

Zarządzenie Nr 753/2012/2012  
Wójta Gminy Tworóg  
z dnia 23 sierpnia 2012 roku

w sprawie określenia wytycznych dla gminnych jednostek organizacyjnych  
oraz referatów Urzędu Gminy Tworóg  
do opracowania projektu Uchwały budżetowej na 2013 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 2013 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 w układzie działów, rozdziałów i źródeł, a wydatki - działów i rozdziałów i grup paragrafów.
- Zgodnie z załącznikami Nr 1 i 2 do niniejszego zarządzenia,
4. **Wydatki** - 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 zlecone ze wskazaniem podstawy prawnej ich realizacji, w wysokości spodziewanych do uzyskania dotacji z budżetu państwa,
  - d. Zadania wynikające z wieloletnich strategii, kierunków działań i programów przyjętych uchwałami Rady Gminy,

- e. Zadania realizowane na podstawie zawartych porozumień (umów), w tym porozumień zawartych z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
- f. Realizację zobowiązań finansowych wynikających z podpisanych umów na okres przekraczający rok budżetowy 2012, w tym przypadające na rok 2013,
- g. Wydatki na przedsięwzięcia, w tym :
  - 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,
  - programy nieinwestycyjne uchwalone przez Radę Gminy,
  - umowy, których realizacja jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności wykraczają poza rok budżetowy,zgodnie z kwotami wynikającymi z wieloletnich przedsięwzięć bieżących i inwestycyjnych z uwzględnieniem wszystkich źródeł ich finansowania
  - zgodnie z załącznikami Nr 3 do niniejszego zarządzenia,
- 5. Dochody należy oszacować w oparciu o obowiązujące przepisy, dla każdego źródła dochodów gminy na realnym poziomie ich uzyskania z uwzględnieniem należności z lat ubiegłych z uzasadnieniem;
  - jeżeli zakłada się wzrost dochodów wyjaśnienie czy uwzględniono waloryzację opłat/stawek i wskazanie jaki będzie ich średnioroczny procent wzrostu,
  - jeżeli planuje się dochody niższe wyjaśnienie przyczyn obniżenia się planowanych wpływów i wskazanie przyjętych założeń
- 6. 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 – w uzgodnieniu z Referatem Gospodarki, Rolnictwa i Spraw komunalnych,  
zgodnie z załącznikami Nr 4 do niniejszego zarządzenia,
- 7. 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,
- 8. 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,
- 9.
- 10. 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,
- 11. Wnioski do projektu budżetu (dotyczy zadań własnych Gminy jednorocznych) zgłoszone przez Komisje 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 ,
- 12. 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 2012 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 ( zgodnie z zatwierdzonym planem etatów) i fundusz wynagrodzeń na poziomie roku bieżącego z uwzględnieniem wprowadzonych w trakcie 2012 roku zmian, na które jednostka uzyskała zgodę.
- 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.
13. 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 2012 r..
12. Ponadto zobowiązuje się jednostki (dysponentów) do wskazania konkretnych działań przewidzianych do realizacji w 2013 roku zmierzających w 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 2012 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.

WOJCI GMINY  
mgr inż. Eugeniusz Gwóźdź

Załącznik Nr 1 **752/705**  
do Zarządzenia Nr..... /2012  
Wójta Gminy Tworóg  
z dnia 23 sierpnia 2012 r.

### Dochody

Lp.	Wyszczególnienie	Wykon. 2011 roku	Plan 2012r.	Wykonanie za 8 m-cy	Przewidywane wykonanie za 2012 rok	Projekt planu na 2013 rok	Wskaźnik		Uwagi
							7/3	7/6	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

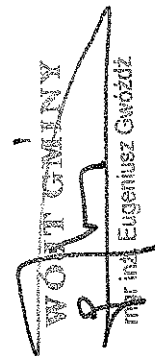
Dochody proszę podać w układzie

Dział  
rozdział  
źródło

W podziale na dochody bieżące i majątkowe

Uwagi!

w przypadku wystąpienia :  
dochodów mających charakter jednorazowy w 2012 r. ( nie powtórzą się w 2013r.) należy podać ich źródło i kwotę

