

**Zarządzenie Nr Or. 0050.58.2013**  
**WÓJTA GMINY DĄBRÓWNO**  
**z dnia 05 września 2013 roku**

**w sprawie założeń, zasad i terminów opracowania materiałów do projektu budżetu na 2014 rok.**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. z 2013 r. - Dz. U. poz. 594) zarządzam, co następuje:

**§ 1.**

1. Przyjmuje się następujące wskaźniki i założenia do opracowania projektu budżetu na 2014 rok:
  - 1) wzrost podatku od nieruchomości – zgodnie z proponowanymi stawkami podatkowymi na 2014 rok,
  - 2) wzrost projektowanych wydatków w stosunku do przewidywanego wykonania w 2013 roku, w tym:
    - a) ceny towarów i usług konsumpcyjnych 2,40 % (prognozowany średnioroczny poziom inflacji na 2014 rok),
    - b) wzrost wynagrodzeń ze stosunku pracy – 1,50 %,
    - c) poboru energii elektrycznej – 4,00 %,
    - d) opłat za pobór wody – 4,00 %,
    - e) opłat za usługi kanalizacyjne – 4,00 %,
    - f) opłat za wywóz ścieków – 4,00 %,
    - g) fundusz na nagrody w wysokości 2 % planowanego funduszu płac.
2. Dotacje podmiotowe dla instytucji kultury ustala się na poziomie nie wyższym niż dotacje w 2013 roku zwiększone o powyższe wskaźniki oraz o wydatki, które nie miały miejsca w 2013 r., zgodnie z § 2 punkt 2 niniejszego zarządzenia.
3. Dotacja celowa na finansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom na poziomie nie wyższym niż dotacja z 2013 roku, która może ulec zwiększeniu o wskaźnik inflacyjny – 2,40 %.
4. Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników 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. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.).
5. Przy planowaniu wynagrodzeń osobowych należy uwzględnić planowane minimalne wynagrodzenie w kwocie 1.680,00 zł.
6. W kalkulacji odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli należy zastosować wysokość odpisu w kwocie 2.995,10 zł (kwota bazowa w 2013 r. - 2.618,10 x 104% = kwota bazowa na 2014 r. - 2.722,82 x 110 %) na jeden etat x liczba nauczycieli zatrudnionych (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć), skorygowany w końcu września do przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli.
7. Kalkulację odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pozostałych pracowników należy przyjąć w kwocie 1.137,69 zł (odpis na pracownika w 2013 roku – 1.093,93 x 104,0 %), na emeryta (rencistę) odpis roczny należy przyjąć w kwocie 189,62 zł, na pracownika z orzeczeniem o niepełnosprawności odpis należy przyjąć w kwocie 1.327,31 zł.

Na koniec września należy skorygować odpisy do faktycznego przeciętnego zatrudnienia w danej jednostce, po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, stosując jednocześnie wysokość odpisu na podstawie średniego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w I lub II półroczu 2013 roku.

## § 2.

1. W terminie do dnia 20 października 2013 roku Kierownicy (Dyrektorzy) jednostek organizacyjnych gminy opracują i przedłożą skarbnikowi gminy:
  - 1) plany rzeczowe i finansowe zadań realizowanych ze środków budżetowych,
  - 2) część opisową do zadań należy przedstawić w szczególności uzasadnienie celowości inwestycji, ocenić udział własny w okresie realizacji inwestycji z poddaniem źródeł finansowania, stan przygotowania inwestycji do realizacji,
2. Uzasadnienie planowanych dochodów i wydatków budżetu gminy sporządza się odrębnie dla każdego rodzaju klasyfikacji budżetowej. Wydatki bieżące i inwestycyjne należy uzasadnić odrębnie, omawiając szczegółowo założenia planu z uwzględnieniem:
  - 1) zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
  - 2) czynników, które spowodowały ewentualną zmianę wzrostu lub spadku,
  - 3) dochodów lub wydatków jednorazowych lub nie występujących w budżecie 2013 r.
  - 4) kwot planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2014 roku.
3. W uzasadnieniach dotyczących planowanych dochodów i wydatków w przypadku zmiany zakresu działania, wprowadzenia nowych źródeł dochodów lub zamieszczenie nowych upoważnień do dokonywania wydatków powołuje się przepisy prawne, z których te zmiany wynikają.
4. W uzasadnieniu do wydatków z tytułu wpłacanych składek na rzecz związków lub organizacji należy podać:
  - 1) nazwę związku, organizacji,
  - 2) kalkulację składek (w porównaniu z 2013 r.).

## § 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT  
Tadeusz Błaszkiwicz