

Zarządzenie Nr 70/2012

Burmistrza Krobi

z dnia 31 sierpnia 2012 r.

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych niezbędnych do przygotowania
projektu budżetu Gminy Krobia na rok 2013**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 ze zmianami) § 1 ust. 1 Uchwały Nr LII/425/2010 Rady Miejskiej w Krobi z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Krobia, zarządza się, co następuje:

§ 1. Zakres i podstawy opracowania projektu budżetu

1. Przedmiotem opracowania będzie projekt uchwały budżetowej wraz z odpowiednimi załącznikami, objaśnieniami oraz prognozą długu.
2. W projekcie uchwały budżetowej uwzględnione zostaną dochody i wydatki związane z zadaniami Gminy, tj.:
 - 1) zadania własne – obligatoryjne, fakultatywne oraz przekazane do realizacji innym jednostkom samorządu terytorialnego na podstawie umów i porozumień;
 - 2) zadania z zakresu administracji rządowej;
 - 3) zadania innych jednostek samorządu terytorialnego, przejęte do realizacji na mocy umów lub porozumień;
 - 4) zadania wynikające z udzielone pomocy rzeczowej lub finansowej dla innych jednostek samorządu terytorialnego
3. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2013 rok należy opracować zgodnie z:
 - 1) ustawą z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j.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) 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 LII/425/2010 Rady Miejskiej w Krobi z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Krobia,

- 7) Uchwałą Nr XX/144/2012 z dnia 29 marca 2012 r. w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienia w budżecie Gminy Krobia w roku 2013 środków stanowiących fundusz sołecki,
 - 8) Uchwałą Nr XXV/203/2012 Rady Miejskiej w Krobi z dnia 30 sierpnia 2012 r. w sprawie w sprawie zmiany Uchwały Nr XVIII/127/2011 Rady Miejskiej w Krobi z dnia 27 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia Wieloletnie Prognozy Finansowej Gminy Krobia na lata 2012 – 2025.
 - 9) Uchwałą Nr XXXII/269/2009 Rady Miejskiej w Krobi z dnia 25 marca 2009 r. w sprawie regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz niektóre inne składniki wynagrodzenia a także wysokość nauczycielskiego dodatku mieszkaniowego, oraz szczegółowe zasady jego przyznawania i wypłacania
 - 10) Uchwałą XXVI/206/2008 Rady Miejskiej w Krobi z dnia 2 października 2008 r. w sprawie określenia zasad, trybu udzielania i rozliczania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków.
 - 11) Uchwałą Nr XXV/201/2008 Rady Miejskiej w Krobi z dnia 4 września 2008r. w sprawie udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli, szkół i form wychowania przedszkolnego zakładanych i prowadzonych na terenie Gminy Krobia przez inne podmioty niż jednostki samorządu terytorialnego.
 - 12) innymi uchwałami w zakresie zaciągnięcia zobowiązań z tytułu emisji obligacji, zaciągnięcia kredytów i pożyczek oraz udzielenia poręczenia wekslowego oraz ustalenia stawek opłat, czynszów, itp., mającymi wpływ na kształtowanie dochodów lub wydatków w roku budżetowym,
 - 13) założeniami Rady Ministrów do projektu budżetu państwa na rok 2013 z czerwca 2012 r.,
 - 14) informacjami Ministra Finansów - w szczególności dotyczące planowanej kwoty subwencji ogólnej oraz planowanych wpływów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych;
 - 15) informacjami Wojewody Wielkopolskiego o planowanych kwotach dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz na dofinansowanie zadań własnych;
 - 16) informacjami innych dysponentów części budżetowych budżetu państwa,
 - 17) informacjami i komunikatami odpowiednich organów i instytucji dotyczącymi wskaźników stosowanych przy ustalaniu dochodów budżetowych.
4. Równocześnie z opracowywaniem projektu budżetu Gminy Krobia na rok 2013 opracowywana będzie wieloletnia prognoza finansowa Gminy Krobia (WPF) na lata 2013 - 2025, na podstawie ustawy o finansach publicznych i zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi w tym zakresie. Projekt budżetu będzie więc spójny z ustaleniami zawartymi w WPF.

§ 2. Zasady ogólne opracowywania projektu budżetu

1. Podstawą konstrukcji projektu budżetu na 2013 r. jest wytyczenie zadań niezbędnych do realizacji priorytetów Gminy Krobia przy równoczesnej analizie sytuacji finansowej i budżetowej Gminy w ostatnich latach.
2. Podstawową zasadą budżetową przy opracowywaniu i uchwalaniu budżetu będzie zasada równowagi budżetowej, rozumiana jako zrównanie wydatków z dochodami przy ewentualnym uwzględnieniu przychodów i rozchodów.
3. Wyboru zadań przy konstruowaniu budżetu - zarówno w części bieżącej, jak i majątkowej - należy dokonywać biorąc przede wszystkim pod uwagę:

