

**Zarządzenie Nr 105/2012**  
**Wójta Gminy Celestynów**  
**z dnia 12 września 2012 roku**

**w sprawie szczegółowych zasad i trybu opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na rok 2013 oraz wieloletniej prognozy finansowej na 2013 rok i lata następne**

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

**§ 1.**

Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek organizacyjnych gminy, dysponentów dochodów własnych oraz kierowników referatów i pracowników realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy w Celestynowie do opracowania materiałów planistycznych do sporządzenia projektu uchwały budżetowej na 2013 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej na lata 2013 - 2020 w szczególności oraz na zasadach określonych w niniejszym zarządzeniu.

**§ 2.**

**Określa się założenia do projektu budżetu Gminy Celestynów na 2013 rok, w tym:**

**1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2013 rok należy opracować w szczególności w oparciu o:**

- 1) Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. nr 157 poz. 1240 z późn. zm.);
- 2) Ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. nr 80 poz. 526 z późn. zm.);
- 3) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowej i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616);
- 4) Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.);
- 5) uchwały Rady Gminy Celestynów, zarządzenia Wójta Gminy Celestynów mające wpływ na budżet Gminy.

**2. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2013 rok opracowuje się uwzględniając:**

- 1) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych - 2,2%;
- 2) planowaną inflację średnioroczną – 2,7 %;
- 3) przewidywane ustawowo nowe zadania do realizacji przez Gminę Celestynów w 2013 roku.

**3. Za bazę analityczno- porównawczą do opracowania projektu budżetu na 2013 rok we wszystkich elementach kalkulacyjnych dochodów i wydatków z wyjątkiem wydatków majątkowych należy przyjąć:**

- 1) wykonanie wg stanu na dzień 31 sierpnia 2012 roku;
- 2) przewidywane wykonanie do końca 2012 roku.

**4. Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych Gminy Celestynów na 2013 r.:**

- 1) 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;
- 2) Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów;
- 3) Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa oraz subwencję 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;
- 4) Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych ustala się na podstawie wykonania za 2010 i 2011 rok oraz przewidywanego wykonania za 2012 rok z uwzględnieniem zmian organizacyjnych przedsiębiorstw oraz innych znanych okoliczności;
- 5) 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;
- 6) Dochody z podatków i opłat lokalnych winny być planowane na poziomie dochodów z 2012 roku, z uwzględnieniem w szczególności zmian wysokości stawek podatkowych, podstaw opodatkowania, wzrostu i zmniejszenia ilości podatników, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych;
- 7) Wpływy z karty podatkowej, podatek od spadków i darowizn, opłatę targową ustala się na podstawie wykonania za 2010 i 2011 rok oraz przewidywanego wykonania za 2012 rok;
- 8) Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacuje się na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową;
- 9) Dochody z majątku gminy powinny być planowane na podstawie:
  - a) zawartych umów najmu i dzierżawy,
  - b) zawartych aktów notarialnych, decyzji, umów – dla opłat z tytułu trwałego zarządu i wieczystego użytkowania nieruchomości, oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;
- 10) Planując dochody ze sprzedaży mienia komunalnego należy sporządzić wykaz składników mienia proponowanych do sprzedaży i ich wstępną wycenę – zgodną z kwotą zamieszczoną w planie dochodów (kwota dochodów ze sprzedaży mienia powinna być zgodna z wieloletnią prognozą finansową);
- 11) Pozostałe dochody, m.in. odsetki planuje się w wysokości przewidywanego wykonania w 2012 roku;

- 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.

#### **5. Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych Gminy Celestynów na 2013 r.:**

- 1) Przed przystąpieniem do określenia kwoty wydatków na 2013 rok należy wyłączyć z wydatków przyznane z 2012 roku środki na realizację zadań o charakterze jednorazowym oraz zadania kończące się w 2012 roku;
- 2) Podstawą planowania wydatków budżetowych bieżących i majątkowych są wartości wynikające z obowiązującej wieloletniej prognozy finansowej;
- 3) Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:
  - a) zabezpieczenie środków na obsługę długu gminy i zobowiązania,
  - b) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
  - 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 01.09.2012 r. plus wskaźnik inflacji (2,7%),
  - b) 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 2013/2014.
  - c) wynagrodzenia o charakterze jednorazowym powinny być wyodrębnione;
- 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 jednostkach 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:
  - a) rezerwę celową na zarządzanie kryzysowe – w wysokości 0,5 % wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu,
  - b) inne rezerwy celowe, w tym na inwestycje, z zaznaczeniem, że suma rezerw celowych nie może przekroczyć 5% planowanych wydatków budżetowych;
- 12) Wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu sołeckiego zostaną zaplanowane w wysokości przyznanych środków poszczególnym sołectwom;
- 13) Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej powinny być zaplanowane do wysokości przyznanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa.

