

Zarządzenie Nr 59/2012
Wójta Gminy Godkowo
z dnia 14 września 2012 roku

w sprawie: założeń do projektu budżetu na 2013 rok.

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.), art. 230 ust.1, art.233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz.1240 z późn.zm) oraz Uchwały nr XLVIII/195/2010 Rady Gminy Godkowo z dnia 25 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac i procedury uchwalania budżetu Gminy Godkowo oraz rodzajów i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu Wójt Gminy Godkowo zarządza, co następuje:

§ 1

1. Materiały planistyczne do projektu budżetu gminy na rok 2013 winny być opracowane w układzie klasyfikacji budżetowej, ustalonej 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. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.)
2. Budżet Gminy Godkowo na rok 2013 obejmował będzie:
 - 1/ dochody i wydatki jednostek budżetowych,
 - 2/ przychody i wydatki zakładów budżetowych, instytucji kultury i środki rachunków dochodów oświatowych jednostek,
 - 3/ dochody i wydatki na zadania dotowane z budżetu państwa realizowane przez jednostki podległe Gminie jak i bezpośrednio realizowane przez Urząd,
 - 4/ źródła pokrycia deficytu, w tym pożyczki i kredyty wraz z ich prognozą

spłat,

5/ wydatki związane z wieloletnimi planami inwestycyjnymi,

6/ wydatki na programy i projekty realizowane ze środków UE,

§ 2

Zatwierdzić założenia do projektu budżetu Gminy na 2013 rok stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia. Założenia określone w niniejszym załączniku nie stanowią zamkniętego katalogu, co oznacza, że mogą być zmieniane, uzupełniane i modyfikowane, bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian w zarządzeniu.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierzam Kierownikom jednostek organizacyjnych, Dyrektorom oraz samodzielny stanowiskom pracy Urzędu Gminy w Godkowie.

§ 4

Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 5

Zarządzenie podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń i wchodzi z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Godkowo
Janusz Ryszard Grzywalski

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 59/2012 r.
z dnia 14 września 2012 r.

Założenia do projektu budżetu Gminy Godkowo na 2013 rok

I. Ogólne zasady opracowywania projektu budżetu

1. Podstawą konstrukcji projektu budżetu na rok 2013 będzie analiza sytuacji finansowej Gminy w ostatnich latach.
2. Podstawową zasadą budżetową przy opracowywaniu i uchwalaniu budżetu będzie zasada równowagi budżetowej, rozumiana jako zrównanie wydatków z dochodami powiększonymi o niezbędne przychody.
3. Wyboru zadań przy konstruowaniu budżetu - zarówno części bieżącej, jak i majątkowej - należy dokonywać biorąc przede wszystkim pod uwagę:
 - 1) kontynuowanie zadań wieloletnich, mających finansowanie w budżecie w 2012 roku i lat wcześniejszych,
 - 2) możliwość uzyskania dofinansowania ze źródeł zewnętrznych - w szczególności pochodzących z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej,
 - 3) zadania, które zapewniają niezbędne usługi zaspokajające potrzeby dużej liczby mieszkańców.
 - 4) wnioski dotyczące jednostek oświaty powinny wynikać z zatwierdzonego projektu organizacyjnego poszczególnych placówek w szczególności powinny zawierać: zestawienie planowanych wydatków z podziałem na wynagrodzenia i pochodne oraz pozostałe wydatki rzeczowe w porównaniu do roku poprzedniego z pisemnym uzasadnieniem wzrostu oraz średnioroczne zatrudnienie nauczycieli i obsługi w 2012 roku i zakładane na 2013 rok.
 - 5) wniosek dotyczący instytucji kultury powinien wynikać z załączonego planu działalności jednostki na rok następny i obejmuje: zestawienie planowanych przychodów z wyszczególnieniem źródeł, wielkość planowanej dotacji podmiotowej z budżetu gminy na działalność bieżącą i dotacji celowej na inwestycje, zestawienie liczbowe planowanych kosztów ze wskazaniem sposobu i podstaw kalkulacji z podziałem na wynagrodzenia i pochodne, wydatki bieżące, remonty, zakupy inwestycyjne, średnioroczne zatrudnienie w 2012 roku i zakładane na 2013 rok.

6) projekt planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego powinien zawierać: zestawienie planowanych przychodów i kosztów z wyszczególnieniem źródeł i podstaw kalkulacji wraz z częścią opisową, wielkość planowanej dotacji na inwestycje, zestawienie liczbowe planowanych kosztów ze wskazaniem sposobu i podstaw kalkulacji z podziałem na wynagrodzenia i pochodne, wydatki bieżące i remonty, średnioroczne zatrudnienie w 2012 roku i zakładane na 2013 rok.