**WOJTA GMINY**  
  
mgr inż. Eugeniusz Gwóźdź

Załącznik Nr 2  
do Zarządzenia Nr..... /2012

## Wydutki

[illegible]

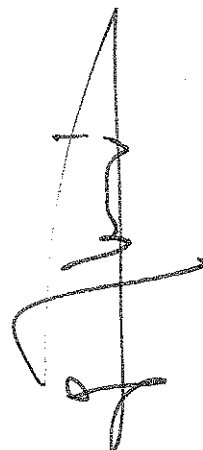


**Plan wydatków na 2013 rok na programy i projekty realizowane z Funduszu Spójności, funduszy strukturalnych i innych środków pochodzących z Unii Europejskiej oraz innych środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi**

Dział Pozycja	Rozdział	Nazwa i cel przedsięwzięcia	Jednostka realizująca (dysponent środków finansowych)	Łączne nakłady finansowe	Narastająco wydatki ponoszone od początku do dnia	Plan po zmianach na 2012 rok	Przewidywane wykonanie w 2012 r.	Projekt budżetu na 2013 r.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>I. Programy finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3</b>								
<b>Wydatki bieżące</b>								
Fundusz:								
Program:								
Priorytet:								
Działanie:								
Nazwa projektu								
dział	rozdział	Razem wydatki						
		fundusze strukturalne						
		dotacje stanowiące wkład krajowy						
		pozostałe środki krajowe (z wyszczególnieniem wkładu do projektu oraz pozostałych wydatków niekwalifikowanych)						
	w tym	wkład do projektu						
		pozostałe wydatki niekwalifikowane						



Wydatki majątkowe									
Fundusz:									
Program:									
Priorytet:									
Działanie:									
Nazwa projektu									
dział	rozdział	Razem wydatki							
		fundusze strukturalne							
		dotacje stanowiące wkład krajowy							
		kredyty i pożyczki							
		pozostałe środki krajowe (z wyszczególnieniem wkładu do projektu oraz pozostałych wydatków niekwalifikowanych)							
Razem programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1, pkt 2 i 3									
		fundusze strukturalne							
		dotacje stanowiące wkład krajowy							
		kredyty i pożyczki							
		pozostałe środki krajowe							




Załącznik Nr 4 753/2012  
do Zarządzenia Nr ...../2012  
Wójta Gminy Tworóg  
z dnia 23 sierpnia 2012 r.

**Zadania finansowane w 2013 roku z dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska**

Wyszczególnienie (tytuł lub zadanie) proszę wyszczególnić wszystkie zadania we wskazanych latach	Klasyfikacja na 2012 rok - Rozdział	Rodzaj wydatku na 2012 rok (należy przyporządkować odpowiednią cyfrę z załącznika wydatkowego)	Wykonanie 2011 r.	Plan na 2012 r.	Wykonanie za 8 m-cy 2012 r.	Przewidywane wykonanie za rok 2012	Projekt planu na 2013 r.	Wskaźnik		Uzasadnienie, uwagi, przeznaczenie, opis
								(8:4)	(8:7)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>DOCHODY</b>										
z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska										
<b>WYDATKI</b>										
...										
...										
...										
<b>OGÓŁEM WYDATKI</b>										

W kolumnie drugiej należy wskazać zadanie, natomiast w kolumnie czwartej grupę wydatków, w ramach której to zadanie będzie realizowane

