

**Zarządzenie Nr 53/2013**  
**Wójta Gminy Płońska**  
**z dnia 19 września 2013 roku**

**w sprawie przyjęcia założeń do projektu budżetu Gminy Płońska na 2014 rok.**

Na podstawie art. 30 ust.2 ustawy z dnia 08 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 poz. 594; zmiana poz.645) oraz Uchwały Nr XXXII/182/33/2010 Rady Gminy Płońska z dnia 27 lipca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

**Wójt Gminy Płońska zarządza, co następuje:**

§ 1

Przyjąć założenia do projektu budżetu Gminy Płońska na rok 2014 w brzmieniu stanowiącym załącznik do zarządzenia.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Dyrektorom i Kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych, pracownikom Urzędu Gminy Płońska.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**WÓJT**  
  
**mgr Krzysztof Groblewski**

## 1. ZAŁOŻENIA OGÓLNE

Założenia do projektu budżetu Gminy Płońnica na rok 2014 opracowane w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i akty wewnętrzne, w tym w szczególności:

- aktualne przepisy prawne, w tym w szczególności ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1241, ze zm.),
- ustawę z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80 poz.526 ze zm.),
- Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Płońnica i projekt jej edycji na lata 2014-2024,
- bieżący monitoring i analiza sytuacji finansowej Gminy na podstawie danych o realizacji budżetu,
- przewidywane przez Ministerstwo Finansów kierunki rozwoju sytuacji gospodarczej w kraju oraz prognozowane parametry makroekonomiczne przedstawione w dokumentach rządowych,
- analiza przewidywanych zmian w przepisach pod kątem ich wpływu na sytuację finansową Gminy w 2014 r. i w kolejnych latach,
- analiza uwarunkowań zewnętrznych działania Gminy w kontekście utrzymywania się ryzyk globalnych, związanych z niestabilną sytuacją na światowym rynku finansowym z możliwością ich oddziaływania na sytuację gospodarczą w kraju, a co za tym idzie na sytuację finansową Gminy w 2014 r. i w latach następnych,
- planowana absorpcja środków z Unii Europejskiej w ramach perspektywy finansowej 2007-2013, jak też środków z innych programów pomocowych na dofinansowanie projektów inwestycyjnych i tzw. projektów „miękkich”.

Przy opracowaniu projektu budżetu obowiązuje zasada zrównoważonego budżetu. Stosownie do wymogu art.242 ustawy o finansach publicznych wydatki bieżące nie mogą przekroczyć dochodów bieżących, bowiem organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące.

Zgodnie z zapisem art. 243 ustawy o finansach publicznych średni, z trzech lat poprzedzających rok budżetowy, wskaźnik udziału nadwyżki operacyjnej, powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku, do dochodu ogółem, wyznacza poziom udziału kosztów obsługi zadłużenia do dochodów ogółem w roku budżetowym. Oznacza to, że wielkość



możliwych do spłaty rat kredytów oraz związanych z nimi odsetek w roku 2014 jest ściśle powiązana z wynikami bieżącymi budżetów 3 lat poprzedzających rok budżetowy, tj. lat 2011, 2012, 2013, czyli w języku potocznym: im mniejsza nadwyżka operacyjna w latach 2011 – 2013, tym mniejsze możliwości, w 2014 roku, obsługi zaciągniętego wcześniej długu. Wymogi prawne mające wpływ na projekt budżetu:

Dochody bieżące – Wydatki bieżące = Nadwyżka operacyjna (zgodnie z zapisem art. 242 ustawy o finansach publicznych wynik musi mieć wartość **dodatnia**, a co najmniej „0”).

Od 2013 r. w oparciu o znowelizowane przepisy ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 r. obowiązuje jednolity wzór wieloletniej prognozy finansowej (WPF) dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego. Zaktualizowany wzór WPF - u wprowadza wiele nowych obowiązków informacyjnych dla jednostek samorządowych, służących – zgodnie z intencją ustawodawcy - wzmocnieniu monitorowania sytuacji finansowej i wieloletniego planowania w podsektorze samorządowym jako całości i w poszczególnych jednostkach, co w efekcie ma na celu zapewnienie porównań efektywności działania tych jednostek. Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Płońnica 2013-2024 została dostosowana do wymogów nowego zunifikowanego wzoru w drodze uchwały Rady Gminy Płońnica w tej sprawie z dnia 27 marca 2013 r. Nr V/202/17/2013.

W związku z przystąpieniem do prac nad projektem budżetu gminy na 2014 rok Kierownikom jednostek organizacyjnych Urzędu Gminy Płońnica oraz samodzielnym stanowiskom zaleca się opracowanie projektów planów finansowo-rzeczowych na 2014 rok wraz ze szczegółową kalkulacją dochodów i wydatków przewidzianych do realizacji w 2014 roku oraz uzasadnieniem według poniższych zasad.

## **2. ZAŁOŻENIA W ZAKRESIE PLANOWANIA DOCHODÓW GMINY**

Ustalenie planowanych kwot dochodów na 2014 rok i lata następne nastąpi w oparciu o:

- przyjęty plan dochodów w 2013 r. (wg stanu na 30.09.2013 r.) oraz przewidywane wykonanie w roku 2013,
- prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- przewidywane skutki dla dochodów Gminy w 2014 r. i w latach następnych ryzyk w otoczeniu makroekonomicznym,
- wprowadzone i planowane zmiany systemowe w podatkach,
- przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
- informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów i Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego o przyznanych Gminie kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych.

