

**Zarządzenie Nr 101/2011  
Wójta Gminy Płońska  
z dnia 22 września 2011 r.**

*w sprawie określenia założeń do projektu budżetu Gminy Płońska na 2012 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej.*

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591, ze zm.) w związku z Uchwałą Nr XXXII/182/33/2010 Rady Gminy w Płońcy z dnia 27 lipca 2010 roku zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. Przyjmuję założenia do konstrukcji projektu budżetu Gminy na 2012 rok oraz do wieloletniej prognozy finansowej.

2. Założenia obejmują:

- 1) Podstawowe zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy oraz wieloletniej prognozy finansowej, określone w załączniku nr 1 do zarządzenia.
- 2) Założenia do planowania dochodów budżetowych do projektu budżetu Gminy oraz wieloletniej prognozy finansowej, zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia.
- 3) Założenia do planowania wydatków bieżących oraz wydatków majątkowych, do projektu budżetu Gminy oraz wieloletniej prognozy finansowej, zgodnie z załącznikiem nr 3 do zarządzenia.
- 4) Założenia określone w załącznikach od 1- 3 mogą zostać zmienione, uzupełnione bez konieczności zmiany zarządzenia.

§ 2. Terminy oraz obowiązki jednostek organizacyjnych Gminy w zakresie prac planistycznych określa załącznik nr 4 do zarządzenia.

§ 3. Załącznik nr 5 do zarządzenia określa formularze pomocnicze przy planowaniu wielkości dochodów, wydatków budżetowych do projektu budżetu Gminy oraz wieloletniej prognozy finansowej.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**WÓJT**  
  
mgr Krzysztof Groblewski

**Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia Nr 101/2011  
Wójta Gminy Płońska  
z dnia 22 września 2011 r.**

***Podstawowe zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy oraz wieloletniej prognozy finansowej.***

1. Ogólne założenia do konstrukcji projektu budżetu Gminy oraz wieloletniej prognozy finansowej.

Projekt budżetu Gminy na rok 2012 i dane do WPF Gminy Płońska konstruowany będzie w oparciu o obowiązujące przepisy prawa oraz przewidywane wykonanie budżetu w 2011 roku, założeń przyjętych: do projektu budżetu państwa na 2012 rok oraz WPF na lata 2011-2014, informacji o dochodach transferowanych z budżetu państwa oraz dotacjach celowych, kalkulacji własnych.

1) Prognozowane wskaźniki makroekonomiczne:

a) wysokość środków na wynagrodzenia nauczycieli należy projektować w oparciu o ustawę z dnia 26.01.1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 roku Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) oraz rozporządzeniami wykonawczymi przyjmując dla okresu styczeń - sierpień 2012 roku organizację wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych, a dla okresu wrzesień-grudzień 2012 roku przewidywaną przez Dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 2012/2013. Dla potrzeb projektowania należy przyjąć wzrost wynagrodzeń o 3,8 % od 01.09.2012 roku,

b) wysokość najniższego wynagrodzenia od 1.01.2012 r. - 1 500,00 zł [brutto],

c) dla pracowników niebędących nauczycielami [2.917,14 przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w II półroczu 2010 roku) + (przewidywany wskaźnik inflacji na 2012 r. tj. 2,8%) x 37,5% (wysokość odpisu)],

d) dla emerytów i rencistów niebędących nauczycielami [2.917,14 zł (przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w II półroczu 2010 roku) + (przewidywany wskaźnik inflacji na 2012r tj. 2,8%) x 6,25% (wysokość odpisu)],

e) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli [2.917,14 zł (kwota bazowa od września 2011 roku) + (przewidywany wskaźnik inflacji na 2012 rok) x 110% (wysokość odpisu)],

f) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli emerytów i rencistów w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytów i rent,

g) narzuty na płace obliczane wg wskaźników przyjętych w ustawie o ubezpieczeniu społecznym,

h) przyjęcia średniorocznego wskaźnika planowanej inflacji na poziomie 2,8 %.

2) Informacje Ministra Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz przewidywanych udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych.

