

**ZARZĄDZENIE NR 58/2012**  
**WÓJTA GMINY PAKOSŁAW**  
**z dnia 21 września 2012 r.**

w sprawie sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów planistycznych na rok 2013 r.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz.1591 z późn. zm.) w związku z § 1 ust. 1 uchwały Nr XXXVIII/258/10 Rady Gminy Pakosław z dnia 29 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Pakosław zarządzam, co następuje:

§ 1. Kierownicy referatów urzędu, kierownicy jednostek organizacyjnych prowadzących samodzielną gospodarkę finansową, opracowują plany rzeczowe zadań realizowanych ze środków budżetowych oraz projekty planów dochodów, przychodów i wydatków w szczególowości, terminach, trybie i na zasadach określonych w zarządzeniu.

§ 2. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2013 rok należy opracować zgodnie z:

1. ustawą z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn.zm.);
2. ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz ustawą z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w elementach wskazanych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241)
3. ustawą z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 203, poz.1966 z późn.zm.);
4. ustawą z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz.873. z późn.zm.);
5. 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.);
6. Uchwałą Nr XXXVIII/258/10 Rady Gminy Pakosław z dnia 29 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Pakosław,
7. Uchwałą Nr XV/120/2012 z dnia 6 lutego 2012 r. w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie Gminy w roku 2013 środków stanowiących fundusz sołecki,
8. Uchwałą Nr XXI/157/12 Rady Gminy Pakosław z dnia 28 września 2012 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XIX/107/12 Rady Gminy Pakosław z dnia 29 grudnia 201a r. w sprawie uchwalenia WPF Gminy Pakosław na lata 2012 – 2024.

§ 3. 1. W materiałach planistycznych, na podstawie, których opracowany zostanie projekt budżetu gminy na 2013 rok uwzględnić należy:

- dochody jednostek organizacyjnych samorządu terytorialnego, które planowane są według obowiązujących na dzień opracowania materiałów planistycznych przepisów prawa,
- plan wydatków bieżących,
- plan wydatków majątkowych,
- prognozowane zmiany w zatrudnieniu,
- planowane zmiany organizacyjne w 2013 roku,
- inne zobowiązania finansowe wynikające z podjętych uchwał Rady Gminy,
- prognozowany wskaźnik inflacji,

- koszty utrzymania obiektów i urzędzeń,
- skutki finansowe aktów prawnych mogących mieć wpływ na przewidywane wykonanie planów finansowych oraz na przygotowanie projektu budżetu,
- planowane przychody i rozchody budżetu.

2. Do materiałów planistycznych sporządza się szczegółowe uzasadnienie zawierające w szczególności:

- w zakresie dochodów – omówienie poszczególnych źródeł dochodów,
- w zakresie wydatków – omówienie poszczególnych rodzajów wydatków, z wyodrębnieniem wydatków majątkowych,
- w zakresie przychodów i rozchodów – omówienie źródeł przychodów oraz planowanych do spłaty zobowiązań z lat poprzednich.

3. Wnioski o dotacje z budżetu dotyczące zadań w zakresie: pomocy publicznej i wolontariatu, składa się w trybie i terminach określonych odrębnymi uchwałami czy też w odrębnych przepisach.

§ 4. Równocześnie z opracowywaniem projektu budżetu Gminy Pakosław na rok 2013 opracowywana będzie wieloletnia prognoza finansowa Gminy Pakosław (WPF) na lata 2013 - 2024, na podstawie ustawy o finansach publicznych. Projekt budżetu będzie więc spójny z ustaleniami zawartymi w WPF.

§ 5. 1. Kierownicy referatów urzędu, kierownicy jednostek organizacyjnych, oraz dyrektor instytucji kultury opracowują i przedkładają Wójtowi plany finansowe dochodów, przychodów, wydatków oraz wysokości planowanej dotacji na 2013 rok w terminie do dnia 20 października 2012 roku wg wzorów:

- 1) zestawienie dochodów – załącznik Nr 2,
- 2) zestawienie wydatków – załącznik Nr 3,
- 3) plan zatrudnienia i wynagrodzeń osobowych – załącznik Nr 4,
- 4) plan zatrudnienia i wynagrodzeń osobowych – załącznik Nr 5,

§ 6. Skarbnik Gminy na podstawie zebranych materiałów informacyjnych i planistycznych opracowuje zbiorcze zestawienie dochodów i wydatków do projektu budżetu.

§ 7. Szczegółowe zasady opracowania materiałów planistycznych na rok budżetowy 2013 określone zostały w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 8. Materiały planistyczne oraz wnioski o przyznanie dotacji z budżetu gminy należy składać w sekretariacie Urzędu.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia  
Nr 58/2012  
Wójta Gminy Pakosław  
z dnia 21 września 2012r.