- 1) kontynuowanie zadań wieloletnich, zgodnie z ustaleniami zawartymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Krobia na lata 2012 – 2025 – załącznik nr 2 określający wieloletnie przedsięwzięcia.
 - 2) możliwość uzyskania dofinansowania ze źródeł zewnętrznych - w szczególności pochodzących z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej oraz programów krajowych, jak NPPDL, programy rządowe;
 - 3) zadania mające szczególne znaczenie dla rozwoju Gminy i poprawy jakości życia jego mieszkańców;
 - 4) zadania, które zapewnią usługi zaspokajające potrzeby dużej liczby mieszkańców.
4. Kalkulacje kwot wydatków bieżących o charakterze rzeczowym należy oprzeć m.in. na wskaźnikach zawartych w założeniach do projektu budżetu państwa na rok 2012 przyjętych przez Radę Ministrów m.in.:
- 1) inflacja średnioroczna – wzrost o 2,7%,
 - 2) PKB w ujęciu realnym – wzrost o 2,9%,
 - 3) realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej 2,8%,
 - 4) średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej – 100,0% (w ujęciu nominalnym oznacza to, że płace zostaną zachowane na poziomie roku 2012).
 - 5) minimalne wynagrodzenie – 1 600,00 zł
5. Zadania i kwoty wprowadzane do budżetu po stronie wydatkowej powinny posiadać kalkulację kosztów oraz określenie zakresu i efektu rzeczowego, jaki przewiduje się do osiągnięcia po ich realizacji.
6. Należy dokonać wszelkich starań, aby wynik budżetu zaprojektowanego na rok 2013 miał charakter zrównoważony, w zakresie równości dochodów i wydatków, docelowo należy dążyć do ustalenia wyniku budżetu w kwocie wskazanej w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Krobia na lata 2012 - 2025, a prognozowane zadłużenie Gminy Krobia na koniec roku nie przekroczyło 50% prognozowanych na rok 2013 dochodów budżetowych Gminy Krobia ogółem.
7. Przy obliczaniu wskaźników zadłużenia do roku 2013 wiążące są wskaźniki z ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. Przy prognozie długu uwzględnia się również uregulowania z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (art. 243 ustawy).

§ 3. Główne założenia w zakresie planowania dochodów

1. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.
2. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację.
3. Dochody z podatków i opłat lokalnych planowane winny być na poziomie dochodów z 2012 roku z uwzględnieniem zmian w zakresie ilości podatników, przedmiotów opodatkowania, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych.
Po określaniu prognozowanych wpływów z tytułu podatków lokalnych według stawek na poziomie roku 2012 należy następnie przygotować różne warianty planowanych wpływów podatkowych, w zależności od zaproponowanego wzrostu stawki.
4. 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.

§ 4. Główne założenia w zakresie planowania wydatków

1. Głównym celem polityki finansowej Gminy Krobia na 2013 rok jest dążenie do racjonalnego planowania wydatków budżetu, przy szczególnym zwróceniu uwagi na odpowiednie proporcje pomiędzy wydatkami operacyjnymi (bieżącymi) i majątkowymi. Niezbędne będzie dążenie do racjonalizacji wydatków bieżących, poprzez optymalne określenie kosztów zaspokajania potrzeb społecznych, przy zachowaniu odpowiedniego standardu świadczonych usług.

Ważnym jest dalsze podnoszenie efektywności gospodarowania środkami publicznymi, czemu ma służyć kontynuowanie prac nad rozwojem koncepcji budżetu zadaniowego jako narzędzia wspierającego powstanie budżetu tradycyjnego.

2. Podstawą do określania ostatecznych kwot wydatków zawartych w projekcie uchwały budżetowej Gminy Krobia na rok 2013 będą uregulowania zawarte w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

3. Podstawę opracowania założeń do projektu budżetu na 2013 rok w zakresie wydatków inwestycyjnych stanowi Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Krobia na lata 2012 - 2025 , który określa główne kierunki inwestycji gminnych, jak również opracowana i aktualizowana w okresach poprzednich lista zadań składanych w formie wniosków do wykonania na terenie Gminy Krobia. Przy planowaniu wydatków inwestycyjnych z uwagi na ograniczone możliwości budżetu Gminy w pierwszej kolejności proponuje się przeznaczyć środki na kontynuację zadań rozpoczętych w latach ubiegłych oraz na współfinansowanie projektów realizowanych z wykorzystaniem środków europejskich i innych źródeł bezzwrotnych.

4. Wydatki budżetu 2013 roku ukierunkowane będą głównie na :

1) w zakresie zadań inwestycyjnych - kontynuowanie działań zmierzających do realizacji istotnych dla rozwoju Gminy projektów inwestycyjnych, ze szczególnym naciskiem na projekty inwestycyjne współfinansowane środkami z Unii Europejskiej, a związanych przede wszystkim z:

- a) budową sieci kanalizacyjnej w Gminie,
- b) budową sieci szerokopasmowego Internetu,
- c) budową dróg, rozwojem komunikacji publicznej,
- d) rozwojem obiektów infrastruktury sportowo-rekreacyjnej,
- e) budową, rozbudową i modernizacją obiektów oświatowych i komunalnych,
- f) rewitalizacją Krobi,
- g) modernizacją infrastruktury melioracji wodnych,

2) w zakresie oświaty i edukacji

- a) podnoszenie standardów placówkom opiekuńczo – wychowawczym,
- b) objęcie optymalnej liczby dzieci i młodzieży opieką socjalną o charakterze edukacyjnym,
- c) podtrzymywanie oferty edukacyjnej, wynikającej głównie z dodatkowych godzin dydaktycznych, kół zainteresowań i zajęć sportowych,
- d) wspieranie rozwoju zawodowego nauczycieli,
- e) działania zmierzające do racjonalizacji wykorzystania środków budżetowych przy obecnej sytuacji demograficznej oraz aktualnej sieci szkół i przedszkoli publicznych, przy uwzględnieniu możliwych zmian w zakresie racjonalizacji sieci szkół i przedszkoli,
- f) tworzenie warunków udziału w rozwoju społeczności dzieciom niepełnosprawnym oraz osobom i grupom osób zagrożonym wykluczeniem.