3) Informacje Wojewody Warmińsko-Mazurskiego o kwotach dotacji celowych na zadania zlecone i własne.

4) Informacje Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Elblągu

o wysokości dotacji celowej.

2. W wieloletniej prognozie finansowej nie będą uwzględniane zadania i projekty rozpoczynane po 2012 roku.

3. W projekcie budżetu Gminy i wieloletniej prognozie finansowej ujmuje się zadania o rocznym i dłuższym okresie realizacji, w tym o charakterze ciągłym, przedsięwzięcia (wieloletnie programy, projekty, zadania) kontynuowane bądź rozpoczynane w 2012 roku, na które zostały podpisane umowy oraz zadania i przedsięwzięcia, na które Gmina ubiega się o środki z UE lub inne środki zagraniczne.

4. W celu zachowania równowagi budżetowej, o której mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wprowadza się maksymalne ograniczenia po stronie wydatków bieżących oraz wydatków o charakterze uznaniowym.

Poziom wydatków bieżących wyznaczony jest poprzez możliwe do osiągnięcia dochody bieżące.

W 2012 roku i latach następnych ze względu na ograniczone możliwości Gminy w zakresie generowania dodatkowych źródeł dochodów własnych i duże uzależnienie dochodów od źródeł zewnętrznych (subwencje, udziały w podatkach, dotacje na zadania własne) w celu realizacji podstawowych zadań Gminy należy podjąć intensywne działania w zakresie:

- ograniczania wydatków bieżących (szczegółowa analiza wydatków kosztochłonnych),
- rezygnacji bądź ograniczania do niezbędnego minimum dofinansowania zadań, które nie są zadaniami własnymi gminy,
- wzrostu stawek czynszowych, weryfikacji stawek opłat,
- wzrostu stawek podatków lokalnych docelowo do wysokości ustawowych,
- intensyfikacji czynności windykacyjnych w zakresie podatków, czynszów.

5. Za podstawowe zadania inwestycyjne oraz bieżące uznaje się przedsięwzięcia z zakresu:

- poprawy infrastruktury wodno-kanalizacyjnej,
- infrastruktury drogowej,
- obiektów sportowych,

szczególnie planowane do realizacji z udziałem środków UE i innych programów pomocowych.

**Założenia do projektu uchwały budżetowej oraz wieloletniej prognozy finansowej w zakresie dochodów budżetowych .**

1. Dochody budżetowe.

1.1. Podatek od nieruchomości:

a) w 2012 roku:

- wzrost stawek podatkowych dla wszystkich kategorii podatku o średnioroczny wskaźnik inflacji wynoszący 2,8 % w stosunku do stawek obowiązujących w 2011 roku,

b) na rok 2013 i lata kolejne objęte WPF (wieloletnia prognozą finansową) wzrost dochodów przynajmniej o 1% .

1.2. Podatek rolny i podatek leśny:

a) do projektu uchwały budżetowej oraz wieloletniej prognozy finansowej przyjmuje się stawki ustawowe lub niższe, jednak nie mniejsze niż przyjęte w roku budżetowym 2011 podwyższone o wskaźnik inflacji wynoszący 2,8%,

b) na rok 2013 i lata kolejne objęte WPF (wieloletnia prognozą finansową) wzrost dochodów z ww. tytułów przynajmniej o 1% lub utrzymanie na poziomie przewidywanego wykonania z roku poprzedzającego dany rok budżetowy.

1.3. Podatek od środków transportowych:

a) w 2012 roku:

- wzrost stawek o 2,8 % w stosunku do obowiązujących w 2011 roku.

b) na rok 2013 i lata kolejne objęte WPF (wieloletnia prognozą finansową) wzrost dochodów przynajmniej o 1% .

1.4. Opłata od posiadania psów:

a) w 2012 roku wzrost stawki o średnioroczny wskaźnik inflacji wynoszący 2,8 % w stosunku do stawki obowiązującej w 2011 roku.

1.5. Opłata targowa:

a) w roku 2012 wzrost opłaty przynajmniej o 100%.

1.6. Opłata eksploatacyjna:

a) w roku 2012 opłata na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2011 r. z uwzględnieniem udzielonych koncesji na wydobycie danego rodzaju kopalin oraz ilości ich wydobycia.

