Zarządzenie Nr 535/2010
Wójta Gminy Dydnia
z dnia 09 września 2010 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Dydnia na 2011 rok.

Na podstawie art. 30 ust.1, art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 142. poz. 1591 z późniejszymi zmianami) w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 późn. zm.), uchwały nr XLI 283/2010 Rady Gminy Dydnia z dnia 26 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Dydnia zarządzam, co następuje:

§ 1

Zobowiązuję wszystkie referaty Urzędu Gminy w Dydni i jednostki sektora finansów publicznych finansowane z budżetu Gminy Dydnia, bądź powiązane z budżetem otrzymywaną dotacją – do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2011 rok.

§ 2

1. Określam założenia do projektu budżetu gminy na 2011 rok, w tym:
   a) podstawowe zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Dydnia na 2011 rok, zgodnie z załącznikiem Nr 1,
   b) podstawowe założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych, dochodów jednostek budżetowych zgodnie z załącznikiem Nr 2,
   c) podstawowe założenia w zakresie projektowania wydatków bieżących, w tym wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczone oraz wydatków majątkowych, zgodnie z załącznikiem Nr 3.

2. Określam zakres prac i terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Dydnia na 2011 rok oraz ustalam jednostki organizacyjne (referaty) odpowiedzialne za ich opracowanie i weryfikację, zgodnie z załącznikiem Nr 4.

3. Wprowadzam formularze mające zastosowanie do opracowania materiałów planistycznych przez referaty Urzędu Gminy i inne jednostki organizacyjne Gminy stanowiące załącznik Nr 5 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Ustalenia zawarte w załącznikach do niniejszego zarządzenia mają zastosowanie do projektowania planów finansowych jednostek budżetowych, samorządowego zakładu budżetowego.

§ 4

Założenia określone w niniejszym zarządzeniu mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Wójta Gminy.

§ 5

Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Gminy Dydnia na 2011 rok sprawuje Skarbnik Gminy.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu na stronie internetowej Urzędu Gminy w Dydni.

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 535/2010
Wójta Gminy Dydnia z dnia 09.09.2010 r.

Podstawowe zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Dydnia na 2011 rok.

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2011 rok należy opracować zgodnie z:

   – przepisami nowej ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 r. opublikowanej w Dz. U. Nr 157 poz. 1240, z wyłączeniem tych przepisów, których stosowanie wyłącza ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241),
   – rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116 z 2006 r., poz. 783 z późniejszymi zmianami),
   – obowiązującymi uchwałami Rady Gminy Dydnia mającymi wpływ na budżet gminy,
   – warunkami porozumień i umów zawartych przez Gminę Dydnia z innymi podmiotami oraz jednostkami samorządu terytorialnego,
   – innymi przepisami jeżeli mają związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

2. W projekcie należy uwzględnić:

   – informację Ministra Finansów o planowanych udziałach budżetu Gminy w dochodach budżetu państwa oraz ustalonych subwencjach na 2011 r.,
   – informację Urzędu Skarbowego o planowanych dochodach pobieranych i odprowadzanych do budżetu Gminy,
   – zobowiązania z lat ubiegłych oraz podjęte Uchwały Rady Gminy o zaciągnięciu zobowiązań na lata następne,
   – przewidywane wykonanie dochodów i wydatków do końca 2010 roku,
   – informację Wojewody Podkarpackiego, o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej,
   – informację Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Krośnie o kwocie dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

3. Informacja o stanie mienia komunalnego stanowi odrębny dokument, który zawiera:

   – dane dotyczące przysługujących gminie praw własności,
   – dane dotyczące: posiadania oraz innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach,
   – dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie określonym w punkcie 1 i 2, od dnia złożenia poprzedniej informacji, dane o dochodach uzyskanych z tytułu

wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania,

- stan należności i zobowiązań na 30 czerwca 2010 roku,
- inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia komunalnego.

4. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2011 rok.

- średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniesie 2,3 %,
- wysokość minimalnego wynagrodzenia za prace (wzrost o 5,2 %) – 1 386 zł,
- przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej wyniesie - 3 359 zł,
- nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej wyniesie 3,7 %.
- realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej – 1,4 %

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 535/2010
Wójta Gminy Dydnia z dnia 09.09.2009 r.