3)w zakresie pomocy społecznej

- a)zapewnienie opieki i skutecznego wsparcia osobom potrzebującym,
- b)rozwój rodzinnych form opieki nad dzieckiem i rodziną,
- c)aktywizację społeczno – zawodową osób bezrobotnych, nie pobierających zasiłku,
- d) przeciwdziałanie wykluczeniu społecznemu,

4)w zakresie kultury i dziedzictwa narodowego

- a)zapewnienie mieszkańcom Gminy powszechnego dostępu do bogatej oferty kulturalnej,
- b)promocję Gminy w kraju i za granicą,

5)w zakresie sportu, rekreacji i turystyki

- a)zapewnienie właściwego funkcjonowania i dostępności obiektów sportowych,
- b)rozbudowa obiektów sportowych,
- c)zwiększenie ruchu turystycznego w Gminie,
- d)podtrzymywanie rozwoju kultury fizycznej i sportu wśród dzieci i młodzieży,
- e) wsparcie klubów sportowych działających na terenie Gminy ze szczególnym uwzględnieniem rozwoju sportu dzieci i młodzieży,

6)w zakresie ochrony środowiska

- a)przewodzenie badań, ekspertyz oraz wdrożeń wspierających ochronę środowiska naturalnego,
- b)organizowanie konkursów i akcji mających na celu podnoszenie świadomości mieszkańców w zakresie ochrony środowiska,
- c)kontynuowanie działań zmierzających do ustalenia możliwości wykorzystania odnawialnych źródeł energii,
- d)kontynuacja realizacji projektów związanych z gospodarką odpadami w Gminie Krobia,
- e)przewodzenie edukacji ekologicznej, głównie wśród dzieci i młodzieży,
- f)kontynuacja działań zmierzających do wyegzekwowania selektywnej zbiórki odpadów niebezpiecznych,
- g)kontynuacja programu usuwania wyrobów zawierających azbest,
- h)monitoring środowiska i tworzenie baz danych dotyczących zanieczyszczeń środowiska.
- i)działania związane z procesem zadrzewienia parków gminnych.
- j) realizowanie zadań związanych z uregulowaniem gospodarki wodno – ściekowej, m.in. poprzez odtworzenie rowów, rozbudowę i przebudowę oraz remont sieci kanalizacji deszczowej,
- k) kontynuacja i rozszerzenie działań w zakresie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków,
- l)przygotowanie do realizacji obowiązków Gminy w odniesieniu do uregulowań zawartych w tzw. „ustawie śmieciowej”.

7)w zakresie utrzymania infrastruktury drogowej

- a)polepszenie dostępności komunikacji zbiorowej,
- b)utrzymanie odpowiedniego stanu technicznego i estetycznego dróg oraz infrastruktury towarzyszącej,

8)w zakresie bezpieczeństwa w Gminie Krobia

- a)zapewnienie sprawnego reagowania w sytuacjach kryzysowych ,
- b)zwiększenie bezpieczeństwa mieszkańców Gminy poprzez aktywizację działań instytucji statutowo zajmujących się bezpieczeństwem ,

9)w zakresie gospodarowania nieruchomościami i planowania przestrzennego

- a)zapewnienie dostępu do aktualnej informacji geodezyjnej i kartograficznej,

b) podjęcie działań w zakresie objęcia optymalnej powierzchni Gminy miejscowymi planami zagospodarowania przestrzennego,

§ 5. Założenia dotyczące deficytu budżetowego.

1. Zgodnie z założeniami określonymi w § 2 ust. 6. Oraz założeniami w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Krobia, na rok 2013 nie przewiduje się deficytu budżetowego

2. W przypadku zaistnienia sytuacji związanej z koniecznością wystąpienia deficytu budżetowego i jego pokrycia, Gmina będzie poszukiwała tanich form finansowania deficytu budżetowego. Rozważane będą możliwości emisji komunalnych papierów wartościowych oraz preferencyjnych pożyczek (np. wyprzedzające finansowanie. Zakłada się, że źródłami finansowania deficytu w 2013 roku mogłyby być:

- 1) kredyty,
- 2) pożyczki,
- 3) papiery wartościowe,
- 4) wolne środki (po sporządzeniu sprawozdania NDS za rok 2012) – najwcześniej w II kwartale 2013 r..

§ 6. Szczegółowe informacje dotyczące dochodów budżetowych na rok 2013.

