

Zarządzenie Nr 179/2011
Wójta Gminy Celestynów
z dnia 12 września 2011 roku

w sprawie szczegółowych zasad i trybu opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na rok 2012 oraz wieloletniej prognozy finansowej na 2012 rok i lata następne

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zmianami), art. 230, art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) - zarządzam, co następuje:

§ 1.

Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek organizacyjnych gminy, dysponentów dochodów własnych oraz kierowników referatów w Urzędzie Gminy w Celestynowie do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2012 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej na lata 2012 - 2020 w szczególności oraz na zasadach określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 2.

Określa się założenia do projektu budżetu Gminy Celestynów na 2012 rok, w tym:

1. Zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Celestynów na 2012 r.

- 1) Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2012 rok należy opracować w szczególności w oparciu o:
 - a) Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. nr 157 poz. 1240 z późn. zm.),
 - b) Ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. nr 80 poz. 526 z późn. zm.),
 - c) uchwały Rady Gminy Celestynów, zarządzenia Wójta Gminy Celestynów,
 - d) Informację Ministra Finansów o planowanych udziałach budżetu Gminy w dochodach budżetu państwa oraz ustalonych subwencjach na 2012 r.,
 - e) Informację Wojewody Mazowieckiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej,
 - f) Zobowiązania z lat ubiegłych oraz podjęte uchwały Rady Gminy o zaciągnięciu zobowiązań na lata następne,
 - g) Przewidywane wykonanie dochodów i wydatków do końca 2011 roku.

2. Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych Gminy Celestynów na 2012 r.

- 1) Podstawą planowania dochodów na 2012 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2011.
- 2) Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2012 rok należy uwzględnić:
 - a) planowane zmiany w uchwałach podatkowych,

- b) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
 - c) poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - d) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.,
 - e) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
- 3) Dochody z podatków i opłat lokalnych winny być planowane na poziomie dochodów z 2011 roku, z uwzględnieniem w szczególności zmian wysokości stawek podatkowych, podstaw opodatkowania, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych.
- 4) Dochody z majątku gminy szacuje się:
- a) na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2012 roku (kwota wynika z obowiązującej uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej),
 - b) zawartych umów najmu i dzierżawy,
 - c) zawartych aktów notarialnych, decyzji, umów – dla opłat z tytułu trwałego zarządu i wieczystego użytkowania nieruchomości, oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.
- 5) Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacuje się na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.
- 6) Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa planuje się na podstawie informacji Ministra Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz przewidywanych wpływach z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, ujętych w projekcie budżetu państwa.
- 7) Dotacje celowe z budżetu państwa przyjmuje się w wysokościach określonych w informacji Wojewody Mazowieckiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej, informacji Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Warszawie o kwocie dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.
- 8) Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów.
- 9) Zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustala się z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

3. Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych Gminy Celestynów na 2012 r.:

- 1) Podstawą planowania wydatków budżetowych bieżących i majątkowych są wartości wynikające z obowiązującej wieloletniej prognozy finansowej.
- 2) Podstawę planowania wydatków na 2012 rok jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2011. Przed przystąpieniem do określenia kwoty wydatków na 2012 rok należy wyłączyć z wydatków przyznane z 2011 roku środki na realizację zadań o charakterze jednorazowym oraz zadania kończące się w 2011 roku,
- 3) Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:
 - a) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,

- b) w kwotach projektowanych wydatków należy bezwarunkowo uwzględnić zobowiązania już zaciągnięte,
- c) w kwotach projektowanych wydatków bieżących należy bezwarunkowo uwzględnić środki na zadania kontynuowane, na realizację których podpisane zostały umowy wieloletnie oraz zadania realizowane ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
- d) przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania kontynuowane i ujęte w wieloletniej prognozie finansowej oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym.
- 4) Planując wydatki remontowe należy wyszczególnić remonty związane z decyzjami i nakazami organów nadzoru.
- 5) Wynagrodzenia osobowe należy:
- a) kalkulować wg zatrudnienia i kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2011 r. (plus 3%),
- b) wynagrodzenia o charakterze jednorazowym powinny być wyodrębnione,
- c) wysokość środków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli projektuje się w oparciu o:
- ustawę z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674, z późn. zm.),
 - rozporządzenie Ministra Edukacji i Nauki z dnia 31 stycznia 2005 roku w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2005 r. Nr 22, poz. 181, z późn. zm.),
- Przy planowaniu wydatków w jednostkach oświatowych należy uwzględnić zatwierdzony arkusz organizacyjny szkoły oraz uwzględnić zmiany na cztery miesiące roku szkolnego 2012/2013,
- 6) Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe należy kalkulować wg planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
- 7) Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 1997 r. nr 160 poz. 1080 z późn. zm.)
- 8) Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. nr 205 poz. 1585 z późn. zm.)
- 9) Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.
- 10) Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. nr 70 poz. 335 z późn. zm.). W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. nr 97 poz. 674 z późn. zm.).
- 11) W projekcie budżetu gminy przyjmuje się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane w wysokości do 1% wydatków budżetowych oraz rezerwy celowe:
- a) na zarządzanie kryzysowe – w wysokości 0,5 % wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomniejszych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.

- 12) Dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych muszą być przeznaczone na zadania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii, mieszczące się w granicach katalogu zadań wynikających z ustaw ustrojowych.
- 13) Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska muszą być przeznaczone w całości na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska.
- 14) Wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu sołectkiego zostaną zaplanowane w wysokości przyznanych środków poszczególnym sołectwom.
- 15) Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej powinny być zaplanowane do wysokości przyznanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa.
- 16) Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy. Zasada realnego ujmowania w materiałach projektowanych wydatków jest bezwzględnie obowiązująca.

