

ZARZĄDZENIE NR 0050.68.2011.SK
Wójta Gminy Godów
z dnia 12 lipca 2011 roku

w sprawie: założeń i wytycznych do projektu budżetu Gminy Godów na 2012 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej od roku 2012 na lata objęte wieloletnimi przedsięwzięciami ale nie krótszej niż 4 lata budżetowe

Na podstawie: art. 30, ust.1, ust. 2 pkt 1, art.61 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1591 z późniejszymi zmianami); art.230 ust. 1, art. 233 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami); Uchwały Nr XLII/387/10 Rady Gminy Godów z dnia 28 czerwca 2010 roku w sprawie procedury uchwalania budżetu gminy Godów oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi uchwały budżetowej

z a r z ą d z a m

§ 1

DOCHODY

W zakresie dochodów przyjmuje się:

1. stawki podatków od nieruchomości i od środków transportowych oraz opłaty od posiadania psów ustalone przez Radę Gminy w granicach określonych w ustawie,
2. stawki podatku rolnego oraz podatku leśnego na poziomie 2011 roku, które po urzędowym ogłoszeniu cen skupu drewna i żyta należy skorygować,
3. dochody z majątku gminy, z tytułu:
 - a) dzierżawy, najmu oraz opłat za wieczyste użytkowanie - na podstawie obowiązujących przepisów prawa i zawartych umów,
 - b) sprzedaży majątku – w drodze przetargu lub wyceny (propozycja sprzedaży majątku powinna zawierać wykaz nieruchomości oraz ich szacunkowe wartości możliwe do uzyskania),
4. udziały w podatku dochodowym od osób prawnych oraz inne dochody pobierane przez urzędy skarbowe na poziomie przewidywanego wykonania 2011 roku z uwzględnieniem szacowanych wartości wskaźników mikro i makroekonomicznych,
5. subwencję ogólną w wysokości wynikającej z informacji Ministerstwa Finansów,
6. udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych na podstawie informacji Ministerstwa Finansów,
7. dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami podlegające przekazaniu do budżetu państwa na podstawie informacji Wojewody Śląskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego,
8. środki bezzwrotne w wysokościach określonych w zawartych umowach i porozumieniach,
9. dochody nie wymienione w ppkt 1-8 w wysokości określonej w odpowiednim przepisie prawa (np. ustawa, rozporządzenie, uchwała, zarządzenie, decyzja, umowa, porozumienie), a dotyczące między innymi:
 - opłat za zajęcie pasa drogowego,
 - czesnego pobieranego w przedszkolach publicznych,
 - odpłatności za wyżywienie w przedszkolach,
 - opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.
10. Planowanie w tym zakresie sporządzane jest wg właściwości merytorycznej.

§ 2

WYDATKI

1. Wydatki bieżące ustalić na poziomie nieprzekraczającym wysokości planu na dzień 30 czerwca 2011 roku, mając na uwadze ograniczanie wydatków do niezbędnych oraz mając na uwadze rozsądne planowanie – nie „na wyrost” - za wyjątkiem:
 - 1) wydatków na realizację zadań remontowych (nie dotyczy bieżących napraw i konserwacji), które należy oszacować na poziomie do 500 tys. zł,
 - 2) wydatków na realizację zadań z bezzwrotnych środków zagranicznych, które należy oszacować w wysokości wynikającej z zawartych umów,
 - 3) wydatków na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze

środowiska, pomniejszonych o kwoty planowanych zadań inwestycyjnych z zakresu ochrony środowiska,

