

**ZAŁOŻENIA I WYTYCZNE DO OPRACOWANIA MATERIAŁÓW
PLANISTYCZNYCH DO PROJEKTU BUDŻETU GMINY MIŁAKOWO
NA 2012 ROK**

Przy opracowaniu projektu budżetu (planu rzeczowo - finansowego) 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 2012 jest przewidywane wykonanie dochodów w roku 2011, z uwzględnieniem planowanych, bądź przewidywanych zmian, które mogą nastąpić do końca roku 2011, z tym że:

- subwencje, udziały, dotacje w wielkościach wskazanych przez Ministra Finansów i instytucje ustalające wielkość dotacji.
- dochody gromadzone na wydzielonym rachunku oświatowym zgodnie z Uchwałą Nr L/346/2010 Rady Miejskiej w Miłakowie z dnia 28 września 2010 r.

§ 3

1. Prognozowane wydatki należy planować na okres działalności wynikający z obowiązujących przepisów, uwzględniając:
 1. Przewidywany stan organizacyjny na dzień 31.12.2011r.,

2. Przewidywany stan zatrudnienia na dzień 31.12.2011r.,
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 2011 z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym mającym miejsce w 2011 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.

§ 4

1. Wysokość minimalnego wynagrodzenia od 01 stycznia 2012r. to 1.500,00 zł. brutto.
2. Wskaźnik wzrostu wynagrodzeń dla nauczycieli – 3,80 % od miesiąca września 2012r. Przy planowaniu wynagrodzeń osobowych w dziale „Oświata i wychowanie” oraz w dziale „Edukacyjna opieka wychowawcza” należy uwzględnić również skutki awansu zawodowego nauczycieli z 2011r. oraz planowanego na rok 2012, 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 przyjmuje się:
 1. do przeliczenia odpisu kwotą bazową dla nauczycieli: od 01 stycznia 2012r. – 2.618,10 zł.,
 2. do przeliczenia odpisu kwotą bazową dla pozostałych pracowników – 3.000,00 zł.

2. W odniesieniu do jednostek oświaty, odpis na ZFŚS planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2004r. Nr 118, poz. 1112 ze zmianami).

§ 6

Do planowania wydatków dla jednostek pomocniczych przyjmuje się:

1. 1/3 funduszu sołeckiego planowanego na rok 2011 w zaokrągleniu do pełnych złotych w przeliczeniu 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 wykonania oraz planu na 2012 rok w stosunku do wykonania 2011 roku,
3. dochodów i wydatków jednorazowych lub nie ujętych w budżecie 2011 r.,
4. kwot planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2012 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 2011 roku oraz planu na 2012 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 2012 i lata następne. Przez przedsięwzięcia ujęte w wykazie należy rozumieć wieloletnie umowy, których realizacja w roku budżetowym 2012 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.