1. Projekt dochodów należy sporządzić na drukach stanowiących załącznik nr 1a – 1b do zarządzenia wraz z podaniem szczegółowych uzasadnień tekstowych. Wielkości dochodów należy ustalić:

- 1) z tytułu podatków lokalnych (podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny, podatek od środków transportowych) – gdy w czasie realnym umożliwiającym dokonanie odpowiednich wyliczeń nie zostaną opublikowane stosowne wskaźniki określające górne stawki podatków - na poziomie stawek obowiązujących w roku 2012 - z uwzględnieniem przewidywanych zmian w zakresie ilości podmiotów i przedmiotu opodatkowania oraz uregulowań zawartych w § 3 ust. 3. Kalkulację dochodów przeprowadza Wydział Finansowy,
- 2) z tytułu innych podatków i opłat (m.in. podatek od czynności cywilnoprawnych, podatek od spadków i darowizn, opłata targowa, opłata eksploatacyjna, opłata skarbową, opłata za sprzedaż alkoholu) – na poziomie przewidywanego wykonania roku 2012 z uwzględnieniem przewidywanych zmian w zakresie ilości podmiotów podlegających opłatom i przedmiotu opodatkowania. Kalkulację dochodów przeprowadza Wydział Finansowy,
- 3) z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych, w podatku dochodowym od osób fizycznych i subwencji - jeśli w czasie realnym umożliwiającym dokonanie odpowiednich wyliczeń gmina nie otrzyma informacji z Ministerstwa Finansów – na poziomie przewidywanego wykonania roku 2012 z uwzględnieniem zmian ilościowych (dotyczy subwencji oświatowej). Kalkulację dochodów przeprowadza Wydział Finansowy,
- 4) dochody z majątku (w tym: wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości, dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych gminy, wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, wpływy ze sprzedaży składników majątkowych, opłaty za trwałe zarząd, opłaty planistyczne i adiacenckie) – na podstawie obowiązujących umów oraz przewidywanych zmian w tym zakresie, jak również zgodnie z przyjętymi uchwałami.

Zmiany te powinny obejmować prognozowane zmiany stawek czynszów. W zakresie sprzedaży składników majątkowych należy sporządzić wykaz nieruchomości oraz ruchomości przeznaczonych na sprzedaż i dokonać ich szacunkowej wyceny. Kalkulację dochodów przeprowadza Wydział Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej,

- 5) dotacje – jeśli w czasie realnym umożliwiającym dokonanie odpowiednich wyliczeń gmina nie otrzyma stosownych informacji - na poziomie przewidywanego wykonania planu dotacji roku 2012. Kalkulację dochodów przeprowadza Wydział Finansowy,
 - 6) pozostałe dochody (np. opłata za korzystanie z usług przedszkola, odsetki bankowe, wpływy z usług, z opłaty produktowej itd.) – w wysokości określonej przez organy dokonujące kalkulacji w tym zakresie: np. usługi w zakresie gospodarki komunalnej i ochrony środowiska - Wydział Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej, opłaty za przedszkole – kierownicy jednostek budżetowych – przedszkoli samorządowych,
2. W kalkulacji dochodów należy przewidzieć utrzymanie stosownych ulg i zwolnień podatkowych.

§ 7. Szczegółowe informacje dotyczące wydatków budżetowych na rok 2013.

1. We wszystkich kalkulacjach wydatków kierować się zasadą celowości, racjonalizacji i zadaniowością planowania wydatków, zmierzać do optymalizacji wydatków bieżących i wyodrębnić niezbędne zadania inwestycyjne, podając ich rozbudowane, merytoryczne uzasadnienie.
2. Przy planowaniu wydatków kierować się zadaniowością poszczególnych obszarów działania. Plany należy sporządzać według tabel i formularzy stanowiących załączniki do niniejszego zarządzenia.
3. Naczelnicy Wydziałów w Urzędzie Miejskim w Krobi projekty planów sporządzają na drukach stanowiących załącznik nr 2a – 2b biorąc pod uwagę specyfikę działalności i ujmują zadania niezbędne do wykonania w roku budżetowym 2013:
 - 1) zadania (wydatki) inwestycyjne - w kalkulacjach należy uwzględnić zadania wynikające z WPF Gminy Krobia na lata 2012 – 2025, z uwzględnieniem zapisów z Wieloletniego Planu Inwestycyjnego I Programu Rozwoju Lokalnego, których realizacja przypada na rok budżetowy 2013. Przy planowaniu nowych zadań należy podać ich wartość szacunkową, korzystając z dostępnych narzędzi kosztorysowych,
 - 2) pozostałe zadania (wydatki) bieżące – oprócz wydatków płacowych i innych osobowych – należy przedstawić plan zadań powodujących konieczność dokonania wydatków rzeczowych, biorąc pod uwagę przewidywane wykonanie wydatków w roku 2012, dokonanie zmian powodujących usprawnienie funkcjonowania urzędu i aspekt racjonalizacji wydatków. Nie należy dokonywać waloryzacji planów – przyjmując ceny bieżące,
 - 3) wydatki związane z wypłatą wynagrodzeń i inne wydatki osobowe:
 - a) w planie zatrudnienia należy ująć liczbę etatów wynikających z Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Krobi. Ewentualne sugestie dotyczące ruchów kadrowych należy ująć osobno, dokonując stosownego merytorycznego uzasadnienia. Wynagrodzenia na etapie planowania należy ująć w stawkach obecnie obowiązujących, uwzględniając jedynie jednorazowe wypłaty wynikające z uprawnień pracowniczych (nagrody jubileuszowe, wzrosty dodatków za wysługę lat),

