

**Zarządzenie Nr 264/216/2011**  
**Wójta Gminy Tworóg**  
**z dnia 29 sierpnia 2011 roku**

**w sprawie określenia wytycznych dla gminnych jednostek organizacyjnych**  
**oraz wydziałów Urzędu Gminy Tworóg**  
**do opracowania projektu Uchwały budżetowej na 2012 rok**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) w wykonaniu Uchwały Rady Gminy Tworóg Nr LV/558/2010 z dnia 28 czerwca 2010r. w sprawie trybu prac nad projektem Uchwały budżetowej Gminy Tworóg, szczegółowości projektu budżetu oraz rodzajów materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu

**zarządza się, co następuje:**

**§ 1.**

Określa się dla gminnych jednostek organizacyjnych oraz komórek organizacyjnych Urzędu Gminy następujące wytyczne do opracowania projektu Uchwały budżetowej na 2012 rok:

1. Materiały należy opracować zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) i obowiązującymi przepisami branżowymi – mając na uwadze obecne realia finansowe, hierarchię potrzeb, celowość i ograniczenie planowanych wydatków wyłącznie do **wydatków niezbędnych**.
2. Materiały winny składać się z planu dochodów i wydatków z wyszczególnieniem zadań własnych i zleconych, bieżących i majątkowych /w *szczególności klasyfikacji budżetowej* określonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r (Dz. U. Nr 38 poz. 207) – przy czym dochody do działów, rozdziałów i źródeł, a wydatki do działów i rozdziałów i grup paragrafów.
  - Zgodnie z załącznikami Nr 1 i 2 do niniejszego zarządzenia,
3. W projekcie budżetu należy zabezpieczyć w pierwszej kolejności środki na:
  - a. Zadania własne gminy wynikające z ustaw:
    - z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.)
    - z 24 lipca 1998 r. o zmianie niektórych ustaw określających kompetencje organów administracji publicznej w związku z reformą ustrojową państwa (Dz. U. Nr 106, poz. 668 z późn. zm.)W tym z uwzględnieniem potrzeb w zakresie realizacji części zadań własnych przy współpracy z organizacjami pozarządowymi na zasadzie wspierania, powierzania względnie zakupu usług, w rozbiciu na poszczególne grupy wraz z kalkulacją kosztów, przy czym przygotowania do wspierania realizacji powyższych zadań przez organizacje pozarządowe winny być rozpoczęte jeszcze w roku bieżącym,
  - b. Zadania wynikające ze statutowej działalności gminy i jednostek organizacyjnych powołanych przez gminę,
  - c. Zadania wynikające z wieloletnich strategii, kierunków działań i programów przyjętych uchwałami Rady Gminy oraz zarządzeń podjętych w celu zaciągnięcia zobowiązań,