### **Szczegółowe zasady opracowywania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Pakosław na 2013 rok**

1. Ustalam następujące zasady w zakresie planowania dochodów:
  - 1) podatek od nieruchomości – przyjąć na 2013 stawki zgodnie z uchwałą Rady Gminy określającą stawki podatków na 2013 rok, z uwzględnieniem ściągальności należności podatkowych oraz planowanych zmian – planuje referat finansów,
  - 2) podatek od środków transportowych – przyjąć na 2013 stawki zgodnie z uchwałą Rady Gminy określającą stawki podatków na 2013 rok, z uwzględnieniem ściągальności należności podatkowych oraz planowanych zmian – planuje referat finansów,
  - 3) podatek rolny, podatek leśny, według wskaźników GUS, wpływy z opłaty skarbowej, wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych, wpływy z podatku od spadków i darowizn, wpływy od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanych w formie karty podatkowej, wpływy z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wpływy z pozostałych dochodów /np. odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat, pozostałe odsetki, opłaty za korzystanie usług przedszkola, wpływy z różnych opłat, wpływy z opłaty produktowej czy eksploatacyjnej - przyjąć poszczególne wartości na podstawie kształtowania się wpływów w 2012 roku z uwzględnieniem ściągальności należności podatkowych oraz wprowadzonych i planowanych zmian – planują referaty oraz jednostki organizacyjne wg kompetencji,
  - 4) wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości – przyjąć na 2013 rok roczną wysokość opłat z uwzględnieniem aktualizacji wyceny oraz innych zmian – planuje referat gospodarki, rolnictwa i budownictwa,
  - 5) wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych - na podstawie zawartych umów z uwzględnieniem zmian w przyszłych latach – planują referaty wg kompetencji,
  - 6) wpływy z usług - przyjąć wartości na podstawie kształtowania się wpływów w 2012 roku z uwzględnieniem planowanych zmian – planują referaty i jednostki organizacyjne wg kompetencji,
  - 7) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – planuje się na poziomie przewidywanego wykonania za 2012 rok z uwzględnieniem zmian systemowych lub zawiadomienia Ministerstwa Finansów – planuje referat finansowy,
  - 8) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych - planuje się na poziomie przewidywanego wykonania za 2012 rok z uwzględnieniem zmian systemowych – planuje referat finansowy,
  - 9) subwencje ogólne z budżetu państwa – planuje się na poziomie przewidywanego wykonania za 2012 rok z uwzględnieniem zmian systemowych lub na podstawie zawiadomienia Ministerstwa Finansów – planuje referat finansowy,
  - 10) dotacje / z budżetu państwa na zadania własne i zleczone, na zadania realizowane na mocy porozumień z JST, dotacje z funduszy celowych, dotacje z innych źródeł/ - planuje się na poziomie przewidywanego wykonania za 2012 oraz w wysokościach wynikających z zawartych umów i porozumień lub na podstawie zawiadomienia Wojewody i innych dysponentów – planuje referat finansów i jednostki organizacyjne wg kompetencji,

- 11) wpływy z tytułu dofinansowania projektów realizowanych w ramach programów Unii Europejskiej – planuje się na podstawie złożonych już wniosków oraz z założeń wynikających bezpośrednio z opracowanego wariantu wieloletnich przedsięwzięć realizowanych w ramach wydatków bieżących – planują referaty i jednostki organizacyjne wg kompetencji,
- 12) dochody majątkowe:
  - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych – planuje się na podstawie założonego planu sprzedaży w 2013 roku - planuje referat gospodarki, rolnictwa i budownictwa,
  - wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności - planuje się na podstawie kształtowania się wpływów w 2012 roku - planuje referat gospodarki, rolnictwa i budownictwa,
  - dochody ze zbycia praw majątkowych – planuje się na podstawie założonego planu zbycia praw majątkowych w poszczególnych latach - planuje referat gospodarki, rolnictwa i budownictwa oraz finansów z tytułu sprzedaży na raty ,
  - dotacje na zadania inwestycyjne – planuje się na podstawie złożonych lub planowanych do złożenia wniosków o dofinansowanie – planują referaty wg kompetencji,
  - środki na dofinansowanie projektów realizowanych w ramach programów Unii Europejskiej – planuje się na podstawie złożonych lub planowanych do złożenia wniosków o dofinansowanie do instytucji zarządzających tymi środkami w ramach poszczególnych programów – planują poszczególne referaty oraz jednostki organizacyjne.
2. Ustalam następujące zasady w zakresie planowania wydatków:
  1. Planując wydatki bieżące i majątkowe należy przeanalizować oszczędności, które mogą pojawić się po pewnym czasie od dokonania wydatków lub też koszty generujące w roku 2013 na określone działania.
  2. Planując wydatki bieżące należy dokonać ich racjonalizacji wynikającej z konieczności respektowania zasady zrównoważonego budżetu.
  3. Szczegółowe zasady planowania wydatków:
    - 1) Wydatki bieżące z wyszczególnieniem wydatków na:
      - wynagrodzenia osobowe pracowników i składki od nich naliczane - przyjąć na 2013 rok wzrost wynagrodzeń osobowych o średni wskaźnik inflacji tj. 2,70%. Składki od wynagrodzeń przyjąć na podstawie obowiązujących przepisów prawa. Planując wydatki na wynagrodzenia uwzględnić należy zmiany w zatrudnieniu na 2013 rok – planuje referat organizacyjny oraz jednostki organizacyjne wg kompetencji,
      - dla pracowników pedagogicznych na podstawie Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej – planują placówki oświatowe,
      - doksztalcanie nauczycieli 0,50% od planowanych wynagrodzeń,
      - dodatkowe wynagrodzenie roczne i składki od niego naliczane – planuje się w wysokości 8,50% sumy wynagrodzenia otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego. Składki od dodatkowego wynagrodzenia rocznego przyjąć na podstawie obowiązujących przepisów prawa – planuje referat organizacyjny oraz jednostki organizacyjne wg kompetencji,
      - pozostałe wynagrodzenia i składki od nich naliczane – planuje się na podstawie faktycznego zapotrzebowania na 2013r. Składki od wynagrodzeń przyjąć na podstawie obowiązujących przepisów prawa – planują referaty oraz jednostki organizacyjne wg kompetencji,

