

**ZARZĄDZENIE NR 62/2015
BURMISTRZA BIAŁOGARDU**

z dnia 21 sierpnia 2015 r.

**w sprawie opracowania materiałów do projektu uchwały budżetowej
Miasta Białogard na rok 2016**

Na podstawie art. 11a ust. 3 i art. 30 ust. 1 i 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594, 645 i 1318, z 2014 r. poz. 379 i 1072 oraz z 2015 r. poz. 1045) i § 3 ust. 1 uchwały Nr LXVI/461/10 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 14 lipca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Zarządzenie określa szczegółowy sposób, tryb i terminy opracowania materiałów do projektu uchwały budżetowej Miasta Białogard na rok 2016.

2. Dyrektorzy miejskich jednostek budżetowych i miejskich instytucji kultury, kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Białogard i zarządy spółek prawa handlowego z udziałem Miasta Białogard opracowują plany rzeczowe zadań realizowanych ze środków budżetu Miasta Białogard oraz projekty planów finansowych poszczególnych części budżetowych w sposób, w trybie i terminach określonych w zarządzeniu.

§ 2. Materiały do projektu uchwały budżetowej na rok 2016 należy opracować zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym w szczególności:

- 1) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, 938 i 1646, z 2014 r. poz. 379, 911, 1146, 1626 i 1877 oraz z 2015 r. poz. 238, 532 i 1045);
- 2) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 513, 789 i 1045);
- 3) 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. z 2014 r. poz. 1053, 1382, 1952 oraz z 2015 r. poz. 931);
- 4) uchwałą Nr LXVI/461/10 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 14 lipca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta.

§ 3. 1. Przy opracowywaniu materiałów do projektu uchwały budżetowej:

- 1) należy przyjąć następujące wskaźniki:
 - a) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych na rok 2016 – 1,7 % a na rok 2017 i następne – 1,5%,
 - b) minimalna płaca – 1850 zł;
- 2) planując składniki wynagrodzeń, należy przyjąć założenie, że płaca zasadnicza nie może być niższa od płacy minimalnej obowiązującej w 2016 r.

2. W materiałach do projektu uchwały budżetowej należy uwzględnić zadania, wielkości i limity wynikające z:

- 1) Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Białogard;
- 2) Strategii Rozwoju Miasta Białogard;
- 3) obowiązujących uchwał Rady Miejskiej Białogardu, mających wpływ na dochody i wydatki budżetu Miasta Białogard;
- 4) porozumień i umów zawartych z innymi podmiotami;
- 5) umów, wniosków, programów i innych dokumentów wskazujących na możliwość uzyskania dofinansowania, oraz rozliczeń przedsięwzięć realizowanych z udziałem środków zewnętrznych, w tym ze środków pochodzących z Unii Europejskiej;

- 6) zobowiązań których płatność przewidziana została w roku 2016 i w latach następnych, zaciągniętych kredytów, pożyczek, wyemitowanych obligacji i udzielonych poręczeń;
- 7) płatności wynikających z decyzji ustalających opłaty na rzecz budżetu państwa i budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego.

§ 4.1. Dyrektorzy miejskich jednostek budżetowych opracowują projekt planu finansowego w zakresie dochodów i wydatków budżetowych w pełnym układzie klasyfikacji budżetowej, odrębnie dla dochodów (załącznik nr 1) i wydatków (załącznik nr 2), uwzględniając odpowiednio łączne kwoty dochodów i wydatków z wszystkich działów dotyczących jednostki budżetowej, oraz następujące założenia:

- 1) szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych; w części opisowej należy omówić poszczególne źródła dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację;
- 2) kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy, z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów; w przypadku wystąpienia nowych wydatków należy je wyszczególnić w części opisowej, podając kwotę i podstawę ich umieszczenia w planie finansowym;
- 3) wydatki związane z wynagrodzeniami i pochodnymi od nich (załącznik nr 6) należy zaplanować według stanu zatrudnienia na dzień 31 sierpnia 2015 r., z uwzględnieniem obowiązkowych zmian wynagrodzeń wynikających z przepisów prawa:
 - a) fundusz płac nauczycieli należy planować w oparciu o stawki zaszerogowania obowiązujące od września 2015 r. – załącznik nr 11 i 12,
 - b) fundusz płac pozostałych pracowników należy planować w oparciu o aktualne stawki zaszerogowania, z wyodrębnieniem nagród jubileuszowych i innych świadczeń obciążających fundusz płac – załącznik nr 10,
 - c) dodatkowe wynagrodzenie roczne należy planować w wysokości 8,5 % sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2015 r., o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 1144),
 - d) składki na ubezpieczenie społeczne należy planować w wysokości określonej w art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 121, 689, 978, 1037 i 1066),
 - e) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. poz. 191 i 1198 oraz z 2015 r. poz. 357),
 - f) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników niebędących nauczycielami planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015 r. poz. 111);
- 4) przy planowaniu wydatków na remonty bieżące należy w uzasadnieniu wskazać ich zakres i wartość, z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru – załącznik nr 9;
- 5) zapotrzebowanie na wydatki i zakupy inwestycyjne należy sporządzić poza planem finansowym, uszeregować je według priorytetów, podać cel i zakres robót lub zakupów oraz dokonać wstępnej wyceny – załącznik nr 7.

2. Jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty planują dochody oraz wydatki określone w uchwale Nr LXIV/432/10 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 19 maja 2010 r. w sprawie określenia miejskich jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, które gromadzą dochody określone w uchwale na wydzielonym rachunku, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania. W uzasadnieniu należy

podać poszczególne źródła tych dochodów oraz ich przeznaczenie przedstawiając szczegółową kalkulację – załącznik nr 5.

3. Jednostki budżetowe, o których mowa w ust. 2, sporządzają łączny plan wydatków obejmujący wydatki budżetowe i wydatki finansowane z rachunku dochodów, o których mowa w ust. 2 – załącznik nr 4.

4. Materiały, o których mowa w ust. 1 i 2, powinny być przekazane do Skarbnika Miasta do dnia 15 września 2015 r.

§ 5. 1. Dyrektorzy miejskich instytucji kultury opracowują projekty planów finansowych na rok 2015, w których wyodrębniają:

- 1) przychody z prowadzonej działalności;
- 2) dotację z budżetu Miasta;
- 3) koszty;
- 4) środki na wydatki majątkowe;
- 5) stan należności i zobowiązań na początek i koniec roku 2016;
- 6) stan środków pieniężnych na początek i koniec roku 2016.

2. Poszczególne pozycje planu finansowego należy uzasadnić.

3. Do projektu planu finansowego należy dołączyć projekt planu imprez kulturalnych finansowanych lub dofinansowanych z budżetu Miasta.

4. Materiały, o których mowa w ust. 1–3, po ich zaopiniowaniu Wydział Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miasta przekazuje do Skarbnika Miasta do dnia 15 września 2015 r.

§ 6. 1. Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Białogard opracowują projekty planu dochodów budżetowych (załącznik nr 1) w zakresie zadań swoich komórek organizacyjnych, uwzględniając łączne kwoty dochodów z wszystkich działów dotyczących komórki organizacyjnej w następujący sposób:

- 1) dochody z podatków i opłat lokalnych z uwzględnieniem przewidywanego wykonania w 2015 roku;
- 2) opłatę skarbową, dochody realizowane przez urzędy skarbowe oraz pozostałe dochody należy planować na podstawie przewidywanego wykonania w roku 2015, z uwzględnieniem zmian w przepisach;
- 3) subwencje, dotacje i udziały w podatkach należy uwzględniać zgodnie z informacją od dysponenta środków;
- 4) dochody z majątku Miasta należy planować w oparciu o ewidencję umów najmu i dzierżawy.

2. Wydział Gospodarki Nieruchomościami, planując dochody ze sprzedaży mienia, sporządza wykaz składników mienia planowanego do zbycia i ich wstępną wycenę.

3. Plan wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy, z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów (załącznik nr 2), uwzględniając łączne kwoty wydatków z wszystkich działów dotyczących komórki organizacyjnej. W przypadku wystąpienia nowych wydatków, w części opisowej należy je wyszczególnić, podając kwotę i podstawę ich umieszczenia w planie finansowym.

4. Wydatki związane z wynagrodzeniami i pochodnymi od nich należy zaplanować według stanu zatrudnienia na dzień 31 sierpnia 2015 r., z uwzględnieniem obowiązkowych zmian wynagrodzeń wynikających z przepisów prawa:

- 1) fundusz płac należy planować w oparciu o istniejące zatrudnienie z wyodrębnieniem nagród jubileuszowych i innych obciążeń funduszu płac, przy uwzględnieniu zmian organizacyjnych;
- 2) dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5 % sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2015 r., o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 1144);