- b) pochodne od wynagrodzeń należy obliczyć stosując obowiązujące w roku 2012 stopy procentowe (ubezpieczenie emerytalne, rentowe, chorobowe, wypadkowe, fundusz pracy). Plan odpisu na fundusz świadczeń socjalnych należy sporządzić uwzględniając przeciętne zatrudnienie (na podstawie regulaminu organizacyjnego) oraz kwotę bazową obowiązującą w roku 2012,
 - c) dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników należy obliczyć na podstawie przewidywanego wykonania płac w roku 2012 i uwzględniając wszelkie absencje mające wpływ na wysokość świadczeń z tego tytułu,
 - d) pozostałe wydatki osobowe (np. świadczenia wynikające z przepisów BHP – odzież robocza, badania lekarskie, delegacje służbowe, szkolenia pracowników) należy zaplanować na poziomie umożliwiającym wykonanie zadań uwzględniając rzeczywiste potrzeby w tym zakresie i sugerując się przewidywanym wykonaniem roku 2012,
 - e) w planach należy przewidzieć zatrudnianie refundowane w ramach robót publicznych i interwencyjnych. Należy przewidzieć zatrudnienie pracowników do tych robót na poziomie umożliwiającym wykonanie określonych zadań, (wg prognozowanego wynagrodzenia minimalnego),
- 4) wydatki osobowe związane z wypłatą diet dla radnych, wynagrodzeń agencyjno – prowizyjnych (np. sołtysi) i wynagrodzeń bezosobowych (opiekunowie świetlic, kierowcy w OSP) należy zaplanować na podstawie przewidywanego stanu osobowego z uwzględnieniem kwot z roku 2012 oraz przyjmując dane niezbędne do sporządzenia kalkulacji na rok 2013 (np. liczba mieszkańców w sołectwach – dotyczy diet sołtysów, minimalne wynagrodzenie – dotyczy diet radnych).
 - 5) rezerwę ogólną należy zaplanować w wysokości do 1% wydatków budżetu Gminy na rok 2013, rezerwy celowe powinny wynikać z zadań określonych w projekcie budżetu i nie mogą przekroczyć 5% wydatków budżetu gminy na rok 2013,
 - 6) w zakresie obsługi długu – należy dokonać obliczeń uwzględniając prognozę długu ujętą w WPF oraz stawki WIBOR i marże,
 - 7) naczelnicy wydziałów do tabelarycznych zestawień stanowiących załączniki do zarządzenia, sporządzają tekstowe uzasadnienie, w którym są zawarte merytoryczne opisy i wyjaśnienia do danych liczbowych.
4. Dyrektorzy jednostek oświatowych gminy sporządzają projekty budżetów na formularzach stanowiących załączniki 3a – 3m do niniejszego zarządzenia w układzie zadaniowym według następujących wytycznych:
- 1) dokonując kalkulacji wynagrodzeń i innych wydatków osobowych na rok 2013 należy przyjąć stan osobowy ujęty w projektach organizacyjnych placówek na rok szkolny 2012/2013 jak również zastosować się do przewidywanych zmian z projektu na rok szkolny 2013/2014 (projekt ten dotyczy 1/3 zaangażowania wydatków na rok 2013). W kalkulacji płac dotyczących administracji i obsługi uwzględnić obecny stan osobowy i zasugerować ewentualne zmiany w tym zakresie w roku budżetowym 2013 w porównaniu z rokiem 2012 (podać merytoryczne uzasadnienie),
 - 2) nagrody i wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń:
 - a) dodatek wiejski na zasadach określonych w Karcie Nauczyciela uwzględniając kwoty minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego z roku 2012 (od września),

- b) dodatek mieszkaniowy według obecnie obowiązującego regulaminu,
 - c) inne wydatki – świadczenia BHP – przyjąć minimalne zapotrzebowania na świadczenia, bazując na przepisach prawa i regulaminach obowiązujących w jednostkach,
 - d) kwoty dodatku mieszkaniowego i wiejskiego należy wyszczególnić osobno,
- 3) wynagrodzenia osobowe, pochodne od wynagrodzeń, fundusz świadczeń socjalnych:
- a) wynagrodzenia nauczycieli i pracowników administracji i obsługi szkoły należy zaplanować według stawek obowiązujących w roku 2012 (od września), na podstawie obecnie obowiązujących regulaminów wynagradzania. W projektach ująć również jednorazowe wypłaty wynikające z uprawnień pracowniczych (nagrody jubileuszowe, wzrosty dodatków za wysługę lat, zasiłki na zagospodarowanie), których realizacja w roku 2013 jest konieczna i pewne jest zaangażowanie środków finansowych. Wydatki związane z zaistnieniem szczególnych okoliczności, których na dzień sporządzania projektów nie można przewidzieć (odprawy emerytalne, wyższe wydatki związane z uzyskaniem wyższego stopnia awansu zawodowego) należy podać osobno, wskazując jednocześnie czas realizacji i liczbę osób uprawnionych do otrzymania świadczeń. W projekcie należy również wykazać inne okoliczności, które mogą spowodować powstanie dodatkowych wydatków lub spowodować ich obniżenie w roku 2012, ale na dzień sporządzania projektu ich wystąpienie nie jest pewne,
 - b) dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników należy obliczyć dokonując przewidywanego wykonania płac w roku 2012 i uwzględniając wszelkie absencje mające wpływ na wysokość świadczeń z tego tytułu,
 - c) w zakresie pochodnych od wynagrodzeń wydatki należy obliczyć stosując obowiązujące w roku 2013 stopy procentowe (ubezpieczenie emerytalne, rentowe, chorobowe, wypadkowe, fundusz pracy), wykazując stosowne kalkulacje osobno od wynagrodzeń osobowych, dodatkowych wynagrodzeń rocznych oraz dodatków socjalnych,
 - d) odpis na fundusz świadczeń socjalnych należy zaplanować według kwot bazowych obowiązujących w roku 2012 w stosunku do nauczycieli jak i pozostałych pracowników, dokonując jednocześnie stosownej weryfikacji przeciętnej liczby zatrudnionych w poszczególnych okresach roku budżetowego,
 - e) należy również uwzględnić odpis na fundusz świadczeń socjalnych dla emerytów i emerytów nauczycieli - w kalkulacjach stosować odpowiednie przepisy prawa w tym zakresie,
 - f) kwoty wynikające z nauczania indywidualnego dla osób z odpowiednimi orzeczeniami należy ująć w odrębnym zadaniu z wyszczególnieniem stosownych kwot wynagrodzeń i pochodnych oraz ująć termin realizacji zadania – na załączniku,
- 4) odpis na doksztalcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli należy obliczyć w wysokości 1% wynagrodzeń osobowych nauczycieli w roku 2013
- 5) pozostałe wydatki osobowe (badania lekarskie, delegacje służbowe, szkolenia pracowników) należy zaplanować na poziomie umożliwiającym wykonanie zadań uwzględniając rzeczywiste potrzeby w tym zakresie i sugerując się przewidywanym wykonaniem roku 2012.
- 6) dokonując planowania wydatków rzeczowych należy uwzględnić następujące wytyczne:

