

**ZAŁOŻENIA I WYTYCZNE DO OPRACOWANIA MATERIAŁÓW
PLANISTYCZNYCH DO PROJEKTU BUDŻETU GMINY MIŁAKOWO
NA 2013 ROK**

Przy opracowaniu planów rzeczowych zadań oraz założeń do projektów planów finansowych na 2013 rok należy uwzględnić następujące założenia:

§ 1

1. Materiały do projektu uchwały budżetowej należy opracować z uwzględnieniem prognoz wskaźników makroekonomicznych, opracowanych przez Ministra Finansów przy współpracy ministra właściwego do spraw ubezpieczenia społecznego i innych ministrów właściwych w sprawach polityki społeczno – gospodarczej.
2. Zadań realizowanych w ramach programów i projektów dofinansowywanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i pozostałych środków pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi. W zakresie wydatków inwestycyjnych należy jako priorytetowe wykazać zadania ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

§ 2

Podstawą planowania dochodów na rok 2013 jest przewidywane wykonanie dochodów w roku 2012, z uwzględnieniem planowanych, bądź przewidywanych zmian, które mogą nastąpić do końca roku 2012, z tym że:

- dochody z tytułu podatku rolnego ustala się po obwieszczeniu przez GUS ceny za 1q żyta
- dochody z tytułu podatku od środków transportowych planuje się poprzez podwyższenie przewidywanych wpływów w 2012 r. o określony wskaźnik w wysokości 4,0 % z uwzględnieniem przewidywanych zmian przedmiotów opodatkowania.
- dochody z tytułu podatku od nieruchomości planuje się poprzez podwyższenie przewidywanych wpływów w 2012 r. o określony wskaźnik w wysokości 4,0 %.
- dochody z tytułu podatku leśnego planuje się poprzez podwyższenie przewidywanych wpływów w 2012 r. o określony wskaźnik w wysokości 4,0 %.

- opłatę targową należy ustalić na poziomie przewidywanego wykonania w 2012 roku.
- subwencje, udziały, dotacje w wielkościach wskazanych przez Ministra Finansów i instytucje ustalające wielkość dotacji.
- podatek dochodowy od osób prawnych ustala się na podstawie przewidywanego wykonania za 2012r. z uwzględnieniem zmian organizacyjnych przedsiębiorstw oraz innych znanych okoliczności
- planowane dochody z majątku gminy ustala się w oparciu o zawarte umowy i wydane decyzje a w zakresie sprzedaży o szacunek uwzględniając aktualne ceny rynkowe,
- dochody gromadzone na wydzielonym rachunku oświatowym zgodnie z Uchwałą Nr L/346/2010 Rady Miejskiej w Miłakowie z dnia 28 września 2010 r.
- wpływy od jednostek budżetowych przyjmuje się na poziomie wykonania w 2012 roku, podwyższając o wskaźnik inflacji (2,7%) po uwzględnieniu zmian organizacyjnych
- pozostałe dochody na podstawie informacji własnych (np. oszacowanych opłat za zezwolenia na obrót wyrobami alkoholowymi)

§ 3

1. Prognozowane wydatki należy planować na okres działalności wynikający z obowiązujących przepisów, uwzględniając:
 1. przewidywany stan organizacyjny na dzień 31.12.2012 r.,
 2. przewidywany stan zatrudnienia na dzień 31.12.2012 r.,
 3. Wynagrodzenia:
 - Według aktualnych angaży pracowników z uwzględnieniem wszystkich składników wynagrodzenia (zasadnicza, wysługa lat, premia i dodatki), nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne, które należy określić kwotowo

Pozostałe wydatki bieżące planuje się na poziomie przewidywanego wykonania za rok 2012 z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym mającym miejsce w 2012 roku.

2. Wydatki majątkowe i wydatki bieżące należy obowiązkowo uzasadnić ze szczególnym uwzględnieniem remontów i inwestycji. Przy zgłaszaniu zadań dotyczących remontów i inwestycji należy przedłożyć pełną informację o zakresie

stanu przygotowań do ich realizacji (opracowany projekt techniczny, zezwolenia itp.), a także uzasadnienie ekonomiczne tych zadań.

3. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:

- zabezpieczenie środków na obsługę długu gminy
- zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie
- zabezpieczenie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w wieloletniej prognozie finansowej oraz na programy i projekty współfinansowane ze środków pomocowych z UE

§ 4

1. Wysokość minimalnego wynagrodzenia od 01 stycznia 2013r. to 1.600,00 zł. brutto.
2. Przy planowaniu wynagrodzeń osobowych w dziale „Oświata i wychowanie” oraz w dziale „Edukacyjna opieka wychowawcza” należy uwzględnić również skutki awansu zawodowego nauczycieli z 2012r. oraz planowanego na rok 2013, zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. Nr 118, poz. 1112 ze zmianami). Przy planowaniu wynagrodzeń należy uwzględnić również wytyczne w sprawie zasad organizacji szkół na rok szkolny 2012/2013.

§ 5

1. Do planowania wysokości podstawowego odpisu na ZFŚS w roku 2013 za podstawę należy przyjąć kwotę w wysokości 3.000,00 zł .
2. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli wylicza się na podstawie 110% kwoty bazowej określonej dla pracowników państwowej sfery budżetowej na podstawie art.5 pkt 1 lit. a i art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw, ustalanej corocznie w ustawie budżetowej.
3. Dla pozostałych pracowników w wysokości 37,5 % kwoty bazowej.

§ 6

Do planowania wydatków dla jednostek pomocniczych przyjmuje się plany na poziomie roku 2012 w podziale na każdą jednostkę pomocniczą (sołectwo).

§ 7

Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników jednostek samorządowych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 1997 r. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.).

§ 8

W przypadku kwot dotacji przyznanych na 2012 rok dla instytucji kultury i biblioteki obowiązkiem będzie przedłożenie przez te jednostki szczegółowej dokumentacji planistycznej – w rozbiciu na działalność bieżącą i wydatki związane z organizacją imprez.

§ 9

W przypadku ustawowych zmian w kształtowaniu dochodów jednostki samorządu terytorialnego lub zmian dochodów wynikających z innych przyczyn, stosownej zmianie mogą ulec wskaźniki dla opracowania budżetu Gminy Miłakowo.

§ 10

Złożone projekty są propozycjami jednostek organizacyjnych Gminy Miłakowo i mogą być zmienione w trakcie dalszych prac planistycznych.

§ 11

Uzasadnienie planowanych dochodów i wydatków sporządzać należy oddzielnie dla każdego działu, rozdziału i klasyfikacji budżetowej. Wydatki bieżące i majątkowe należy uzasadnić odrębnie, omawiając szczegółowo założenia planu z uwzględnieniem:

1. zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
2. czynników, które mogą spowodować wzrost lub spadek planu na 2013 rok w stosunku do przewidywanego wykonania 2012 roku,
3. dochodów i wydatków jednorazowych lub nie ujętych w budżecie 2012r.,
4. kwot planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2013 roku,
5. planowane wydatki dla jednostek pomocniczych uzasadnić w szczególności do każdego sołectwa określając przedmiot finansowania (zadania).

§ 12

Projekty planu finansowego sporządza się w pełnej szczególności do działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem przewidywanego wykonania dochodów i wydatków budżetu wg. stanu na dzień 30 września 2012 roku oraz planu na 2013 rok.

§ 13

1. Materiały planistyczne winny zawierać wykaz przedsięwzięć wieloletnich tj.:
 - programy, projekty lub zadania, w tym związane z programami finansowanymi z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi oraz umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym (z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe)
 - **zapewniających ciągłość działania jednostki na rok 2013 i lata następne. Przez przedsięwzięcia ujęte w wykazie należy rozumieć wieloletnie umowy, których realizacja w roku budżetowym 2013 i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości**

działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

- gwarancje i poręczenia udzielane przez gminę.

2. Wzór wykazu przedsięwzięć o którym mowa w pkt.1 określa załącznik Nr 4 do niniejszego zarządzenia

§ 14

Planując środki należy się kierować gospodarnością i celowością, uwzględniając najniezbędniejsze potrzeby, poprzez rygorystyczne respektowanie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.