- 4) wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu, pomniejszonych o kwoty planowanych zadań inwestycyjnych realizowanych w ramach tych programów,
 - 5) wydatków na zakup środków żywności w placówkach oświatowych, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu odpłatności za wyżywienie,
 - 6) wydatków na media (energia elektryczna, gaz, woda, ogrzewanie), które można zwiększyć o 2,5% wskaźnika,
 - 7) wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy i pochodne od tych wynagrodzeń, które można skorygować o skutki finansowe podjętych przez Wójta decyzji nie związanych ze skutkiem podwyżek przeprowadzonych (planowanych do przeprowadzenia) w 2011 roku,
 - 8) wydatków o charakterze dotacji podmiotowych dla instytucji kultury,
 - 9) wydatków na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, które należy oszacować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów lub porozumień oraz planowanych do zawarcia,
 - 10) należy przewidzieć koszty opłat sądowych – paragraf 4430 - (do ustalenia w porozumieniu z radcą prawnym) w zakresie prowadzonych spraw sądowych należących do merytorycznego zakresu poszczególnych komórek i jednostek (wymaga opisanie).
2. Wydatki majątkowe określić w wysokości umożliwiającej osiągnięcie zaplanowanego efektu z uzasadnieniem kosztorysowym bądź kalkulacją.
 3. Rezerwę ogólną ustalić w wysokości do 1% wydatków.
 4. Rezerwy celowe ustalić w wysokości:
 - 1) na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 0,5 % wydatków pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu,
 - 2) pozostałe ze wskazaniem celu i kwoty z uzasadnieniem konieczności ich ustalenia.
 5. Podwyżki wynagrodzeń dla nauczycieli w wysokości nie wyższej niż wzrost wynagrodzeń określony w założeniach do projektu budżetu państwa na 2012 rok (3,8%).
 6. Liczbę etatów kalkulacyjnych określić na poziomie wg stanu bieżącego z uwzględnieniem planowanych zmian podjętych przez Wójta Gminy.
 7. **Przy podejmowaniu decyzji odnośnie umieszczania poszczególnych zadań w projekcie budżetu, należy dać pierwszeństwo tym, które odpowiadają poniższym wymogom:**
 - 1) zadania rozpoczęte w latach poprzednich wymagające kontynuacji dla uzyskania spodziewanego efektu,
 - 2) zadania, które relatywnie szybko spowodują obniżenie wydatków, co pozwoli na szybki zwrot poniesionych nakładów i oszczędności w latach następnych,
 - 3) zadania, które zapewniają niezbędne usługi dla dużej liczby mieszkańców,
 - 4) zadania, których wykonanie spowoduje tworzenie nowych dochodów dla gminy,
 - 5) zadania przy realizacji, których można wykorzystać środki bezzwrotne,
 - 6) zadania, które mogą być wykonywane przy wykorzystaniu instytucji robót publicznych, prac interwencyjnych itp.,
 - 7) zadania uwzględnione w przyjętych gminnych programach.

§ 3

ROZCHODY

1. Rozchody ustalić w kwotach wynikających z umów w zakresie:
 - 1) pożyczek długoterminowych – ze wskazaniem roku i kwoty,
 - 2) kredytów długoterminowych – ze wskazaniem roku i kwoty,
 - 3) odsetek od pozycji wymienionych w punkcie 1 i 2 – ze wskazaniem roku i kwoty.

§ 4

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

Planowanie obejmuje przedłożenie informacji wg merytorycznego realizowania zadań w zakresie:

1. Umowy, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (nie dotyczy umów o pracę), ze wskazaniem:

Nr umowy / numer z CRU	Data zawarcia	Okres obowiązywania umowy	Kwota umowy ogółem	Kwoty w poszczególnych latach	Cel / przedmiot umowy / nazwa przedsięwzięcia/ wskazanie projektu unijnego

2. Wykaz przedsięwzięć wieloletnich z udziałem środków unijnych ze wskazaniem:
 - 1) nazwa projektu
 - 2) numer umowy (numer z CRU)
 - 3) data zawarcia
 - 4) okres obowiązywania
 - 5) łączne nakłady finansowe
 - 6) wydatki w poszczególnych latach
 - 7) umowy na okres przekraczający rok budżetowy zawarte w ramach przedsięwzięcia.
3. Przedsięwzięcia wieloletnie majątkowe ze wskazaniem:
 - 1) nazwa zadania,
 - 2) cel realizowanego zadania,
 - 3) daty początkowe i końcowe realizowanego zadania,
 - 4) łączne nakłady finansowe (ogółem od początku do planowanych do poniesienia)
 - 5) nakłady finansowe do poniesienia w poszczególnych latach
 - 6) wykaz umów zawartych, (numer (CRU bądź kopia), data zawarcia, kwota.