WÓJT  
mgr Krzysztof Groblewski

Poziom i wydajność głównych źródeł dochodów budżetowych, w tym w szczególności z udziałów w podatkach dochodowych, podatków pobieranych przez urzędy skarbowe, w tym głównie z podatku od czynności cywilno-prawnych, są niezależne od działań Gminy. Przewiduje się na 2014 r. wzrost dochodów związanych z odzyskaniem podatku od towarów i usług. Kwota dochodów ogółem w 2014 r. w ujęciu nominalnym pozostanie na poziomie zbliżonym do planowanego na 2013 r., z tym, że zakłada się, że wartość dofinansowania projektów realizowanych w ramach programów UE będzie na poziomie niższym niż środki uwzględnione z tego tytułu w planie na 2013 r., co wynika z wygasania aktualnego programowania UE 2007-2013 i przypadających na lata 2014-2016 rozliczeń końcowych projektów.

### **3. ZAŁOŻENIA W ZAKRESIE PLANOWANIA WYDATKÓW GMINY**

Wydatki Gminy na 2014 r. prognozowane są w warunkach utrzymywania się ograniczonych możliwości budżetowych w aspekcie finansowym, jak też w związku z planem realizowania polityki finansowej Gminy, przy założeniu sfinansowania wydatków „sztywnych”, kosztów obsługi długu. Konieczna jest dalsza konsekwentna racjonalizacja wydatków bieżących, która pozwoli na optymalizowanie środków finansowych przeznaczonych na rozwój tj. inwestycje. Przewiduje się, że w wyniku kontynuowanych działań efektywnościowych i racjonalizujących wydatki bieżące Gminy ogółem w 2014 r. zostaną ograniczone w stosunku do planowanych w roku bieżącym. W ramach wydatków na 2014 r. uwzględnione zostaną przede wszystkim wydatki zdeterminowane w szczególności:

- wydatkami z tytułu obsługi długu w związku z zaciągniętymi w poprzednich latach i planowanymi do podjęcia w 2014 r. długoterminowymi zobowiązaniami z tytułu kredytów i pożyczek,
- wydatkami stanowiącymi przedsięwzięcia wieloletnie, które zostały uwzględnione w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Płońsk na lata 2013-2024 w części dotyczącej 2014 r.,
- wydatkami w związku z przekazanymi w bieżącym roku i planowanymi do przekazania w przyszłym roku do użytkowania i do bieżącego utrzymania inwestycjami.

Wydatki bieżące zostaną ustalone przy generalnym założeniu utrzymania dotychczasowego zakresu i poziomu usług publicznych świadczonych przez Gminę na rzecz mieszkańców.

Projekt budżetu Gminy Płońsk na rok 2014 będzie sporządzony w cenach bieżących. Podstawowe wskaźniki i wytyczne:

- wynagrodzenie minimalne – 1 680 zł.,
- wskaźnik wzrostu wynagrodzeń (administracja, obsługa) – 2,4%,

**WÓJT**  
  
mgr Krzysztof Groblewski



- średnioroczny wskaźnik wzrostu cen i usług – 2,4%,
- wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników jednostek samorządowych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 1997 r. Nr 160, poz. 1080 ze zm.),
- kalkulacja wynagrodzeń nauczycieli, godzin ponadwymiarowych w oparciu o zatwierdzoną organizację szkoły (w projekcie budżetu państwa w roku 2014 nie planuje się ustawowego wzrostu wynagrodzeń),
- odrębna kalkulacja godzin doraźnych zastępczych w oparciu o średnioroczną realizację liczby godzin,
- odrębne zabezpieczenie środków na odprawy emerytalne i zmiany organizacyjne w związku z deklarowanym przejściem pracownika na emeryturę,
- pochodne od wynagrodzeń (wskaźniki zgodnie z ustawowymi przepisami), odpisy na ZFŚS (kwota bazowa utrzymana na tym samym poziomie jak w roku 2013), doksztalcanie nauczycieli, itp. wyliczane na bazie wynagrodzeń – odpowiednio do zaplanowanych wynagrodzeń,
- fundusz nagród – zabezpieczenie środków w wysokości 3%,

**Obniżenie możliwości finansowych budżetu ze względu na ograniczone dochody wymaga od dysponentów zwiększania efektywności gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące. Konieczne będzie utrzymanie zwiększonej dyscypliny budżetowej w zakresie tej kategorii wydatków, m.in. poprzez rygorystyczne respektowanie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.**

Do opracowania projektów planów finansowych dochodów i wydatków mają zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38 poz.207 ze zm.).

Projekt planu finansowego powinien być poparty częścią opisową zawierającą szczegółową kalkulację wydatków oraz uzasadnienie wydatków doraźnych. Wszystkie jednostki organizacyjne prezentują szczegółowo wyliczenia dotyczące wynagrodzeń na dodatkowych formularzach.

Pracownicy Referatu Finansowego Urzędu Gminy Płońnica będą prowadzić analizę kształtowania się dochodów i wydatków, w tym wydatków dotyczących wynagrodzeń i składek od nich naliczanych, egzekwując stosowne informacje od składających projekty

**WÓJT**  
mgr Krzysztof Groblewski

planów.

Materiały podpisują kierownicy jednostek wraz z głównym księgowym, natomiast w przypadku komórek organizacyjnych w Urzędzie Gminy podpisuje kierownik danej komórki lub pracownik samodzielnie pełniący daną funkcję.

Projekty planów pozbawione wymaganych informacji bądź złożone na nieodpowiednich drukach będą zwracane w celu uzupełnienia.

Materiały planistyczne proszę złożyć w terminie do dnia **10 października 2013 roku** u Skarbnika Gminy Płońna.

WÓJT  
mgr Krzysztof Grobłowski