#### **6. Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych Gminy Celestynów w Wieloletniej Prognozie Finansowej:**

- 1) Zgodnie z art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych przez przedsięwzięcia należy rozumieć:
  - a) wieloletnie programy, projekty lub zadania związane z programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 oraz umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym,
  - b) umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy;
- 2) Wydatki wieloletnie powinny mieć swoje merytoryczne uzasadnienie.

#### **7. Zakres prac i terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Celestynów na 2013 rok:**

- 1) Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2013 rok należy złożyć w wersji papierowej do Wójta Gminy Celestynów oraz mailem na adres: skarbnik@celestynow.pl, w terminie do 30 września 2012 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 2013 rok, m.in.:
  - a) Referat gospodarki gruntami i nieruchomościami sporządza wykaz mienia przewidzianego do sprzedaży w 2013 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 31.08.2012 r.,
  - c) Referat ds. inwestycji sporządza wykaz zadań inwestycyjnych kontynuowanych oraz zadań nowych, z wyszczególnieniem nazwy zadania, poniesionych nakładów i prognozy nakładów na 2013 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;
- 4) Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie. W materiałach projektowych bezwzględnie obowiązuje zasada realnego ujmowania wydatków;
- 5) Zobowiązuje się wszystkich kierowników referatów i pracowników realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy w Celestynowie do uwzględnienia w materiałach planistycznych wniosków indywidualnych, które wpłyną do Wójta Gminy Celestynów, a szczególności środków dla jednostek niezaliczonych do sektora finansów publicznych, w tym fundacji i stowarzyszeń na realizację zadań własnych gminy, którym mogą być udzielone dotacje;
- 6) 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.);
- 7) W materiałach planistycznych należy zamieścić objaśnienia odrębnie dla każdego źródła dochodów 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 31.12.2012 r. Przewidywane wykonanie ma stanowić wielkość realną, tj. wielkość planu na 31.08.2012 r. skorygowaną o kwoty, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu 2012 r.;
- 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.

**8. Szczegółowość informacji o planach na rok 2013 określają:**

- a) w odniesieniu do dochodów – załącznik nr 1,
- b) w odniesieniu do wydatków bieżących – załącznik nr 2,
- c) w odniesieniu do wydatków majątkowych – załącznik nr 3,
- d) 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,
- e) w odniesieniu do przedsięwzięć wieloletnich, których jest obowiązek umieszczenia w wieloletniej prognozie finansowej – załącznik nr 5,
- f) w odniesieniu do dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów oraz wydatków nimi finansowanych – załącznik nr 6.

**§ 3.**

Jednostki oświatowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty gromadzące dochody na wydzielonym rachunku dochodów zobowiązane są do złożenia planu dochodów oraz wydatków nimi finansowanych na 2013 rok.

**§ 4.**

Sołtysi sołectw przekazują do dnia 30 września 2012 r. Wójtowi wniosek z listą zadań do realizacji w ramach funduszu sołeckiego, wraz z uzasadnieniem uchwalonym przez zebranie wiejskie.

**§ 5.**

Gminny Ośrodek Kultury składa materiały planistyczne do Wójta Gminy Celestynów w terminie do 30 września 2012 roku w zakresie:

- a) plan przychodów,
- b) plan kosztów,
- c) część opisową, w tym plan realizowanych zadań i usług,
- d) wnioski o dotacje z budżetu gminy wraz z uzasadnieniem.

**§ 6.**

Zakład budżetowy składa materiały planistyczne do Wójta Gminy Celestynów w terminie do 30 września 2012 roku w zakresie:

- a) plan przychodów,
- b) plan kosztów,
- c) część opisową, w tym plan realizowanych zadań i usług,
- d) wnioski o dotacje z budżetu gminy wraz z uzasadnieniem.

**§ 7.**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej składa materiały planistyczne do Wójta Gminy Celestynów w terminie do 30 września 2012 roku w zakresie:

- a) plan przychodów,
- b) plan kosztów,
- c) część opisową, w tym plan realizowanych zadań i usług,

d) wnioski o dotacje z budżetu gminy wraz z uzasadnieniem.

#### **§ 8.**

1. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.
2. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy. Zasada realnego ujmowania w materiałach projektowanych wydatków jest bezwzględnie obowiązująca.
3. 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.

#### **§ 9.**

Należy przestrzegać zasad opracowywania materiałów planistycznych określonych w niniejszym zarządzeniu. Plany powinny być czytelne i staranne, sprawdzone pod względem rachunkowym.

#### **§ 10.**

Zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne Gminy, jednostki budżetowe oraz referaty 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.

#### **§ 11.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**UZASADNIENIE**  
**do Zarządzenia Nr 105/2012**  
**Wójta Gmin Celestynów**  
**z dnia 12 września 2012 roku**

Opracowane materiały planistyczne będą podstawą do sporządzenia projektu budżetu gminy na 2013 rok.