- wydatki na obsługę długu, poręczenia i gwarancje – planuje się na podstawie zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia – planuje referat finansowy,
- dotacje udzielane z budżetu gminy - planuje się na podstawie wykonania udzielonych dotacji w 2012 roku ze wzrostem 1,50% – planują referaty i jednostki organizacyjne wg kompetencji oraz instytucje kultury,
- rezerwy: ogólna i celowe na zadania bieżące i majątkowe – planuje referat finansów,
- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, – odpis na fundusz świadczeń socjalnych należy zaplanować w kwocie 1.100,00zł, dokonując jednocześnie stosownej weryfikacji przeciętnej liczby zatrudnionych w poszczególnych okresach roku budżetowego, z wyłączeniem jednostek oświatowych, w których podstawą do naliczenia odpisu są przepisy ustawy - Karta Nauczyciela planuje referat organizacyjny oraz jednostki organizacyjne,
- pozostałe wydatki bieżące – planuje się wprowadzenie dyscyplinującej reguły wydatkowej, na podstawie której górny limit wydatków bieżących na rok 2013 zostanie ustalony na podstawie przewidywanego wykonania wydatków niezbędnych do funkcjonowania jednostki za 2012 rok powiększonych o wskaźnik 1,50%.

Wydatki na energię w roku 2013 planuje się na podstawie kształtowania się wykonanych wydatków za 2012 powiększonych o średni wskaźnik, to jest o 3,0% - planują referaty oraz jednostki organizacyjne wg kompetencji, wydatki w ramach funduszu sołeckiego – planują sołectwa przy współudziale poszczególnych referatów.

- 2) Do nowo powstałych i oddanych do użytku w 2012 roku obiektów przyjmuje się realne koszty ich utrzymania.
  - 3) Wydatki wynikające z limitów wydatków na realizowane i planowane do realizacji przedsięwzięcia (programy, projekty lub zadania) - na podstawie podpisanych umów oraz złożonych lub planowanych do złożenia wniosków o dofinansowanie do instytucji zarządzających realizowanych w ramach wydatków bieżących – planują referaty oraz jednostki organizacyjne wg kompetencji.
  - 4) Wydatki majątkowe z wyszczególnieniem:
    - wydatków wynikających z limitów wydatków na realizowane i planowane do realizacji przedsięwzięcia (programy, projekty lub zadania) - na podstawie podpisanych umów oraz złożonych lub planowanych do złożenia wniosków o dofinansowanie do instytucji zarządzających tymi środkami w ramach wydatków majątkowych – planują referaty oraz jednostki organizacyjne wg kompetencji,
    - wydatków majątkowych realizowanych w okresie roku budżetowego - planują referaty oraz jednostki organizacyjne wg kompetencji.
- 4. Dodatkowe wnioski o zwiększenie w 2013 roku wydatków na realizację zadań bieżących i majątkowych przedkłada się odrębnie wraz ze szczegółowym uzasadnieniem.**
3. Wielkości planowanych dochodów i wydatków ujętych w materiałach planistycznych mogą ulec zmianie po otrzymaniu zawiadomień o wstępnie planowanych wielkościach przyznanych dotacji i subwencji ogólnej z budżetu państwa na 2013 rok oraz udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych.