

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia
Nr 86/2009
Wójta Gminy Potęgowo
z dnia 22 września 2009 r

1. Informacje do projektu budżetu należy sporządzić w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, w podziale na działy, rozdziały i paragrafy dochodów i wydatków oraz z podziałem na zadania własne i zlecone gminy przy uwzględnieniu Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
2. Założenia do projektu budżetu na 2010 rok:

I. Planowanie dochodów:

- dochody budżetowe (podatki i opłaty) szacować należy na poziomie planowanego i przewidywanego wykonania 2009 roku. Należy tutaj szczegółowo przeanalizować m.in. bazę podatników, skuteczność w windykacji, itp.
- pozostałe szacunki dochodów własnych należy planować wg obowiązujących przepisów prawa z zakresu zadań prowadzonych przez pracowników merytorycznych i jednostki organizacyjne (aktualne umowy, obowiązujące stawki opłat i taryf oraz przewidywane zmiany w tym zakresie, itp.)

II Planowanie wydatków:

Budżet w zakresie wydatków powinien być prezentowany w obszarach działalności bieżącej, finansowej i majątkowej.

Prognozę wydatków bieżących ustala się w oparciu o analizę przebiegu wydatków w latach poprzednich po wyeliminowaniu wydatków o charakterze jednorazowym oraz z zastosowaniem wskaźników makroekonomicznych.

- wynagrodzenia osobowe pracowników należy doprowadzić do stanu rocznego łącznie z wszystkimi elementami (zasadnicze, wysługa lat, premia i dodatki),
- w tabelach kalkulacyjnych należy uwidocznć wynagrodzenia wg przewidywanego stanu zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2008 r. plus wzrost wysługi lat i inne wynikające z przepisów zobowiązania pracodawcy wobec pracowników. Natomiast planowane podwyżki płac należy sporządzić na oddzielnym arkuszu kalkulacyjnym. Wzrost wydatków na wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń winien być ściśle związany z ilością etatów przyznanych danej jednostce na 2010 rok. Należy do wzrostu wynagrodzeń zastosować wskaźnik 2,3 % łącznie ze wszystkimi składnikami wynagrodzeń. Planowane wynagrodzenia dla nauczycieli winny uwzględniać zatwierdzone arkusze organizacyjne na rok 2009/2010, zmiany w zakresie kompetencji oraz zmiany organizacyjne. Należy do wzrostu wynagrodzeń

nauczycieli zastosować wskaźnik łącznie ze wszystkimi składnikami wynagrodzeń o 7 % od września 2010 r.

- wzrost wynagrodzenia minimalnego w 2010 roku do 1.317,- zł brutto zgodnie z obwieszczeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 24 lipca 2009 roku (MP Nr 48, poz. 709)
- wysokość procentową składki na ubezpieczenie społeczne i funduszu pracy należy przyjąć zgodnie z obowiązującymi wskaźnikami.
- w planie budżetu należy zabezpieczyć wydatki sztywne, warunkujące ciągłość funkcjonowania danej jednostki biorąc pod uwagę aktualne i obowiązujące umowy na dostawy i usługi (weryfikacja umów). Pozostałe wydatki bieżące mają być na poziomie przewidywanego wykonania 2009 roku. Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników sfery budżetowej planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160 poz. 1080 z późniejszymi zmianami),
- jednostki oświatowe planują wydatki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 roku nr 97, poz. 674 z późn. zm.).

Przy projektowaniu wydatków majątkowych należy zapewnić zabezpieczenie zadań zawartych w Wieloletnim Planie Inwestycyjnym oraz zadań związanych z określonymi programami rozwoju gminy. Planując wydatki inwestycyjne należy zapewnić w pierwszej kolejności środki na:

- realizację zadań kontynuowanych,
- realizację zadań finansowanych z zaciągniętych kredytów i pożyczek,
- współfinansowanie projektów realizowanych z wykorzystaniem środków z funduszy Unii Europejskiej i innych źródeł pomocowych,
- wykup terenów pod inwestycję.

Przy rozpoczęciu nowych zadań inwestycyjnych należy ocenić skutki finansowe na budżety w kolejnych latach.

Dysponenci złożą plany finansowe zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na 2010 rok z uwzględnieniem – przychodów i wpływów za udzielane pożyczki mieszkaniowe, remontowe, odsetki oraz rozchodów zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 70, poz. 335 z 1996r. z późniejszymi zmianami).