4. Zakres prac i terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Celestynów na 2012 rok:

- 1) Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2012 rok należy złożyć w wersji papierowej oraz elektronicznej, w terminie do 30 września 2011 r.
- 2) Materiały planistyczne należy składać na drukach załączonych do zarządzenia. Dostępna jest możliwość dołączenia innych druków, które są niezbędne przy projektowaniu budżetu.
- 3) Pracownicy na samodzielnych stanowiskach, zgodnie z zakresem wykonywanych zadań na danym stanowisku, zobowiązani są dołączyć zestawienia, które należy uwzględnić przy opracowaniu projektu budżetu na 2012 rok, m.in.:
 - a) Referat gospodarki gruntami i nieruchomościami sporządza wykaz mienia przewidzianego do sprzedaży w 2012 roku,
 - b) Referat ds. funduszy zewnętrznych sporządza wykaz zadań realizowanych i planowanych do realizacji przy udziale środków z Unii Europejskiej, ze wskazaniem etapu aplikowania o środki współfinansowane wg stanu na dzień 31.08.2011 r.,
 - c) Referat ds. inwestycji sporządza wykaz zadań inwestycyjnych kontynuowanych oraz zadań nowych, z wyszczególnieniem nazwy zadania, poniesionych nakładów i prognozy nakładów na 2012 rok. Wykaz zadań powinien zawierać nakłady planowane na dany rok budżetowy i źródła finansowania,
 - d) Pełnomocnik ds. przeciwdziałania alkoholizmowi sporządza zestawienie wydatków na realizacji programu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych i w zakresie profilaktyki narkomanii,
 - e) inne.
- 4) Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie. W materiałach projektowych bezwzględnie obowiązuje zasada realnego ujmowania wydatków.
- 5) Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów 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 z późn. zm.).
- 6) W materiałach planistycznych należy zamieścić objaśnienia odrębnie dla każdego źródła dochodów (przychodów) w paragrafie i każdego typu zakupu lub usługi w paragrafie wydatkowym, ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania na dzień

31.12.2011 r. Przewidywane wykonanie ma stanowić wielkość realną, tj. wielkość planu na 31.08.2011 r. skorygowaną o kwoty, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu 2011 r.

7) Samorządowa instytucja kultury zobowiązana jest przedłożenia do projektu planu finansowego, szczegółową dokumentację planistyczną w rozbięciu na działalność bieżącą oraz wydatki związane z organizacją imprez kulturalnych.

8) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, przygotowuje projekt planu dochodów i wydatków w pełnym układzie klasyfikacji budżetowej z podziałem na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej. W tym celu należy sporządzić odrębne plany finansowe dla zadań własnych i zleconych oraz plan zbiorczy.

a) plan finansowy zadań zleconych należy sporządzić po uzyskaniu informacji o wysokościach planowanych dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,

b) do projektu planu finansowego należy dołączyć część opisową uzasadniającą wielkość planowanych środków. W przypadku wystąpienia nowych wydatków, które nie występowały wcześniej w części opisowej należy je wyszczególnić, podając kwotę i podstawę umieszczenia w planie finansowym.

9) Zakład budżetowy składa materiały planistyczne do Wójta Gminy Celestynów w terminie do 30 września 2011 roku w zakresie:

a) plan przychodów,

b) plan kosztów,

c) część opisową, w tym plan realizowanych zadań i usług,

d) wnioski o środki do budżetu z uzasadnieniem.

§ 3.

Szczegółowość informacji o planach na rok 2012 i przewidywanym wykonaniu budżetu na 2011 rok określają:

1) w odniesieniu do dochodów – załącznik nr 1,

2) w odniesieniu do wydatków bieżących – załącznik nr 2,

3) w odniesieniu do wydatków majątkowych – załącznik nr 3

4) w odniesieniu do programów i projektów realizowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych – załącznik nr 4

5) w odniesieniu do przedsięwzięć wieloletnich, których jest obowiązek umieszczenia w wieloletniej prognozie finansowej – załącznik nr 5.

§ 4.

Sołtysi sołectw przekazują do dnia 30 września 2011 r. Wójtowi wniosek z listą zadań do realizacji w ramach funduszu sołeckiego, wraz z oszacowaniem kosztów i uzasadnieniem, uchwalonym przez zebranie wiejskie.

§ 5.

Do projektów należy dołączyć część opisową uzasadniającą wielkość planowanych środków oraz sposób wyliczenia, ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost projektowanych wielkości w stosunku do 2011 roku.

§ 6.

Należy przestrzegać zasad opracowywania materiałów planistycznych określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 7.

Należy dążyć do pozyskania dodatkowych środków finansowych z budżetu państwa, funduszy celowych oraz innych źródeł budżetowych na zadania Gminy, a szczególnie na inwestycje, gdzie warunkiem do wprowadzenia do projektu uchwały budżetowej jest pisemne potwierdzenie ich otrzymania.

§ 8.

Zobowiązuje się kierowników referatów do uwzględnienia w planach finansowych wniosków jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań własnych gminy, którym mogą być udzielone dotacje.

§ 9.

Zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne Gminy, jednostki budżetowe oraz wydziały i pracowników na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy w Celestynowie do przygotowania materiałów i wzajemnej współpracy. Pracownicy na samodzielnych stanowiskach przygotowują materiały planistyczne zgodne z zakresem zadań wykonywanych na danym stanowisku.

§ 10.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

UZASADNIENIE
do Zarządzenia Nr 179/2011
Wójta Gmin Celestynów
z dnia 12 września 2011 roku

Opracowane materiały planistyczne będą podstawą do sporządzenia projektu budżetu gminy na 2012 rok.