1.7. Opłaty z tytułu zezwoleń na sprzedaż alkoholu:

a) w 2012 roku dochody oszacowanych na podstawie wydanych w 2011 roku zezwoleń na sprzedaż alkoholi,

b) na lata 2013 i kolejne, analogicznie jak w ppkt a.

1.8. Opłaty z tytułu korzystania ze środowiska (ustawa o ochronie środowiska):

a) w 2012 roku przyjęcie dochodów na poziomie przewidywanego wykonania w 2011 roku,

b) na rok 2013 i lata kolejne objęte WPF (wieloletnia prognozą finansową) analogicznie jak w ppkt a.

1.9. Udziały w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa:

a) podatek dochodowy od osób fizycznych:

- w 2012 roku i kolejnych latach przyjęcie wysokości dochodów zgodnie z informacją otrzymaną z Ministerstwa Finansów,

b) podatek dochodowy od osób prawnych  
- w 2012 roku – przyjęcie dochodów w wysokości przewidywanego wykonania w 2011 roku,

- w 2013 roku i kolejnych latach objętych WPF analogicznie jak w ppkt a.

1.10. Podatek opłacany w formie karty podatkowej:

a) w roku 2012 i w latach 2013 oraz kolejnych stanowiących założenia do WPF przyjęcie dochodów w wysokości prognozowanego wykonania w roku 2011 oraz w dwóch latach poprzedzających rok budżetowy 2011.

1.11. Podatek od czynności cywilnoprawnych:

a) w roku 2012 i w latach 2013 oraz kolejnych stanowiących założenia do WPF przyjęcie dochodów w wysokości prognozowanego wykonania w roku 2011 oraz w dwóch latach poprzedzających rok budżetowy 2011.

1.12. Podatek od spadków i darowizn:

a) w roku 2012 i w latach 2013 oraz kolejnych stanowiących założenia do WPF przyjęcie prognozowanych dochodów w wysokości przewidywanego wykonania w 2011 r. oraz w dwóch latach poprzedzających rok budżetowy 2011.

1.13. Opłaty za użytkowanie wieczyste nieruchomości:

a) w roku 2012 założenia do projektu budżetu gminy powinny stanowić oszacowane dochody na podstawie przewidywanego wykonania w roku 2011 r.,

b) w 2013 roku i kolejnych latach stanowiących założenia do WPF szacunkowe dochody winny być określone jak w ppkt a.

1.14. Sprzedaż nieruchomości:

a) w roku 2012 oraz 2013 i kolejnych stanowiących założenia do WPF zaplanowane dochody powinny uwzględniać maksymalną liczbę możliwych do sprzedaży lokali mieszkalnych i użytkowych oraz budynków komunalnych oraz przygotowanie do sprzedaży wolnych gruntów (działek).

1.15. Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Gminy:

a) zaplanowanie danych do projektu budżetu Gminy na 2012 rok na poziomie planowanego wykonania w 2011 roku,

b) do wieloletniej prognozy finansowej dochody winny być określone jak w ppkt a.

1.16. Pozostałe dochody:

a) w zakresie projektu budżetu Gminy:

- zaplanowanie wzrostu dochodów z uwzględnieniem podanych szacunkowych danych dotyczących wzrostu tzw. wskaźnika inflacji,

b) w zakresie danych do WPF: podobnie jak w ppkt a.

1.17. Dotacje celowe na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz na zadania własne na poziomie wykonania w roku 2011.

1.18 Subwencja ogólna ustalona zostanie zgodnie z informacją otrzymaną z Ministerstwa Finansów.

Załącznik Nr 3  
do Zarządzenia Nr 101/2011  
Wójta Gminy Płońska  
z dnia 22 września 2011 r.