- a) zakup materiałów i wyposażenia, zakup pomocy naukowych i dydaktycznych, – należy przedstawić plan zadań powodujących konieczność dokonania wydatków rzeczowych, biorąc pod uwagę przewidywane wykonanie wydatków w roku 2012, dokonanie zmian powodujących usprawnienie funkcjonowania jednostek i aspekt racjonalizacji wydatków. Nie należy dokonywać waloryzacji planów – przyjmując ceny bieżące,
 - b) zakup energii, gazu, wody, zakup usług pozostałych, zakup licencji, usług internetowych i telekomunikacyjnych – kwoty należy zaplanować uwzględniając zawarte umowy i porozumienia, inne wydatki niematerialne oraz przewidywane wykonanie roku 2012. Nie należy dokonywać waloryzacji planów – przyjmując ceny bieżące,
 - c) zakup usług remontowych – remonty bieżące należy ująć w zakresie umożliwiającym utrzymanie budynków uwzględniając przewidywane wykonanie roku 2012. Remonty o charakterze inwestycyjnym - należy wyszczególnić poszczególne zadania wraz z rozbudowanym uzasadnieniem merytorycznym oraz podać wartość szacunkową opierając się na dostępnych narzędziach kosztorysowych – na dodatkowym druku sporządzonym według własnej specyfikacji,
- 7) kierownicy jednostek budżetowych do tabelarycznych zestawień stanowiących załączniki nr 3 a – 3 m do zarządzenia, sporządzają tekstowe uzasadnienie, w którym są zawarte merytoryczne opisy i wyjaśnienia do danych liczbowych,
 - 8) oprócz wskazania kwot, o których mowa w pkt.1-7, należy odrębnie podać skutki ewentualnego wzrostu wynagrodzeń nauczycieli od miesiąca września 2013 r. wraz z wszystkimi pochodnymi (składki na ubezpieczenie społeczne, na Fundusz Pracy, dokształcanie).
 - 9) Do dokumentów planistycznych należy dołączyć w wersji papierowej i wersji elektronicznej (ARKUSZ OPTIVUM) komplety arkusz organizacyjny jednostki na rok szkolny 2012/2013 i 2013/2014 (wraz z wypełnionymi tabelami dotyczącymi poszczególnych składników wynagrodzeń nauczycieli i pracowników administracyjnych).
5. Kierownik Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krobi sporządza projekt planu uwzględniając w ujęciu zadaniowym działania, do których jest zobligowany w statucie oraz planując koszty funkcjonowania ośrodka:
- 1) w zakresie wypłat świadczeń rodzinnych, świadczeń społecznych, zaliczek alimentacyjnych, dodatków mieszkaniowych i innych usług obligatoryjnych i fakultatywnych – uwzględnić przewidywane wykonanie roku 2012 oraz zmiany w ilości wypłacanych zasiłków w nowych okresach zasiłkowych, świadczeń oraz zakresie usług – nie dokonywać waloryzacji kwot,
 - 2) w zakresie wydatków na „utrzymanie” świadczeń rodzinnych należy przyjąć wskaźnik 3% świadczeń zrealizowanych, dokonując stosownego podziału tych środków według obowiązującej klasyfikacji budżetowej.
 - 3) wynagrodzenia dla pracowników należy zaplanować według stawek obowiązujących w roku 2012 uwzględniając stan osobowy według zapisów statutowych. W projektach ująć również jednorazowe wypłaty wynikające z uprawnień pracowniczych (nagrody jubileuszowe, wzrosty dodatków za wysługę lat), których realizacja w roku 2012 jest konieczna i pewne jest zaangażowanie środków finansowych