7) wieloletnia prognoza finansowa - planowanie obejmuje przedłożenie informacji wg merytorycznego realizowania zadań w zakresie:

- 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: numeru umowy, daty zawarcia, okres obowiązywania umowy, kwota umowy ogółem, kwota w poszczególnych latach, cel (przedmiot umowy) nazwa przedsięwzięcia, wskazanie projektu unijnego,
- wykaz przedsięwzięć wieloletnich z udziałem środków unijnych ze wskazaniem: nazwy projektu, numeru umowy, daty zawarcia, okres obowiązywania, łączne nakłady finansowe, wydatki w poszczególnych latach,
- przedsięwzięcia wieloletnie majątkowe ze wskazaniem: nazwy zadania, cel realizowania zadania, łączne nakłady finansowe, nakłady finansowe do poniesienia w poszczególnych latach, wykaz umów zawartych, data zawarcia, kwota.

II. Główne założenia w zakresie kreowania dochodów

1. Podstawą planowania dochodów na 2013 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w 2012 roku oraz informacja Ministra Finansów o wysokości subwencji oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych.

2. Dochody do projektu budżetu na 2013 rok przestawić w układzie dział, rozdział, paragraf oraz w podziale na dochody majątkowe i bieżące.

3. W planowaniu dochodów gromadzonych na wydzielonych rachunkach jednostek oświatowych należy stosować odpowiednio powyższe zasady ich kalkulowania. Ponadto zaleca się uwzględnienie w planowaniu ewentualnych darowizn, gdyż ze względu na zmiany nie będą one pozostawać w dowolnej dyspozycji dyrektorów jednostek, a plany finansowe w całości będą uchwalane w drodze Uchwały Rady Gminy. Stan środków na początek i koniec roku nie będzie planowany.

4. Podwyższenie stawek podatków i opłat lokalnych o 4%.

Obniżenie możliwości finansowych budżetu ze względu na ograniczone dochody wymaga od dyrektorów i kierowników zwiększenia efektywności gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące. Konieczne będzie utrzymanie zwiększonej dyscypliny budżetowej

w zakresie tej kategorii wydatków, m. in. poprzez rygorystyczne respektowanie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskanie najlepszych efektów z danych nakładów.

III. Zasady planowania wydatków

1. Planowane na 2013 rok wydatki należy kalkulować w sposób celowy, oszczędny i realny.

2. Wydatki w projekcie budżetu przedstawia się w podziale na bieżące i majątkowe w układzie dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej z wyszczególnieniem:

Wydatki bieżące:

- wydatki jednostek budżetowych, w tym na :
 - a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - b) wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań.
- dotacje na zadania bieżące,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej oraz innych bezzwrotnych źródeł zagranicznych,
- obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.

Wydatki majątkowe - należy rozumieć wydatki klasyfikowane w paragrafach od 6010 do 6800 związane z zakupem, powstaniem, wytworzeniem, budową, przebudową środka trwałego o wartości powyżej 3.500 zł. Inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym programy finansowane z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej oraz innych bezzwrotnych źródeł zagranicznych.

2. Zabezpieczenie w pierwszej kolejności niezbędnych środków finansowych na zadania kontynuowane, na realizację, których zaciągnięto zobowiązania podpisując umowy z wykonawcami - zarówno w części bieżącej jak i majątkowej wydatków budżetowych.

3. Przy wyborze zadań inwestycyjnych kierować się Planem Rozwoju Gminy Godkowo, biorąc w szczególności pod uwagę:

- możliwość pozyskania dofinansowania zewnętrznego, szczególnie ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
- stan przygotowania inwestycji do realizacji.

4. Kalkulację pozostałych wydatków należy przeprowadzić w oparciu o rzeczywiste potrzeby na podstawie obowiązujących cen. Należy przewidzieć dokonanie zmian organizacyjnych, wymuszających racjonalizację zużycia materiałów, energii, wydatków telekomunikacyjnych, usług pocztowych, serwisu oprogramowania, dowozu uczniów itp. Do wniosków i wyliczeń należy dołączyć część opisową oraz kalkulacją poszczególnych wydatków. Dotacje dla Gminnego

Ośrodka Pomocy Społecznej, instytucji kultury muszą zawierać kalkulacje kosztów rodzajowych na podstawie poniesionych kosztów za dziewięć miesięcy roku bieżącego i przewidywanego ich wykonania do końca roku uwzględniając tendencję rozkładu kosztów z lat ubiegłych w miesiącach październik- grudzień.

IV. Wskaźniki do projektu budżetu

1. Wzrost górnych granic stawek podatków i opłat lokalnych - 4%.
2. Zamrożenie płac pracowników samorządowych i we wszystkich jednostkach organizacyjnych - na bazie wynagrodzeń 2012 roku.
3. Prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych - 2,7%.
4. Średnia cena żyta obliczona za okres trzech kwartałów 2012 roku ogłoszona przez GUS - będzie podstawą wzrostu stawki podatku rolnego.
5. Cena sprzedaży 1 m³ drewna uzyskana przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2012 r. ogłoszona przez GUS - będzie podstawą wzrostu stawki podatku leśnego.

Wójt Gminy
Janusz Ryszard Grzywalski