*Założenia do projektu budżetu Gminy i wieloletniej prognozy finansowej w zakresie wydatków budżetowych.*

1. Założenia do projektu budżetu Gminy oraz wieloletniej prognozy finansowej w zakresie wydatków na wieloletnie przedsięwzięcia.
  - 1.1. Przedsięwzięcia wieloletnie dotyczą zarówno zadań bieżących, jak też majątkowych i dotyczą:
    - a) programów, projektów, zadań o wieloletnim okresie finansowania, w tym także zadań związanych z projektami realizowanymi z programów pomocowych UE oraz innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi,
    - b) wieloletnie umowy, których realizacja jest niezbędna do zachowania ciągłości jednostki (oprócz umów na dostawę nośników energii oraz umów o pracę).
  2. Założenia do projektu budżetu Gminy oraz WPF w zakresie wydatków, które nie są przedsięwzięciami.
    - 2.1. Wydatki, które nie są przedsięwzięciami to wydatki:
      - a) bieżące (roczne, jednorazowe), o charakterze ciągłym (wynagrodzenia i składniki od nich naliczane, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, zakupy materiałów, umowy-zlecenia itp.)
      - b) roczne majątkowe.
    - 2.2. Planowane wydatki na rok 2012 (do projektu uchwały budżetowej) oraz na lata 2013 i kolejne stanowiące podstawę zapisów w WPF należy określić, w zakresie:
      - a) składników naliczanych od wynagrodzeń w oparciu o przepisy obowiązujące w roku 2011,
      - b) wysokości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na podstawie stawek obowiązujących w 2011 r. powiększonych o wskaźnik inflacji.
    - 2.3. Pozostałe wydatki bieżące.
      - 2.3.1. Przy planowaniu wydatków bieżących (poza grupą : wynagrodzenia i składniki od nich naliczane) do projektu uchwały budżetowej na 2012 rok obowiązuje zasada, że wszystkie jednostki budżetowe planują wydatki nie wyższe niż projektowane w roku 2011.  
Wydatki powinny być niższe po wyeliminowaniu wydatków jednorazowych.
      - 2.3.2. Do wydatków na lata kolejne objętych WPF należy stosować podobną zasadę jak w pkt 2.3.1.
      - 2.3.3. Dopuszcza się wzrost poziomu wydatków w przypadkach uzasadnionych.

**Załącznik Nr 4  
do Zarządzenia Nr 101/2011  
Wójta Gminy Płońnica  
z dnia 22 września 2011 r.**

***Terminy i obowiązki jednostek organizacyjnych w zakresie prac planistycznych do projektu budżetu Gminy na 2012 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej.***

1. Dyrektorzy Szkół Podstawowych oraz Gimnazjum opracowują materiał planistyczny i przekazują do dnia 1 października 2011 r. do Referatu Finansowo.
2. Instytucje kultury przekazują plany finansowe do dnia 10 października 2011 r.
3. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej przekazuje plan finansowy do dnia 10 października 2011 r.
4. Pracownicy Urzędu Gminy składają materiały planistyczne uzgodnione z Wójtem Gminy i Sekretarzem Gminy, Skarbnikowi Gminy do dnia 10 października 2011 r.

**Załącznik Nr 5**  
**do Zarządzenia Nr 101/2011**  
**Wójta Gminy Płońska**  
**z dnia 22 września 2011 r.**

*Tabele pomocnicze przy sporządzaniu planów dochodów i wydatków budżetowych na rok 2012 i lata następne.*

- 1) Dochody bieżące (symbol DB)
- 2) Dochody majątkowe (symbol DM)
- 3) Wydatki bieżące – przedsięwzięcia wieloletnie realizowane z udziałem środków pomocowych (symbol WB-1)
- 4) Wydatki bieżące – przedsięwzięcia wieloletnie (nie związane z wykorzystaniem środków unijnych) - ( symbol WB-2)
- 5) Wydatki bieżące – pozostałe kontynuowane (symbol WB-3)
- 6) Wydatki bieżące – nowe (symbol WB-4)
- 7) Wynagrodzenia i składniki od nich naliczane (symbol WB-5)
- 8) Wydatki majątkowe – przedsięwzięcia wieloletnie realizowane z udziałem środków pomocowych (symbol WM-1 )
- 9) Wydatki majątkowe - przedsięwzięcia wieloletnie ( nie dotyczą realizowanych z udziałem środków pomocowych) (symbol WM-2)