Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 78/2013

Wójta Gminy Dźwierzuty

z dnia 11 września 2013r.

**Założenia i wskaźniki do projektu budżetu Gminy Dźwierzuty na rok 2014.**

Przy projektowaniu budżetu będą wzięte pod uwagę m.in. założenia projektu budżetu państwa.

Z informacji na temat wybranych wskaźników makroekonomicznych Ministerstwa Finansów

stanowiących podstawę do prac nad projektem ustawy budżetowej na 2014 rok wynikają

następujące szacunki:

* wzrost w 2014r. PKB o 2,5 %,
* prognozowana inflacja średnioroczna na 2014r. (średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych) wyniesie 2,4%,
* wzrost przeciętnego nominalnego wynagrodzenie w gospodarce narodowej na poziomie 3,5%, w przypadku Gminy Dźwierzuty, w 2014r. nie jest przewidywany wzrost kwoty bazowej wynagrodzeń (w przypadku nauczycieli, podwyżki wynikają ze wzrostu w 2013r.)

W celu zachowania równowagi budżetowej, o której mowa w art. 242 ust.1 ustawy o finansach publicznych wprowadza się maksymalne ograniczenia po stronie wydatków bieżących oraz wydatków o charakterze uznaniowym.

Planowane zadania inwestycyjne przy ograniczonych możliwościach wzrostu dochodów własnych wymuszają działania w zakresie:

* szczegółowej analizy, racjonalizacji wydatków bieżących, niezbędnych do wypracowania nadwyżki operacyjnej, która pozwoli na realizacje inwestycji gminnych,
* zwiększenie dyscypliny budżetowej, poprawy efektywności gospodarowania środkami publicznymi, zwłaszcza w obszarach generujących najwyższe koszty (oświata, pomoc społeczna, administracja),
* rezygnacja bądź ograniczanie do niezbędnego minimum dofinansowania zadań, które nie są zadaniami własnymi gminy,
* maksymalizacja działań w zakresie pozyskiwania środków finansowych zewnętrznych.

Biorąc powyższe pod uwagę wydatki bieżące proponuje się przyjąć na poziomie przewidywanego wykonania w 2013 – w przypadku propozycji zwiększenia planowanych wydatków należy przedłożyć ekonomiczne uzasadnienie wydatku i źródło pokrycia finansowego.

Z uwagi na konieczność zapewnienia środków na regulowanie płatności z tytułu zadłużenia kredytowego oraz zapewnienia wkładu środków własnych na przedsięwzięcia ujęte w WPF Gminy Dźwierzuty, kontynuowane, bądź rozpoczęte w 2014r., planuje się wzrost podatków i opłat lokalnych o ok. 2,4%.

Ponadto podczas konstrukcji projektu budżetu należy kierować się następującymi wytycznymi:

***- w odniesieniu do dochodów budżetowych:***

* dochody z podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości ustala się poprzez podwyższenie przewidywanych wpływów na 2013 r. o planowany wskaźnik wzrostu stawek podatkowych, w przypadku podjęcia uchwał podatkowych do czasu sporządzenia budżetu, należy przyjąć uchwalone wskaźniki,
* wpływy z karty podatkowej, podatek od spadków i darowizn, opłatę skarbową oraz inne opłaty lokalne ustala się, w wysokości przewidywanego wykonania w 2013r.,
* opłaty za gospodarowanie odpadami – na podstawie danych z ewidencji oraz stawek uchwalonych przez Radę Gminy,
* udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych ustala się na poziomie określonym przez Ministerstwo Finansów,
* udziały w podatku dochodowym od osób prawnych ustala się na poziomie przewidywanego wykonania za 2013 rok,
* dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazów mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2014 roku, zawartych umów dzierżawy i wieczystego użytkowania gruntów wg stanu na 30.09.2013 r., powiększone o przewidywane wpłaty z tytułu sprzedaży lub oddania w wieczyste użytkowanie gruntów w 2014 r.,
* pozostałe dochody, w tym odsetki od lokat bankowych na rok 2014 przyjmuje się na poziomie przewidywanego wykonania za 2013 rok,
* subwencje i dotacje na rok 2014 przyjmuje się na poziomie podanym przez właściwe organy.

***- w odniesieniu do wydatków budżetowych:***

* bazą wyjściową do sporządzenia planu wydatków na rok 2014, jest przewidywane wykonanie wydatków za rok 2013,
* kwota wynagrodzeń do budżetu na 2014 r. liczona będzie na podstawie stanu zatrudnienia i wysokości wynagrodzeń za miesiąc wrzesień 2013 r. pomnożona przez ewentualny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń a następnie przez liczbę 12, powiększona o jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy, itp.) oraz skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych, nie przewiduje wzrostu wynagrodzeń;
* składki na ubezpieczenie społeczne oraz na Fundusz Pracy planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2009r. Nr 205, poz.1585 ze zm.),
* odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych jednostki organizacyjne z wyłączeniem jednostek oświaty, planują zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz.335 ze zm.); w odniesieniu do placówek oświaty, odpis na fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z art.53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku - Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2006 roku Nr 97, poz.674 ze zm.),
* w przypadku kwot dotacji przyznanych na 2014 rok dla Biblioteki Publicznej w Dźwierzutach i Gminnego Ośrodka Kultury w Dźwierzutach, obowiązkiem będzie przedłożenie przez te jednostki szczegółowej dokumentacji planistycznej - w rozbiciu na działalność bieżącą i wydatki związane z organizacją imprez, biorąc pod uwagę przewidywane wykonania za 2013r.
* podczas konstrukcji projektu budżetu na 2014 rok w zakresie wydatków inwestycyjnych należy kierować się uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dźwierzuty na lata 2013-2022 oraz jako priorytetowe potraktować zadania mające szansę uzyskać dofinansowanie ze źródeł zewnętrznych,
* w przypadku planowania wydatków remontowych na 2014 rok należy przedłożyć plan remontów oraz szczegółowe uzasadnienie ponoszonych wydatków.

Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu do projektu budżetu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie. Do przedłożonego planu należy dołączyć metody i sposób liczenia poszczególnych kwot po stronie wydatków i dochodów oraz uzasadnienie wydatków.

Przy opracowywaniu projektu budżetu stanowisko do spraw nieruchomości opracowuje informację o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 30 września 2013 r. i wykazuje maksymalną liczbę możliwych do sprzedaży nieruchomości.

W toku prowadzonych prac nad budżetem na rok 2014, skarbnik gminy prowadzi wstępną kontrolę przedkładanych planów rzeczowo-finansowych i egzekwuje dodatkowe wyjaśnienia i informacje od przedkładających dane, w toku przeprowadzanej weryfikacji planów poszczególne pozycje wydatków bądź dochodów budżetowych mogą zostać zmienione.