- d. Zadania realizowane na podstawie zawartych porozumień (umów), w tym porozumień zawartych z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
- e. Wydatki na programy i projekty :
  - realizowane ze środków funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, innych środków pochodzących z Unii Europejskiej oraz innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
  - inwestycje zaplanowane jako Wieloletnie Przedsięwzięcia Inwestycyjne Gminy, bądź nowe zadania inwestycyjne o istotnym znaczeniu dla Gminy – po pełnym przygotowaniu – z uwzględnieniem wszystkich źródeł ich finansowania
  - zgodnie z załącznikami Nr 3 do niniejszego zarządzenia,
- 4. Dochody należy oszacować w oparciu o obowiązujące przepisy, dla każdego źródła dochodów gminy na realnym poziomie ich uzyskania z uwzględnieniem należności z lat ubiegłych, w tym w placówkach oświatowych biorąc pod uwagę możliwość gromadzenia na wyodrębnionym rachunku dochodów własnych,
- 5. Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatki z tych dochodów finansowane należy wskazać w układzie klasyfikacji budżetowej w szczególności do rozdziałów, z wyszczególnieniem realizatorów i zadań,  
zgodnie z załącznikami Nr 4 do niniejszego zarządzenia,
- 6. Potrzeby na zadania remontowe (wyłącznie wynikające z udokumentowanego złego stanu technicznego lub stanowiące kontynuację zadań już rozpoczętych) lub inwestycyjne (realizowane poza WPF) należy przedstawić na najbliższy rok ze szczególnym opisem,
- 7. W przypadku zaplanowania nowych przedsięwzięć należy uzasadnić konieczność uwzględnienia w planie (wskazać przepis prawny nakładający obowiązek realizacji) i oszacować skutki finansowe ich realizacji w latach następnych,
- 8. Projekty planów instytucji kultury i samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej należy opracować z wyodrębnieniem celów, zadań  
zgodnie z załącznikami Nr 5 i 6 do niniejszego zarządzenia,
- 9. Wnioski do projektu budżetu (dotyczy zadań własnych Gminy jednorocznych) zgłoszone przez Komisję Rady Gminy, Radnych oraz Rady Jednostek Pomocniczych po dokonanej ich weryfikacji (z punktu widzenia przepisów prawa, możliwości realizacji w roku budżetowym) należy uwzględnić w materiałach planistycznych z zaznaczeniem, że wniosek został złożony przez Komisję Rady Gminy, Radnych lub Rady Jednostek Pomocniczych ,
- 10. Planowane wielkości należy ustalić w oparciu o:
  - a. Rzetelne przeanalizowanie pod względem merytorycznym (zadania rzeczowe) i finansowym (dochody i wydatki) wykonania budżetu za 8 miesięcy oraz przewidywanego wykonania za 2011 rok poprzedzone dokładną kalkulacją – z uwzględnieniem wydatków rzeczowych związanych z bieżącą realizacją zadań na poziomie nie wyższym niż w roku bieżącym, przy założeniu konsekwentnej ich racjonalizacji,
  - b. Realne źródła dochodów, uwzględniając przypisy i należności bieżące oraz zaległości z lat ubiegłych,
  - c. Normy, ceny, stawki i składki ( w tym składki członkowskie na rzecz organizacji – z podaniem nazwy organizacji, podstawy prawnej przynależności oraz kalkulacji składek płaconych w roku bieżącym i w przyszłym)
  - d. Zatrudnienie i fundusz wynagrodzeń na poziomie roku bieżącego,
  - zgodnie z załącznikiem Nr 7 do niniejszego zarządzenia

- e. Uchwałę Rady Gminy Nr LV/557/2010 z dnia 28 czerwca 2010r. w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Tworóg, podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, sposobu jej rozliczania oraz kontroli wykonywania zleconego zadania.

11. Ustala się, że suma zapotrzebowania na wydatki bieżące zgłaszana przez poszczególnych dysponentów środków po wyłączeniu:
- wynagrodzeń i pochodnych,
  - remontów,
  - wydatków na realizację programów współfinansowanych środkami pomocowymi,
  - wydatków na odsetki od kredytów i pożyczek
- nie powinna przekroczyć planu ustalonego na rok bieżący wg stanu na 1 stycznia.
12. Ponadto zobowiązuje się jednostki (dysponentów) do wskazania konkretnych działań przewidzianych do realizacji w 2012 roku zmierzających do kierunku racjonalizacji kosztów oraz sposobów zwiększenia wpływów do budżetu gminy.

## § 2.

Kompletne dokumenty zawierające podstawę prawną dla każdego źródła dochodów i wydatków, kalkulację wydatków oraz uzasadnienie celowości i zasadności każdego planowanego wydatku, podpisane przez kierownika jednostki oraz głównego księgowego i opracowane według załączników do niniejszego zarządzenia należy składać po uzyskaniu aprobaty resortowego Zastępcy Wójta Gminy/Sekretarza Gminy/Skarbnika Gminy w nieprzekraczalnym terminie **do 10 października 2011 roku** (termin opracowania planów finansowych przez Zakłady opieki zdrowotnej ustala osoba nadzorująca) w sekretariacie Gminy Tworóg.

## § 3.

Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy Tworóg oraz kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Gminy do ścisłego przestrzegania wytycznych określonych w § 1 niniejszego zarządzenia.

## § 4.

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Zastępcy Wójta Gminy, Sekretarzowi Gminy oraz Skarbnikowi Gminy.

## § 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.