  
WÓJTA GMINY  
mgr inż. Eugeniusz Gwóźdź

**Projekt planu finansowego instytucji kultury na 2013 rok**

Wyszczególnienie	Wykonanie za 2011 r.	Plan po zmianach na 2012 r.	Wykonanie za 8 m-cy 2012 r.	Przewidywane wykonanie za 2012 r.	Projekt planu na 2013 r.	Wsk. % (6:2)	Wsk. % (6:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Stan należności i zobowiązań na początek roku</b>							
<b>Stan środków pieniężnych na początek roku</b>							
<b>I. Przychody ogółem</b>							
1. Przychody własne							
w tym:							
- z działalności kulturalnej							
- z działalności gospodarczej							
- pozostałe							
2. Dotacja z budżetu gminy							
w tym: dotacja na remonty							
3. pozostałe dotacje							
<b>II. Koszty ogółem</b>							
1. Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników							
w tym:							
- wynagrodzenia osobowe *							
- pozostałe wynagrodzenia							
- składki na ubezpieczenia społeczne							
- inne świadczenia na rzecz pracowników							
2. remonty							
3. amortyzacja							
4. płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań							
5. zakup towarów i usług							
6. pozostałe koszty							
<b>III. Wynik finansowy (I - II)</b>							
<b>IV. Zgromadzony fundusz pochodzący z odpisów amortyzacyjnych</b>							
Inwestycje **							



Załącznik Nr 6  
do Zarządzenia Nr ..... /2012  
Wójta Gminy Tworóg  
z dnia 23 sierpnia 2012 r.

### Projekt planu finansowego SP ZOZ na 2013 rok

Wyszczególnienie	Wykonanie za 2011 r.	Plan po zmianach na 2012 r.	Wykonanie za 9 m-cy 2012 r. *	Przewidywane wykonanie za 2012 r.	Projekt planu na 2013 r.	Wsk. % (6:2)	Wsk. % (6:5)
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>
<b>Stan należności i zobowiązań na początek roku</b>							
<b>Stan środków pieniężnych na początek roku</b>							
<b>I. Przychody ogółem</b>							
1. Przychody ze sprzedaży							
w tym:							
- kontrakt z NFZ							
- pozostała sprzedaż medyczna							
- pozostała sprzedaż niemedyczna							
2. Pozostałe przychody							
(wymienić tytuły)							
<b>II. Koszty ogółem</b>							
1. Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników							
w tym:							
- wynagrodzenia osobowe							
- pozostałe wynagrodzenia							
- składki na ubezpieczenia społeczne							
- inne świadczenia na rzecz pracowników							
2. remonty							
3. amortyzacja							
4. płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań							
5. zakup towarów i usług							
6. pozostałe koszty							
<b>III. Wynik finansowy (I - II)</b>							
inwestycje							
- ze środków własnych							
- z dotacji budżetu gminy							
<b>Stan należności i zobowiązań na koniec roku</b>							
<b>Stan środków pieniężnych na koniec roku</b>							

\* - wykonanie zgodne ze sprawozdaniem F-01 za 9 miesięcy 2012 r.

WÓJTA GMINY

mgr inż. Andrzej Gmórecki



## Wynagrodzenia osobowe pracowników

Wyszczególnienie	Etaty		Przewidywane wykonanie wynagrodzeń osob. w 2012 r.	Etaty planowane na 1.01.2013 r. *	Placa zasadnicza	Pozostałe składniki miesięczne	Razem miesięcznie	Razem rocznie (kol. 8 x 12 miesięcy)	Wsk. % (9:4)
	planowane na 2012 r.	przewidywane na 31.12.2012 r.							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Kadra kierownicza									
Pozostali pracownicy merytoryczni									
Administracja									
Obsługa									
<b>1. RAZEM</b>									
2. Premia wynikająca z ....(podać podstawę prawną)									
3 Nagrody (%) (podstawa prawna)									
4. Wypłaty jednorazowe									
4.1 Gratyfikacje:									
-jubileuszowe (wykaz)									
-inne (wymienić + wykaz)									
4.2 Odprawy emerytalne (wykaz)									
<b>OGÓŁEM</b>									

\* - przyjąć zatwierdzone etaty kalkulacyjne z podaniem podstawy przyznającej

miejsowość i data

podpis i pieczęć sporządzającego

### UWAGA:

Do tabeli kalkulacyjne należy dołączyć:

- imienny wykaz osób uprawnionych do nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych z kalkulacją i określeniem planowanej kwoty
- dokumenty określające podstawę prawną i wskaźnik procentowy do planowania nagród i premii

WÓJTA GMINY  
mgr inż. Eugeniusz Gwóźdź