- 4) dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników należy obliczyć dokonując przewidywanego wykonania płac w roku 2012 i uwzględniając wszelkie absencje mające wpływ na wysokość świadczeń z tego tytułu,
 - 5) w zakresie pochodnych od wynagrodzeń wydatki należy obliczyć stosując obowiązujące w roku 2013 stopy procentowe (ubezpieczenie emerytalne, rentowe chorobowe, wypadkowe, fundusz pracy),
 - 6) odpis na fundusz świadczeń socjalnych należy zaplanować według kwot bazowych obowiązujących w roku 2012 dokonując jednocześnie stosownej weryfikacji przeciętnej liczby zatrudnionych w poszczególnych okresach roku budżetowego,
 - 7) pozostałe wydatki osobowe (np. odprawy emerytalne) proszę podać osobno z wyszczególnieniem ilości odpraw, kwoty oraz terminu ich wypłaty,
 - 8) pozostałe wydatki rzeczowe:
 - a) zakup materiałów i wyposażenia, zakup materiałów eksploatacyjnych – należy przedstawić plan zadań powodujących konieczność dokonania wydatków rzeczowych, biorąc pod uwagę przewidywane wykonanie wydatków w roku 2012, dokonanie zmian powodujących usprawnienie funkcjonowania jednostki i aspekt racjonalizacji wydatków. Nie należy dokonywać waloryzacji planów – przyjmując ceny bieżące,
 - b) zakup energii, gazu, wody, zakup usług pozostałych, zakup licencji, usług internetowych i telekomunikacyjnych – kwoty należy zaplanować uwzględniając zawarte umowy i porozumienia, inne wydatki niematerialne oraz przewidywane wykonanie roku 2012. Nie należy dokonywać waloryzacji planów – przyjmując ceny bieżące,
 - c) zakup usług remontowych – remonty bieżące należy ująć w zakresie umożliwiającym utrzymanie budynku uwzględniając przewidywane wykonanie roku 2012. Remonty o charakterze inwestycyjnym - należy wyszczególnić poszczególne zadania wraz z rozbudowanym uzasadnieniem merytorycznym oraz podać wartość szacunkową opierając się na dostępnych narzędziach kosztorysowych.
6. Pełnomocnik ds. rozwiązywania problemów alkoholowych przedstawi projekt Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych dla Gminy Krobia na rok 2013 wraz z finansowymi propozycjami jego realizacji, a w szczególności: wielkości dotacji, koszty wynagrodzeń oraz inne wydatki rzeczowe związane z działalnością, a wynikające z realizacji zadań uwzględnionych w programie. Wydatki należy zaplanować do kwoty przewidywanych dochodów. Projekt należy sporządzić na drukach stanowiących załączniki nr 2a – 2b do niniejszego załącznika. Do tabelarycznych zestawień stanowiących załączniki do zarządzenia, należy sporządzić tekstowe uzasadnienie, w którym są zawarte merytoryczne opisy i wyjaśnienia do danych liczbowych.
7. Gminne Centrum Kultury i Rekreacji im. Jana z Domachowa Bzdęgi w Krobi przedstawi propozycję planów finansowych uwzględniając planowane zadania. Projekt należy sporządzić na druku stanowiącym załącznik nr 2a osobno do każdego zadania. Wydatki należy zaplanować w sposób następujący:
- 1) wynagrodzenia dla pracowników należy zaplanować według stawek obowiązujących w roku 2012 uwzględniając stan osobowy według zapisów statutowych. W projektach ująć również jednorazowe wypłaty wynikające z uprawnień pracowniczych (nagrody jubileuszowe, wzrosty dodatków za wysługę lat), których

- realizacja w roku 2013 jest konieczna i pewne jest zaangażowanie środków finansowych,
- 2) dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników należy obliczyć dokonując przewidywanego wykonania płac w roku 2012 i uwzględniając wszelkie absencje mające wpływ na wysokość świadczeń z tego tytułu,
 - 3) w zakresie pochodnych od wynagrodzeń wydatki należy obliczyć stosując obowiązujące w roku 2013 stopy procentowe (ubezpieczenie emerytalne, rentowe, chorobowe, wypadkowe, fundusz pracy),
 - 4) odpis na fundusz świadczeń socjalnych należy zaplanować według kwot bazowych obowiązujących w roku 2012 dokonując jednocześnie stosownej weryfikacji przeciętnej liczby zatrudnionych w poszczególnych okresach roku budżetowego,
 - 5) zakup materiałów i wyposażenia, zakup materiałów eksploatacyjnych – należy przedstawić plan zadań powodujących konieczność dokonania wydatków rzeczowych, biorąc pod uwagę przewidywane wykonanie wydatków w roku 2012, dokonanie zmian powodujących usprawnienie funkcjonowania jednostki i aspekt racjonalizacji wydatków. Nie należy dokonywać waloryzacji planów – przyjmując ceny bieżące,
 - 6) zakup energii, gazu, wody, zakup usług pozostałych, zakup licencji, usług internetowych i telekomunikacyjnych – kwoty należy zaplanować uwzględniając zawarte umowy i porozumienia, inne wydatki niematerialne oraz przewidywane wykonanie roku 2012. Nie należy dokonywać waloryzacji planów – przyjmując ceny bieżące,
 - 7) zakup usług remontowych – remonty bieżące należy ująć w zakresie umożliwiającym utrzymanie budynku uwzględniając przewidywane wykonanie roku 2012. Remonty o charakterze inwestycyjnym - należy wyszczególnić poszczególne zadania wraz z rozbudowanym uzasadnieniem merytorycznym oraz podać wartość szacunkową opierając się na dostępnych narzędziach kosztorysowych,
 - 8) należy wyodrębnić kwoty związane z realizacją zadań statutowych w roku budżetowym 2013, dokonać ich opisu oraz szacunkowej wyceny. Do tabelarycznych zestawień stanowiących załączniki do zarządzenia, należy sporządzić tekstowe uzasadnienie, w którym są zawarte merytoryczne opisy i wyjaśnienia do danych liczbowych.
8. Biblioteka Publiczna w Krobi przedstawi propozycję planów finansowych uwzględniając planowane zadania. Projekt należy sporządzić na druku stanowiącym załącznik nr 2a. Wydatki należy zaplanować w sposób następujący
- 1) wynagrodzenia dla pracowników należy zaplanować według stawek obowiązujących w roku 2012 uwzględniając stan osobowy według zapisów statutowych. W projektach ująć również jednorazowe wypłaty wynikające z uprawnień pracowniczych (nagrody jubileuszowe, wzrosty dodatków za wysługę lat), których realizacja w roku 2013 jest konieczna i pewne jest zaangażowanie środków finansowych,
 - 2) dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników należy obliczyć dokonując przewidywanego wykonania płac w roku 2012 i uwzględniając wszelkie absencje mające wpływ na wysokość świadczeń z tego tytułu,
 - 3) w zakresie pochodnych od wynagrodzeń wydatki należy obliczyć stosując obowiązujące w roku 2013 stopy procentowe (ubezpieczenie emerytalne, chorobowe, wypadkowe, fundusz pracy),