- 3) składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 121, 689, 978, 1037 i 1066);
- 4) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015 r. poz. 111).
5. Plan finansowo – rzeczowy wydatków budżetowych obejmujących dział 750 – Administracja publiczna należy sporządzić zgodnie z załącznikiem nr 3.
6. Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i jednostek spoza sektora finansów publicznych należy planować na realizację określonych zadań Miasta, z podaniem kwoty dotacji i zakresu rzeczowego zleconego zadania oraz działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej - załącznik nr 13.
7. Wydatki na realizację Miejskiego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Miejskiego programu przeciwdziałania narkomanii planuje się na poziomie planowanych wpływów z opłat za udzielone zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 2016 r.
8. Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miasta przedkładają na piśmie do Wydziału Organizacyjnego Urzędu Miasta potrzeby w zakresie zakupów inwestycyjnych.
9. Wydatki inwestycyjne należy zaplanować w oparciu o Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta, uwzględniając nowe zadania. Planując zadania inwestycyjne, należy podać nazwę i cel, okres realizacji, łączne nakłady finansowe, limity wydatków w poszczególnych latach i limit zobowiązań – załączniki nr 8 i 15.
10. Plan wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy Unii Europejskiej należy sporządzić oddzielnie – załącznik nr 14.
11. Materiały do projektu budżetu kierownicy komórek organizacyjnych przekazują do Skarbnika Miasta do dnia 15 września 2015 r.

§ 7.1. Zarządy spółek prawa handlowego z udziałem Miasta Białogard opracowują plany rzeczowe zadań realizowanych z udziałem środków z budżetu: dopłat Miasta oraz z kredytów i pożyczek z innych źródeł poręczanych lub gwarantowanych przez Miasto.

2. Zakład Komunikacji Miejskiej Spółka z o.o. przedkłada do dnia 15 września 2015 r. projekt planu rzeczowego zadań w zakresie usług przewozowych w 2016 r., z uwzględnieniem uprawnień pasażerów do bezpłatnych i ulgowych przejazdów, z kalkulacją wysokości utraty przychodów w związku z przewidywanym w roku 2015 i planowanym na rok 2016 świadczeniem usług przewozowych autobusami Spółki. Ponadto przedkłada przewidywaną wysokość ponoszonych przez Spółkę kosztów z tytułu stosowania uprawnień pasażerów do bezpłatnych i ulgowych przejazdów autobusami Spółki w 2016 r.

3. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Spółka z o.o. przedkłada do dnia 30 września 2015 roku projekt rocznego planu rzeczowo – finansowego wraz z projektem planu remontów, uwzględniając rachunek dochodów i wydatków związanych z realizacją umowy o zarządzanie nieruchomościami należącymi do miejskiego zasobu nieruchomości. Materiały te otrzymują naczelnicy Wydziałów: Gospodarki Komunalnej, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska w celu ich weryfikacji i ujęcia w projekcie planu dochodów i wydatków na rok 2016 tych wydziałów w częściach dotyczących ich zadań.

4. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji Spółka z o.o. przedkłada do dnia 15 września 2015 roku projekt rocznego planu rzeczowo – finansowego na rok 2016 z wyodrębnieniem zadań realizowanych z udziałem środków z budżetu Miasta Białogard.

§ 8. Ustala się wzory formularzy materiałów do projektu uchwały budżetowej na rok 2016 w brzmieniu określonym w załącznikach:

- 1) nr 1 – Zestawienie dochodów budżetu Miasta;
- 2) nr 2 – Zestawienie wydatków budżetu Miasta;
- 3) nr 3 – Plan finansowo–rzeczowy wydatków obejmujących dział 750 – Administracja publiczna;

- 4) nr 4 – Zestawienie łącznych wydatków budżetowych i wydatków finansowanych z rachunku dochodów miejskich jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty;
- 5) nr 5 – Projekt planu finansowego wyodrębnionych rachunków i wydatków z nich finansowanych jednostek budżetowych działających na podstawie ustawy o systemie oświaty;
- 6) nr 6 – Zatrudnienie i wynagrodzenie w jednostkach budżetowych;
- 7) nr 7 – Plan rzeczowo-finansowy inwestycji i zakupów inwestycyjnych w latach 2016–2018;
- 8) nr 8 – Arkusz zadania inwestycyjnego;
- 9) nr 9 – Plan wydatków remontowych w latach 2016–2018;
- 10) nr 10 – Tabela kalkulacyjna wynagrodzeń osobowych na 2016 rok;
- 11) nr 11 – Tabela kalkulacyjna wynagrodzeń osobowych oświaty;
- 12) nr 12 – Skutki finansowe uzyskania wyższego stopnia awansu zawodowego – zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela;
- 13) nr 13 – Wykaz jednostek, dla których zaplanowano dotacje podmiotowe, przedmiotowe i celowe z budżetu Miasta;
- 14) nr 14 – Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków przedakcesyjnych, funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności Unii Europejskiej i innych środków Unii Europejskiej w roku 2016;
- 15) nr 15 – Wykaz przedsięwzięć do załącznika do wieloletniej prognozy finansowej Miasta.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.