§ 5

MATERIAŁY PLANISTYCZNE

1. Materiały planistyczne należy opracować na podstawie wytycznych określonych w niniejszym zarządzeniu, na wzorach:
 - a) dla organizacyjnych jednostek budżetowych na dotychczas obowiązujących wzorach, które są do pobrania w Referacie Oświaty, Kultury i Zdrowia,
 - b) dla urzędu gminy na wzorach stanowiących załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia,
 - c) instytucje kultury w szczególności planu finansowego.
2. **Wszystkie pozycje w materiałach planistycznych muszą być bezwzględnie poparte:**
 - a) konkretnymi przepisami prawa materialnego,
 - b) wyczerpującymi objaśnieniami, kalkulacją w formie rozpisania kwoty każdego paragrafu, np.:

Dział 600:
Rozdział 60016:
paragraf 4210:

 - zakup kamienia na drogi – kwota,
 - zakup soli – kwota,
 - zakup znaków drogowych – kwota, itd.

c) należy podać w każdym przypadku kwotę planu (wydatku) roku 2011 w każdej z szacowanych pozycji.
3. Materiały planistyczne dotyczące Wieloletniej Prognozy Finansowej przygotować należy odrębnie.
4. W planach finansowych do projektu budżetu należy wskazać, że dane zadanie ujęto także w WPF.
5. **Materiały składane są w nieprzekraczalnym terminie do dnia 20 września 2011 roku.**

§ 6

Referat Oświaty, Kultury i Zdrowia przekazuje Skarbnikowi Gminy w terminie do dnia 30 września 2011 roku zweryfikowane plany finansowe jednostek organizacyjnych z zakresu oświaty oraz przygotowuje zbiorcze zestawienie w obrębie dział – rozdział – paragraf.

§ 7

1. Materiały planistyczne opracowywane są w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w zakresie jednostek budżetowych.
2. Skarbnik Gminy przygotowuje zbiorcze zestawienie dochodów i wydatków wg złożonych planów do dnia 30.10.2011 roku.
3. Wójt Gminy opracowuje projekt budżetu do dnia 15.11.2011 roku.

§ 8

WYKONANIE PROJEKTU

1. Do dnia 22 listopada 2011 roku Wójt Gminy przekazuje informację jednostkom organizacyjnym oraz osobom kierującym komórkami organizacyjnymi urzędu o kwotach wydatków i dochodów ujętych w projekcie budżetu.
2. Projekty planów finansowych muszą być zweryfikowane.
3. Dyrektorzy i kierownicy poszczególnych jednostek organizacyjnych oraz komórek organizacyjnych urzędu zatwierdzają projekty planów finansowych i składają jeden egzemplarz do Skarbnika Gminy w terminie nie dłuższym niż 30 dni od dnia otrzymania informacji.
4. Weryfikacja złożonych projektów planów finansowych pod względem ich zgodności z projektem uchwały budżetowej następuje w Biurze Księgowości.
5. Projekty planów finansowych stanowią podstawę gospodarki finansowej w okresie od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia opracowania planów finansowych na podstawie otrzymanych informacji o kwotach dochodów i wydatków wynikających z uchwały budżetowej.

§ 9

ZADANIA ZLECONE

1. Wójt Gminy w terminie do 15 listopada 2011 roku opracowuje projekt planu finansowego w zakresie zadań administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami, na podstawie informacji od Wojewody Śląskiego, Krajowego Biura Wyborczego o kwotach dotacji celowych i kwotach dochodów, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa wynikających z podziału kwot określonych w projekcie ustawy budżetowej.
2. Wójt Gminy przekazuje dyrektorom i kierownikom jednostek organizacyjnych, osobom kierującym, komórkami organizacyjnymi urzędu informacje o kwotach dochodów i wydatków planowanych na realizację zadań administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami przyjętych w projekcie planu finansowego o którym mowa w pkt 1 w terminie do 22 listopada 2011 roku.
3. Na podstawie otrzymanych informacji osoby wymienione w ustępie 2 opracowują i zatwierdzają projekty planów finansowych w zakresie zadań administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami w pełnej klasyfikacji budżetowej i składają Skarbnikowi Gminy w terminie nie dłuższym niż 30 dni od dnia otrzymania informacji.
4. Weryfikacja projektów planów finansowych pod względem ich zgodności z projektem uchwały budżetowej gminy następuje w Biurze Księgowości.
5. Projekty planów finansowych w zakresie zadań administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminy stanowią podstawę gospodarki finansowej w okresie od 1 stycznia 2012 roku do dnia opracowania planu finansowego na podstawie ostatecznych kwot dochodów i wydatków wynikających z uchwały budżetowej.
- 6.

§ 10

UCHWAŁA BUDŻETOWA – WYKONANIE

1. W terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej Wójt Gminy przekazuje dyrektorom i kierownikom jednostek organizacyjnych gminy oraz osobom kierującym poszczególnymi komórkami urzędu, informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków.
2. Osoby wymienione w ust. 1 w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia otrzymania informacji, o których mowa w ust. 1, sporządzają plany finansowe swoich jednostek poprzez dostosowanie

- projektów planów finansowych do kwot wynikających z uchwały budżetowej i przekazują Skarbnikowi Gminy z uwzględnieniem zasady, o której mowa w pkt. 5.
3. W terminie 7 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej Wójt Gminy przekazuje osobom wymienionym w ust. 1, realizującym zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone gminie odrębnymi ustawami, informacje o kwotach związanych z ich realizacją.
 4. Dyrektorzy i kierownicy jednostek organizacyjnych gminy oraz osoby kierujące poszczególnymi komórkami organizacyjnymi realizujący zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone gminie odrębnymi ustawami w terminie nie dłuższym niż 7 dni od dnia otrzymania informacji, o których mowa w pkt. 3, opracowują w zakresie swojej właściwości i zatwierdzają plany finansowe poprzez dostosowanie projektów planów finansowych do kwot wynikających z uchwały budżetowej i przekazują Skarbnikowi Gminy z uwzględnieniem zasady, o której mowa w pkt. 5.
 5. W przypadku, kiedy zweryfikowane projekty planów finansowych są zgodne z kwotami wynikającymi z uchwały budżetowej, projekty te stają się planami finansowymi i nie wymaga się ich ponownego sporządzenia i dostarczenia, tylko informacji o zgodności.
 6. W terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej Wójt Gminy opracowuje plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami i informuje dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych gminy oraz osoby kierujące poszczególnymi komórkami organizacyjnymi urzędu o kwotach z niego wynikających.
 7. Dyrektorzy jednostek oświatowych gminy przedkładają dodatkowy egzemplarz planu finansowego Referatowi Oświaty, Kultury i Zdrowia.
 8. Kierownik Świetlicy Profilaktyczno- Wychowawczej przedkłada dodatkowy egzemplarz planu finansowego Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii.

§ 11

Wykonanie Zarządzenia powierzam Dyrektorom i Kierownikom Jednostek Organizacyjnych Gminy, osobom kierującym poszczególnymi komórkami organizacyjnymi urzędu gminy, samodzielnym stanowiskom pracy.

§ 12

1. Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy
2. Zarządzenie nie upoważnia do wydawania dalszych wytycznych w zakresie planowania budżetu, za wyjątkiem dodatkowych wskazań Skarbnika Gminy.

§ 13

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt

mgr inż. Mariusz Adamczyk