Podstawowe założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych, dochodów jednostek budżetowych oraz przychodów funduszu celowego.

1. Podstawą planowania dochodów na 2011 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w 2010 roku oraz analiza sytuacji ekonomicznej i płatniczej największych podatników gminy.
2. W projekcie budżetu ujęte zostaną przewidywane dochody własne uwzględniające:
   – planowane zmiany w uchwałach podatkowych,
   – poziom windykacji zaległości podatkowych,
   – podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych na realizacje zadań własnych z budżetu państwa, funduszy pomocowych,
   – planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów lub uchwał.
3. Dochody budżetu planuje się z podziałem na dochody bieżące i majątkowe. Do dochodów majątkowych zalicza się:
   – dotacje i środki otrzymane na inwestycje,
   – dochody ze sprzedaży majątku,
   – dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

   Przez dochody bieżące budżetu rozumie się dochody niebędące dochodami majątkowymi.

4. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiernie każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadniać podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania w roku bieżącym.

5. Dochody z podatków i opłat lokalnych winny być planowane na poziomie dochodów z 2010 roku z uwzględnieniem, w szczególności zmian wysokości stawek podatkowych, wzrostu lub zmniejszenia liczby podatników, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych. Planowany wskaźnik ściągalności podatków na 2011 rok należy przyjąć na poziomie 90 %.

6. Dochody podatkowe z podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych i prawnych należy ustalić, zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych średnio o 2,6 %.

7. Planując dochody ze sprzedaży mienia komunalnego należy sporządzić dokładny wykaz składników mienia proponowanych do sprzedaży i ich wstępną wycenę zgodną z kwotą zamieszczoną w planie dochodów.

8. Dochody budżetu z tytułu czynszów za lokale mieszkalne należy zaplanować przyjmując wzrost stawki bazowej miesięcznie o 30 groszy od lutego 2010 r. Dochody

z czynszu za lokale użytkowe ustalić wyższe o 3 % od przewidywanego wykonania za 2010 r.

9. Prognozowane dochody za wywóz odpadów komunalnych należy planować na podstawie kalkulacji kosztów wywozu odpadów komunalnych.
10. Prognozowane wpływy z innych dochodów nie wymienionych w pkt. od 6-9 powinny zakładać wzrost średnio o 3 % w stosunku do stawek z 2010 r.
11. Dane liczbowe należy podawać w złotych (w zaokrągleniu do pełnych 100 zł).

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 535/2010
Wójta Gminy Dydnia z dnia 09.09.2010 r.

Podstawowe założenia w zakresie projektowania wydatków bieżących, w tym wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatków majątkowych na 2011 rok.

1. W planowaniu wydatków należy przedewszystkim uwzględnić potrzeby najważniejsze tzn. wydatki konieczne oraz zadania obowiązkowe.
2. Wszystkie rodzaje wydatków ujęte w materiałach planistycznych winny być poparte wyczerpującymi objaśnieniami, wyliczeniami oraz oparte na obowiązujących przepisach prawnych.
3. Przy określaniu wysokości wydatków rzeczowych należy kierować się wskaźnikiem wzrostu wydatków. przyjętym do opracowywania projektu budżetu państwa na 2011 rok: średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych 2,3 %.
4. W wydatkach bieżących należy wyodrębnić zbiorczą kwotę przewidzianą na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz inne składniki zgodnie z art. 236 ustawy o finansach publicznych i przedstawić jak w tabeli Nr 2.
5. Przy planowaniu wynagrodzeń osobowych poza placówkami oświatowymi należy przyjmować wstępnie wzrost płac w 2010 r. o 1,5 %. Wskaźnik wzrostu nie dotyczy funduszu bezosobowego.
6. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe zostaną zaprojektowane z wyspecyfikowaniem rodzaju i zakresu planowanych umów oraz wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizacje każdej z nich.
7. W placówkach oświatowych dla nauczycieli należy przyjąć wzrost płac o 7 % zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji od września 2010 roku a dla pozostałych pracowników jak w pkt. 5.
8. Projekt wydatków należy sporządzić w sposób realny, z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z umów. Zadania dodatkowe należy uszeregować wg priorytetów do ewentualnego wprowadzenia do projektu uchwały budżetowej.
9. Jednostki planujące wydatki na remonty bieżące winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.
10. Wydatki bieżące - rzeczowe należy planować wskazując nazwę zadania, kwotę i cel wydatkowania środków.
11. Wydatki bieżące i wydatki majątkowe należy uzasadnić, omawiając szczegółowo przewidywane wykonanie i założenia planu z uwzględnieniem:
    - zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
    - czynników, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
    - wydatków jednorazowych lub niewystępujących w 2010 roku a przewidzianych do realizacji w 2011 roku.
12. Należy dążyć do pozyskiwania dodatkowych środków finansowych z budżetu państwa oraz innych źródeł pozabudżetowych na zadania własne Gminy, a szczególnie na inwestycje, gdzie warunkiem wprowadzenia do projektu uchwały budżetowej jest pisemne potwierdzenie ich otrzymania.

13. Pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania wydatków inwestycyjnych mają zadania przewidziane do zakończenia w 2011 roku, następnie zadania kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym (promesa, umowa). Planowanie środków na nowe zadania, a także na zadania nie obligatoryjne, może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach. Pozostałe zadania należy zestawić według priorytetów do ewentualnego wprowadzenia do projektu uchwały budżetowej po ustaleniu długu publicznego gminy.
14. Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych należy planować na realizację określonych zadań gminy, z podaniem kwoty dotacji i zakresu rzeczowego zleconego zadania.
15. Dotacje z budżetu ustala się na poziomie roku 2010. Dotacje należy przedstawić w odrębnych zestawieniach stosując następujący podział:
    - dotacje na zadania realizowane na podstawie porozumień lub umów z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
    - dotacje na zadania zlecone organizacjom pożytku publicznego, z wyszczególnieniem zadań i kwot przeznaczonych na ich realizację,
    - dotacje przedmiotowe samorządowego zakładu budżetowego stanowiące dopłatę z budżetu do określonych rodzajów wyrobów lub usług kalkulowanych według stawek jednostkowych. Dotacje nie mogą przekroczyć 50 % wydatków samorządowego zakładu budżetowego. Samorządowy zakłady budżetowy opracowują plany finansowe w szczegółowości dział, rozdział i paragraf.
16. Wnioski o udzielenie dotacji na rzecz stowarzyszeń kultury, kultury fizycznej, zdrowia, oświaty, turystyki oraz realizujących zadania w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi powinny być dokonane zgodnie z procedurą wynikającą z przepisów ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie oraz ustawy o finansach publicznych.

Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 535/2010
Wójta Gminy Dydnia z dnia 09.09.2010 r.

Zakres prac i terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Dydnia na 2011 rok, oraz jednostki organizacyjne (referaty) odpowiedzialne za ich opracowanie i weryfikację.

1. Materiały zawierające prognozowane dochody i szacunki wydatków na 2011 r., obejmujące całościowo zakres prowadzonej działalności należy przedłożyć Wójtowi Gminy w nieprzekraczalnym terminie:

   - do dnia 01 października – jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i instytucje kultury,

   - do 01 października 2010 r. – Referaty Urzędu Gminy.

2. Materiały do projektu budżetu gminy powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 107 poz. 726 z późń. zm.).

3. Materiały do prognozowanych dochodów i szacunku wydatków należy ująć w zestawieniach tabelarycznych wg załączonych wzorów ustalonych w załączniku Nr 5 do niniejszego zarządzenia.

4. Szkoły i Przedszkola opracowują materiały planistyczne i składają je do Zespołu Obsługi Szkół w terminie do 24 września 2010 r., w celu weryfikacji i zaopiniowania tych materiałów. ZOS opracuje zbiorczą informację uwzględniającą odniesienie do każdej jednostki organizacyjnej, ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowanych wielkości.

5. Projekty dochodów i wydatków placówek oświatowych zaakceptowane przez Wójta, Zespół Obsługi Szkół wraz z częścią opisową przedłoży Skarbnikowi Gminy do 01 października 2010 r.

