

ZARZĄDZENIE NR 62/2014
BURMISTRZA BIAŁOGARDU

z dnia 29 sierpnia 2014 r.

w sprawie opracowania materiałów do projektu uchwały budżetowej
Miasta Białogard na rok 2015

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 oraz z 2014 r. poz. 379 i 1072) 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 2015.

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.

3. Postanowienia ust. 1 i 2 stosuje się odpowiednio do materiałów do projektu zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Białogard.

§ 2. Materiały do projektu uchwały budżetowej na rok 2015 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 oraz z 2014 r. poz. 379 i 911);
- 2) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2014 r. poz. 1115);
- 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);
- 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 2015 – 2,3 % a na rok 2016 i następne – 2,5%,
 - b) minimalna płaca – 1750 zł;
- 2) nie należy planować wzrostu wynagrodzeń, jednak dla potrzeb oszacowania możliwości budżetu na rok 2015 należy obliczyć koszt wzrostu wynagrodzeń pracowników, których wynagrodzenie zasadnicze jest niższe od wynagrodzenia minimalnego, planując wynagrodzenie zasadnicze w wysokości płacy minimalnej, która w 2015 roku wyniesie 1750 zł;

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 2015 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 (załącznik nr 4), uwzględniając 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 2014 r., z uwzględnieniem obowiązkowych zmian wynagrodzeń wynikających z przepisów prawa:
 - a) fundusz płac nauczycieli należy planować w oparciu o stawki zaszeregowania obowiązujące od września 2014 r. – załącznik nr 11 i 12,
 - b) fundusz płac pozostałych pracowników należy planować w oparciu o aktualne stawki zaszeregowania, 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 2014 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 2013 r. poz. 1442, 1623, 1650 i 1717 oraz z 2014 r. poz. 567 i 598),
 - 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),
 - 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 2012 r. poz. 592, 908 i 1456 oraz z 2013 r. poz. 747 i 1545);
- 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 określona w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, które gromadzą dochody określoną 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. Materiały, o których mowa w ust. 1 i 2, powinny być przekazane do Skarbnika Miasta do dnia 15 września 2014 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 2015;
- 6) stan środków pieniężnych na początek i koniec roku 2015.

2. Poszczególne pozycje planu finansowego należy uzasadnić.

3. Do projektu planu finansowego należy dołączyć projekt planu imprez kulturalnych, w tym 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 2014 r.

§ 6. 1. Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Białogard opracowują projekty planu dochodów budżetowych (załącznik nr 1) w zakresie zadań swoich komórek organizacyjnych w następujący sposób:

- 1) dochody z podatków i opłat lokalnych z uwzględnieniem przewidywanego wykonania w 2014 roku;
- 2) opłatę skarbową, dochody realizowane przez urzędy skarbowe oraz pozostałe dochody należy planować na podstawie przewidywanego wykonania za 2014 rok 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. W przypadku wystąpienia nowych wydatków, w części opisowej należy je wyszczególnić, podając kwotę i podstawę ich umieszczenia w planie finansowym – załącznik nr 2,

4. Wydatki związane z wynagrodzeniami i pochodnymi od nich należy zaplanować według stanu zatrudnienia na dzień 31 sierpień 2014 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 2014 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 2013 r. poz. 1442, 1623, 1650 i 1717 oraz z 2014 r. poz. 567 i 598);
- 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 2012 r. poz. 592, 908 i 1456 oraz z 2013 r. poz. 747 i 1545).

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 alkoholowych w 2015 r.

8. Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miasta przedkładają na piśmie do Wydziału Organizacyjnego Urzędu Miasta potrzeby w zakresie zakupów inwestycyjnych.

9. Naczelnik Wydziału Ochrony Środowiska Urzędu Miasta opracowuje projekt dochodów i wydatków na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej według wzoru stanowiącego załącznik nr 16 .

10. 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.

11. Plan wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy Unii Europejskiej należy sporządzić oddzielnie – załącznik nr 14.

12. Materiały do projektu budżetu kierownicy komórek organizacyjnych przekazują do Skarbnika Miasta do dnia 15 września 2014 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 2014 r. projekt planu rzeczowego zadań w zakresie usług przewozowych w 2015 r., z uwzględnieniem uprawnień pasażerów do bezpłatnych i ulgowych przejazdów, z kalkulacją wysokości utraty przychodów w związku z przewidywanym w roku 2014 i planowanym na rok 2015 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 2015 r.

3. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Spółka z o.o. przedkłada do dnia 30 września 2014 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 2015 swoich wydziałów w częściach dotyczących ich zadań.

4. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji Spółka z o.o. przedkłada do dnia 15 września 2014 roku projekt rocznego planu rzeczowo – finansowego na rok 2015 z wyodrębnieniem zadań realizowanych z udziałem środków z budżetu Miasta Białogard.

§ 8. Ustala się wzory formularzy materiałów do projektu uchwały budżetowej na rok 2015 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 – Dochody i wydatki jednostek budżetowych;
- 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 2015–2017;
 - 8) nr 8 – Arkusz zadania inwestycyjnego;
 - 9) nr 9 – Plan wydatków remontowych w latach 2015–2017;
 - 10) nr 10 – Tabela kalkulacyjna wynagrodzeń osobowych na 2015 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 2015;
 - 15) nr 15 – Wykaz przedsięwzięć do załącznika do wieloletniej prognozy finansowej Miasta;
 - 16) nr 16 – Plan wpływów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatków nimi finansowanych na 2015 r.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.