- 4) odpis na fundusz świadczeń socjalnych należy zaplanować według kwot bazowych obowiązujących w roku 2012 dokonując jednocześnie stosownej weryfikacji przeciętnej liczby zatrudnionych w poszczególnych okresach roku budżetowego,
 - 5) zakup materiałów i wyposażenia, zakup materiałów eksploatacyjnych – należy przedstawić plan zadań powodujących konieczność dokonania wydatków rzeczowych, biorąc pod uwagę przewidywane wykonanie wydatków w roku 2012, dokonanie zmian powodujących usprawnienie funkcjonowania jednostki i aspekt racjonalizacji wydatków. Nie należy dokonywać waloryzacji planów – przyjmując ceny bieżące,
 - 6) zakup energii, gazu, wody, zakup usług pozostałych, zakup licencji, usług internetowych i telekomunikacyjnych – kwoty należy zaplanować uwzględniając zawarte umowy i porozumienia, inne wydatki niematerialne oraz przewidywane wykonanie roku 2012. Nie należy dokonywać waloryzacji planów – przyjmując ceny bieżące,
 - 7) zakup usług remontowych – remonty bieżące należy ująć w zakresie umożliwiającym utrzymanie budynku uwzględniając przewidywane wykonanie roku 2012. Remonty o charakterze inwestycyjnym - należy wyszczególnić poszczególne zadania wraz z rozbudowanym uzasadnieniem merytorycznym oraz podać wartość szacunkową opierając się na dostępnych narzędziach kosztorysowych,
 - 8) należy podać kwoty związane z koniecznymi zakupami na powiększenie i zaktualizowanie księgozbiorów w bibliotekach gminnych,
 - 9) należy wyodrębnić kwoty związane z realizacją zadań statutowych w roku budżetowym 2013, dokonać ich opisu oraz szacunkowej wyceny.
9. Wnioski sołtysów, radnych i mieszkańców dotyczące zapotrzebowania w zakresie wydatków wpływają do Urzędu Miejskiego w Krobi i następnie są rozdzielane do Wydziału Spraw Społecznych. Pracownik odpowiedzialny w Wydziale Spraw Społecznych opracowuje lub aktualizuje listę zadań i kieruje odpowiednie informacje do merytorycznych wydziałów. Po weryfikacji są one ujmowane w projektach Wydziałów wraz z szacunkowymi kwotami wydatków. Wnioski te zawierają informacje w formie tabelarycznej według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do zarządzenia.
10. Wydział Spraw Społecznych koordynuje działania związane z wnioskami rad sołeckich w ramach funduszu sołeckiego. Procedura związana z przyjmowaniem wniosków i ich weryfikacją wynika z przepisów ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. 52, poz. 420).

§ 8. Dodatkowe informacje.

Jako materiał informacyjny kierownicy jednostek budżetowych oraz dyrektorzy Biblioteki Publicznej w Krobi i Gminnego Centrum Kultury i Rekreacji w Krobi składają na załączniku nr 5 do zarządzenia informacje o wysokości wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w jednostkach z wyszczególnieniem składników wynagrodzeń oraz wymiarów etatów.

§ 9. Tryb składania wniosków do budżetu.

1. Materiały, o których mowa w § 6, § 7 i § 8 zarządzenia są składane w Biurze Obsługi Klienta Urzędu Miejskiego w Krobi w wersji papierowej oraz elektronicznej (płyta CD/DVD) w nieprzekraczalnym terminie do 28 września 2012 r. za wyjątkiem wniosków radnych i mieszkańców (sołtysów) w sprawie wprowadzenia do budżetu zadań gminy, które są składane w wersji papierowej w terminie do 21 września 2012 r.

2. Formularze do sporządzania projektów dochodów i wydatków, stanowiące załączniki do niniejszego zarządzenia, są sporządzone w wersji elektronicznej w formie arkuszy kalkulacyjnych.

§ 10. Wykonanie zarządzenia powierza się Naczelnikom Wydziałów Urzędu Miejskiego w Krobi.

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.