6. Referat Inwestycji, Infrastruktury i Programów Pomocowych sporządzi zbiorczy wykaz zadań inwestycyjnych gminy planowanych na 2011 rok. Wykaz zadań powinien zawierać nakłady planowane na dany rok budżetowy i źródła finansowania. Referat przedstawi również limity na wieloletnie programy inwestycyjne oraz odrębne zestawienie zadań dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej. Podstawą planowania inwestycji w projekcie budżetu są zadania inwestycyjne ujęte w wieloletnim programie inwestycyjnym.

7. Referat Inwestycji, Infrastruktury i Programów Pomocowych sporządzi projekt wydatków i zakupów inwestycyjnych przedstawi Wójtowi Gminy oraz sporządzi ostateczną wersję: zestawienia tabelaryczne, część opisową i przedłoży Skarbnikowi Gminy do 01 października 2010 r.

8. Referat Inwestycji, Infrastruktury i Programów Pomocowych sporządzi odrębne zestawienie zadań kontynuowanych oraz nowych zadań z wyszczególnieniem nazwy zadania, poniesionych nakładów i prognozy nakładów na 2011 r.

9. Referat Spraw Obywatelskich i Gospodarki Komunalnej opracuje informację o stanie mienia komunalnego.
10. Referat Spraw Obywatelskich i Gospodarki Komunalnej opracuje Programu Przeciwdziałania Alkoholizmowi i zapobiegania innym patologiom społecznym wraz ze wskazaniem kwot na realizację poszczególnych zadań oraz zadań w zakresie OSP i gospodarki leśnej.

11. Gminna instytucja kultury sporządza plan finansowy „Zestawienie przychodów i wydatków", dołączając wykaz zadań i kwoty na wynagrodzenie osobowe, planowane do sfinansowania z dotacji budżetu gminy.

12. Jednostki organizacyjne realizujące zadania własne gminy dofinansowane środkami z dotacji celowych z budżetu państwa, ujmują w materiałach planistycznych odrębnie wydatki finansowane ze środków własnych i odrębnie wydatki finansowane z dotacji celowych. Podziału wydatków na źródła finansowania należy dokonać przy wykorzystaniu wiedzy o spodziewanych kwotach dotacji, np. na podstawie obowiązujących standardów kalkulacji tych kwot lub wniosków złożonych do właściwych dysponentów części budżetu państwa. Materiał planistyczny będzie podlegał uaktualnieniu po otrzymaniu od Wojewody Podkarpackiego informacji o projektowanych kwotach dotacji celowych z budżetu państwa na 2011 rok.

13. Zasada realnego ujmowania dochodów i wydatków w materiałach planistycznych jest bezwzględnie obowiązująca.
14. Harmonogram opracowania projektu budżetu gminy na 2011 rok przedstawia poniższe zestawienie:

Załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 535/2010
Wójta Gminy Dydnia z dnia 09.09.2010 r.

Formularze do opracowania materiałów planistycznych.

Materiały do prognozowanych dochodów i szacunku wydatków należy ująć w zestawieniach tabelarycznych wg załączonych wzorów:

Tabela Nr 1 - Projekt planu dochodów budżetu gminy na 2011 r.

Tabela Nr 2 - Projekt planu wydatków budżetu gminy na 2011 r.

Tabela Nr 3 - Wykaz zadań miasta przewidzianych do realizacji w 2011 roku w formie dotacji dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

Tabela Nr 4 - Zatrudnienie i fundusz płac w jednostkach oświatowych.

Tabela Nr 5 - Zatrudnienie i fundusz płac w pozostałych jednostkach.

Tabela Nr 6 - Przychody i rozchody zakładu budżetowego.

Tabela Nr 7 - Wydatki majątkowe.

Tabela Nr 8 - Wykaz zadań inwestycyjnych do realizacji w 2011 r. - inwestycje kontynuowane i rozpoczynane w roku budżetowym.

Tabela Nr 9 - Limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.

Tabela Nr 10 - Wydatki na projekty dofinansowane ze środków pomocowych.

Tabela Nr 11 - Zestawienie planowanych do sprzedaży nieruchomości w 2011 r.

Tabela Nr 12 - Zestawienie przychodów i wydatków Gminnych Instytucji Kultury.