

Zarządzenie 117/2012
Burmistrza Susza
z dnia 24 sierpnia 2012 r.

w sprawie trybu prac nad sporządzeniem projektu uchwały budżetowej Gminy Susz na 2013 r.
i nad projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej

Na podstawie art.30 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 Nr 142, poz. 1591, ze zm.) oraz art. 230 i art.233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 ze zm.) Burmistrz Miasta Susz zarządza, co następuje:

§ 1. Zarządzenie określa tryb prac nad opracowaniem projektu uchwały budżetowej Gminy Susz na 2013 r. w szczególności określa rodzaje i szczegółowość materiałów informacyjnych towarzyszących opracowaniu projektu budżetu, terminy obowiązujące w toku prac nad projektem, wymogi dotyczące uzasadnienia oraz materiały informacyjne, które Burmistrz przedłoży Radzie Miejskiej i Regionalnej Izbie Obrachunkowej wraz z projektem uchwały budżetowej oraz materiały niezbędne do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej.

§ 2. 1. W terminie do **25 sierpnia 2012r.** Skarbnik Gminy opracuje w formie komunikatu Burmistrza i podaje do publicznej wiadomości, w sposób zwyczajowo przyjęty na terenie Gminy, informacje o przyjmowaniu wniosków do projektu budżetu na dany rok budżetowy od mieszkańców, radnych lub instytucji i jednostek nie będących jednostkami organizacyjnymi Gminy.

2. Wnioski, o których mowa w ust.1 należy składać w sekretariacie Urzędu w terminie do **30 września 2012 r.** a Skarbnik Gminy, w terminie do **05 października 2012 r.** przekaże kopie tych wniosków kierownikom jednostek organizacyjnych, kierownikom referatów i pracownikom na samodzielnych stanowiskach.

3. Kierownicy jednostek organizacyjnych, kierownicy referatów i pracownicy na samodzielnych stanowiskach dokonują analizy otrzymanych wniosków i ujmują je w swoich zgłaszanych wnioskach do budżetu. Wnioski, o których mowa w ust. 1 złożone po terminie określonym w ust.2 nie będą rozpatrywane przy projekcie budżetu na dany rok budżetowy.

4. Odpowiedzią na złożone wnioski, o których mowa ust.1 jest projekt budżetu gminy i ostatecznie uchwała budżetowa na 2013.

2. Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych:

a) podstawą planowania dochodów na 2013 rok jest przewidywane wykonanie roku 2012.

b) przy ustaleniu poziomu dochodów na 2013 rok należy uwzględnić:

- planowane zmiany w uchwałach podatkowych i skutki udzielonych ulg,
- poziom windykacji zaległości podatkowych,
- podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych z Unii Europejskiej, budżetu państwa ,itp.
- dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2013 roku odrębnie na terenie wiejskim i na terenie miasta, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż

- jednorazową,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości wskazanej przez Ministra Finansów,
- udziały w podatku dochodowym od osób prawnych w wysokości przewidywanego wykonania w roku 2012,
- subwencje i dotacje z budżetu państwa przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy,
- dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych j s t ujmować na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,
- zaliczki i refundacje ze **środków Unii Europejskiej** ustalić z uwzględnieniem planowanych **terminów składania wniosków o płatność** oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą,

3. Założenia w zakresie planowania wydatków budżetowych Gminy

Susz na 2013 rok

- a) ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:
 - kontynuowanie zadań bieżących , na które zostały zawarte umowy wieloletnie oraz umowy które będą zawierane w roku budżetowym (uzasadnienie tych wydatków oraz ich podział na określone zadania należy przedstawić w części opisowej do projektu budżetu)
 - możliwości pozyskania dofinansowania ze źródeł zewnętrznych, w szczególności pochodzących ze środków budżetowych Unii Europejskiej,
 - zadania mające szczególne znaczenie dla rozwoju gminy,
 - zadania zapewniające niezbędne usługi zaspakajające potrzeby dużej liczby mieszkańców,
- b) podstawą planowania wydatków rzeczowych na 2013 rok jest przewidywane wykonanie w roku 2012, pomniejszone o jednorazowe wydatki w bieżącym roku,
- c) wydatki bieżące należy ustalić na poziomie przewidywanego wykonania roku 2012 za wyjątkiem:
 - wydatków na obsługę długu ,które należy oszacować w wysokości wynikającej z zawartych umów z uwzględnieniem szacowanych wartości wskaźników makroekonomicznych,
 - wydatków na realizację zadań z bezzwrotnych środków zagranicznych, które należy oszacować w wysokości wynikającej z zawartych umów i porozumień,
 - 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 oraz opłat za usuwanie drzew i krzewów, pomniejszonych o kwoty planowanych zadań inwestycyjnych z zakresu ochrony środowiska,
 - 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 tego programu,
 - wydatków na zakup środków żywności w przedszkolu, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu odpłatności za wyżywienie,

- wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy i składek od nich naliczanych we wszystkich **jednostkach organizacyjnych**, należy oszacować przyjmując liczbę etatów kalkulacyjnych i płace na 01 września 2012 roku, z uwzględnieniem zmian organizacyjnych,
 - wydatków na wynagrodzenia i składek od nich naliczanych **nauczycieli**, które należy skorygować o skutki finansowe podwyżek przeprowadzonych w 2012 roku na dzień 01 września 2012 roku, z uwzględnieniem zmian organizacyjnych,
 - wydatków o charakterze dotacji podmiotowych dla instytucji kultury na poziomie 2012 roku (pomniejszone o jednorazowe dotacje w 2012r)
 - wydatków o charakterze dotacji podmiotowej dla jednostek systemu oświaty prowadzonych przez osoby prawne inne niż j s t, które należy ustalić na podstawie zasad określonych w ustawie o systemie oświaty,
 - wydatków na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami j s t, które należy oszacować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów lub porozumień, lub proponowanych umów skorygowanych o prognozowane zmiany,
- d) wydatki konieczne do poniesienia w 2013 roku, a wynikające np. z przepisów ustaw i rozporządzeń wykonawczych wchodzących w życie w 2013 roku, jak również na utrzymanie nowych budynków lub budowli należy planować ze szczegółowym uzasadnieniem konieczności i celowości proponowanych kwot wydatków ,
- e) przewidywane wypłaty nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, ewentualne przewidywane zwiększenia zatrudnienia (wynikające ze zmian organizacyjnych) winny być odrębnie skalkulowane i umotywowane. W ramach środków na wynagrodzenia zabezpieczyć środki na fundusz nagród (wg stosownych przepisów), przedstawiając odrębne wyliczenia w poszczególnych rozdziałach i § klasyfikacji budżetowej,
- f) przy kalkulacji wydatków z tytułu ZUS i Funduszu Pracy przyjmuje się kwoty wynikające z przepisów o ubezpieczeniach społecznych z uwzględnieniem zróżnicowanych składek na ubezpieczenia wypadkowe,
- g) wydatki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych należy planować w oparciu o aktualne przepisy prawne przyjmując kwotę bazową w wysokości 3 000,00 jako podstawę naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych z wyłączeniem nauczycieli)
- h) w projekcie budżetu gminy należy planować rezerwę ogólną do 1% planowanych wydatków oraz rezerwy celowe do 5% planowanych wydatków na:
- odprawy emerytalne i rentowe pracowników samorządowych oraz wynikające z ustawy Karta Nauczyciela,
 - skutki awansu zawodowego nauczycieli zgodnie z ustawą Karta Nauczyciela,
 - zarządzanie kryzysowe w wysokości 0,5% wydatków budżetu j s t pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu,
 - inne rezerwy

§4.1. Instytucje kultury – SOK i Biblioteka uwzględniają w swoich planach finansowych dotacje podmiotowe z budżetu gminy w wysokości planu na 2012 roku (pomniejszone o jednorazowe zwiększone dotacje w roku bieżącym)

2. W ramach dotacji podmiotowej na 2013 rok instytucje kultury przedstawiają kalkulacje w oparciu o dokonane wydatki na zadania realizowane zgodnie z kalendarzem imprez min.

takich jak : Dni Susza, Dożynki Gminne, Triathlon itp.

3.W materiałach planistycznych instytucje kultury uwzględniają dotychczasowy plan zatrudnienia na dzień 01 września 2012 roku

§5.1. Wydatki majątkowe planuje się zgodnie z załącznikami tj.

- a) priorytet winny znaleźć środki na inwestycje kontynuowane i ujęte w wieloletniej prognozie finansowej oraz na programy i projekty współfinansowane ze środków pomocowych z UE,
- b) środki na nowe zadania inwestycyjne przeznaczone mogą być tylko na inwestycje przygotowane (dokumentacja techniczna, kosztorysy, uzgodnienia itd.)
- c) wykaz zadań realizowanych i planowanych do realizacji przy udziale środków z Unii Europejskiej, ze wskazaniem etapu aplikowania o środki współfinansowane wg stanu na dzień 30.09.2012 r.
- d) 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 lata następne oraz źródła finansowania.

§6.Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie. W materiałach projektowych bezwzględnie obowiązuje zasada realnego ujmowania wydatków.

§7.Przewodniczący jednostek pomocniczych – sołtysi przedkładają Burmistrzowi wykaz zadań i kwot im przypadających w ramach Funduszu Sołeckiego w 2013 roku, zgodnie z uchwałą Nr XIV/117/2012 Rady Miejskiej w Suszu z dnia 29 lutego 2012 roku.

§ 8.1. Kierownicy jednostek organizacyjnych, kierownicy referatów i samodzielne stanowiska na podstawie własnych materiałów i analiz sporządzają wstępne projekty swoich planów finansowych w formie wniosku budżetowego i przedkładają je Skarbnikowi w terminie do **15 października 2012 r.**

2. Wniosek budżetowy jest dokumentem planistycznym i sporządza się go w formie **opisowej i tabelarycznej** . Podstawowe tabele winny być opracowane wg wzorów określonych w załącznikach do zarządzenia.

3. Jednostki organizacyjne Gminy, będące jednostkami budżetowymi oraz pracownicy Urzędu opracowują wnioski budżetowe wg szczegółowej klasyfikacji budżetowej tj. wg działów , rozdziałów i paragrafów a pozostałe jednostki organizacyjne wg zadań.

4. Uzasadnienie planowanych dochodów i wydatków sporządzać należy oddzielnie dla każdego działu ,rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej.

5. Oprócz druków załączonych do zarządzenia dopuszcza się inne druki określone przez Skarbnika Gminy

6. Złożone projekty są **propozycjami** jednostek organizacyjnych, kierowników referatów, samodzielnych stanowisk i mogą być zmienione w trakcie dalszych prac planistycznych.

§9.1. Skarbnik na podstawie otrzymanych wniosków budżetowych, własnych materiałów i analiz opracowuje w szczególności:

- zbiorcze zestawienie prognozowanych dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów budżetowych, wg szczegółowej klasyfikacji budżetowej tj. wg działów rozdziałów i paragrafów,

- sytuację finansową Gminy w okresie spłaty długu publicznego,
- wydatki związane z wieloletnimi programami inwestycyjnymi,
- wydatki na programy i projekty realizowane ze środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
- dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, związane z realizacją zadań wspólnych realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego,
- zestawienie dotacji na zadania własne Gminy realizowane przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych.
- zestawienia środków dla jednostek pomocniczych,
- przewidywany na koniec roku stan należności z tytułu udzielonych pożyczek, zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów,

2. Materiały, o których mowa w ust. 1 Skarbnik przedkłada Burmistrzowi w terminie do **31 października 2012** roku.

§10.1. Burmistrz na podstawie materiałów przedłożonych przez Skarbnika opracowuje projekt uchwały budżetowej, wg szczegółowej klasyfikacji budżetowej tj. wg działów , rozdziałów i paragrafów wraz z uzasadnieniem do projektu uchwały i innymi materiałami informacyjnymi.

2. Projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi Burmistrz przedkłada Radzie Miejskiej i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w terminie do **15 listopada 2012** roku.

3. Przez przedłożenie projektu uchwały budżetowej i wieloletniej prognozy finansowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi Radzie należy rozumieć przedłożenie tych dokumentów w biurze obsługi Rady.

§11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

B U R M I S T R Z

Krzysztof Piłczykowski

I. DOCHODY

Projekt planu finansowego na rok
(oddzielnie dla każdego rozdziału)

dział	rozdział	par.	Treść	Przewidywane wykonanie roku	Projekt roku	z tego:		
						wsk. dynamiki %	dochody bieżące	dochody majątkowe
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Razem rozdział								

II. WYDATKI

(oddzielnie dla każdego rozdziału)

dział	rozdział	Par.	Treść	Przewidywane wykonanie roku	w tym:														
					Projekt roku	wsk. dynamiki %	Wydatki bieżące	z tego:							z tego:				
								Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek	Dotacje na zadania bieżące	świadczenia na rzecz osób fizycznych	w. na programy finansowane z udziałem środków opisanych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 upr. w części zw. z realizacją zadań	Wydatki na gwarancje udzielonych przez jst przypadające do spłaty w roku budżetowym	Wydatki na obsługę majątkową	Wydatki na wydatki majątkowe	Inwestycje i zakupy inwestycyjne	inwestycje i zakupy finansowane z udziałem środków wym. w art.5 ust. 1 pkt 2 i 3 upr	zakup i objęcie akcji i udziałów	wnieście wkładów do spółek prawa handlowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Razem rozdział																			

Data i podpis

Wykaz przedsięwzięć, o których mowa w art.226 ustawy o finansach publicznych (umowy wieloletnie)

Lp	Nazwa i cel	jednostka odpowied zialna	okres realizacji (w wierszu program/umowa)		łączne nakłady finansowe	limity wydatków w poszczególnych latach (wszystkie lata)				Limit zobowiąza ń
			Od	Do		2012	2013	2014	2015	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Przedsięwzięcia ogółem									
	- wydatki bieżące									
	- wydatki majątkowe									
	1) programy, projekty lub zadania (razem)									
	- wydatki bieżące									
	- wydatki majątkowe									
	a) programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, (razem)									
	- wydatki bieżące									
	- wydatki majątkowe									
	b) programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego; (razem)									
	- wydatki bieżące									
	- wydatki majątkowe									
	c) programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w lit.a i b) (razem)									
	- wydatki bieżące									
	- wydatki majątkowe									
	2) umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności przypadają w okresie dłuższym niż rok; (razem)									
	- wydatki bieżące									
	- wydatki majątkowe									
	3) gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego(razem)									
	- wydatki bieżące									

Data i podpis

Kalkulacja dotacji podmiotowej w roku.....

zł

Lp		Zakres działania	Przewidywane wykonanie	Projektroku
Zapotrzebowanie na dotację podmiotową				
A. Dochody ogółem, w tym:				
	1.			
	2.			
	3.			
	4.			
R. Wydatki ogółem, w tym:				
B.1.	Funkcjonowanie SOK, w tym:			
I	Wydatk	i bieżące ogółem, w tym:		
	1)	Wydatki związane z zatrudnieniem, w tym:		
		wynagrodzenia osobowe		
		wynagrodzenia bezosobowe		

		inne wynagrodzenia wynikające z regulaminu wynagradzania		
		Składki ubezpieczeń społecznych (..... %)		
		Składki na fundusz pracy (..... %)		
		Odpis na Fundusz Świadczeń Socjalnych		
	2)	Wydatki pozostałe ogółem w tym m.in..		
	1			
	2			
		Imprezy kulturalne, w tym		
		Imprezy pozostałe, w tym:		
	1			
	2			
		Imprezy szkolne w tym:		
		Działalność pracowni, w tym:		
	1			
	2			

Zadania inwestycyjne

(jednoroczne i wieloletnie przewidziane do realizacji w 20.... r.)

Lp.	Dział	Rozdz.	§**	Nazwa zadania inwestycyjnego i okres realizacji (w latach 20.... – 20.....)	Łączne koszty finansowe	Nakłady poniesione do końca 2011 r.	Planowane nakłady						Jednostka organizacyjna realizująca zadanie lub koordynująca program	
							Rok budżetowy 20..... (9+10+11+12)	w tym źródła finansowania				20... r.		20... r.
								dochody własne j.s.ł.	Kredyty i pożyczki	środki pochodzące z innych źródeł *	środki wymienione w art.5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p.	środki z budżetu UE		środki z budżetu UE
												Środki własne		Środki własne
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Data i podpis

Wydatki* na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności

Lp.	Projekt	Kategoria interwencji funduszy strukturalnych	Klasyfikacja (dział, rozdział, paragraf)	Wydatki w okresie realizacji Projektu (całkowita wartość Projektu) (6+7)	w tym:		Planowane wydatki										
					Środki z budżetu krajowego	Środki z budżetu UE	Wydatki razem (9+13)	20... r.									
								z tego:									
								Środki z budżetu krajowego**				Środki z budżetu UE					
								Wydatki razem (10+11+12)	z tego, źródła finansowania:			Wydatki razem (14+15+16+17)	z tego, źródła finansowania:				
pożyczki i kredyty	obligacje	pozostałe**	pożyczki na prefinansowanie z budżetu państwa	pożyczki i kredyty	obligacje	pozostałe											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
1	Wydatki majątkowe razem:																
1.1	Program:																
	Priorytet:																
	Działanie:																
	Nazwa projektu:																
	Razem wydatki:																
	z tego: 2012 r.																
	2013 r.																
2014 r.																	
2015 r.***																	
2	Wydatki bieżące razem:																
2.1	Program:																
	Priorytet:																
	Działanie:																
	Nazwa projektu																
	Razem wydatki:																
	OGÓŁEM	X															

Data i podpis

Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu jst. realizowanych przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych w roku
w złotych

Lp.	Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania/podmiotu	Ogółem kwota dotacji	W tym	
						Dotacja podmiotowa	Dotacja celowa
1	2	3	4	5	6	7	8
Dotacje dla podmiotów należących do sektora finansów publicznych							
1							
2							
3							
4							
5							
Dotacje dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych							
1							
2							
3							
4							
5							
RAZEM:							

Data i podpis

Projekt planu finansowego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na rok

Dział/ rozdział	par.	poz.	Treść	Przewidywane wykonanie roku	Projekt roku	Wsk. dynamiki %
1	2	3	4	5	8	
Razem rozdział						
Razem rozdział						

Data i podpis