

ZARZĄDZENIE NR 46/2013
BURMISTRZA BIAŁOGARDU

z dnia 27 sierpnia 2013 r.

**w sprawie opracowania przez jednostki organizacyjne Miasta materiałów
do projektu budżetu Miasta na rok 2014**

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 i 645) 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 zarządza się, co następuje:

§ 1. Materiały do projektu budżetu Miasta na rok 2014 kierownicy jednostek organizacyjnych Miasta i kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miasta opracowują na podstawie kalkulacji sporządzonej w oparciu o następujące założenia:

- 1) planowany średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych w 2014 r. – 2,4%;
- 2) wzrost PKB – 2,5%;
- 3) minimalna płaca – 1.680 zł;
- 4) wzrost wynagrodzeń – 0,0 %;
- 5) planowane dochody z majątku Miasta ustala się w oparciu o zawarte umowy i wydane decyzje, a w zakresie sprzedaży - szacunek uwzględniający wykaz nieruchomości oraz ich szacunkowe wartości określone na poziomie aktualnej ceny rynkowej;
- 6) udział w podatku dochodowym od osób prawnych oraz inne dochody pobierane przez urzędy skarbowe - na poziomie przewidywanego wykonania w 2013 r.;
- 7) subwencje ogólne oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych - na podstawie informacji Ministra Finansów;
- 8) pozostałe dochody własne ustala się na podstawie przewidywanego wykonania w 2013 r., z uwzględnieniem planowanych zmian wysokości stawek podatków i opłat od dnia 1 stycznia 2014 r.;
- 9) wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń określa się według stanu zatrudnienia na dzień 31 sierpnia 2013 r., z uwzględnieniem obowiązkowych zmian wynagrodzeń, które będą miały miejsce w 2014 r., wynikających z przepisów o wynagrodzeniu pracowników;
- 10) wynagrodzenia nauczycieli i składki od nich naliczane - na poziomie roku 2013, z uwzględnieniem zmian wynikających ze zmian arkuszy organizacji szkół od dnia 1 września 2013 r.;

- 11) środki na odprawy emerytalne i rentowe i podwyżkę wynagrodzeń dla nauczycieli zabezpieczone będą w projekcie budżetu według założeń ustalonych przez Radę Ministrów;
- 12) wydatki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych określa się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994r. - o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592, z późn. zm), natomiast wysokość odpisu dla nauczycieli zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674, z późn. zm);
- 13) pozostałe wydatki - na poziomie przewidywanego wykonania 2013 r., z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym, dokonanych w roku 2013, z zachowaniem zasady oszczędności (w planie jednostki organizacyjnej nie uwzględniają wydatków majątkowych);
- 14) wydatki na remonty stanowiące odrębny załącznik do planu powinny wskazywać zakres planowanych remontów, z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru;
- 15) dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych należy proponować na realizację określonych zadań Miasta, z podaniem kwoty dotacji i zakresu rzeczowego zleconego zadania oraz działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej;
- 16) 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 2014 r.; w materiałach należy określić nazwę zadania i wielkość środków planowanych na realizację poszczególnych zadań.

§ 2. Kierownicy miejskich jednostek budżetowych i miejskich zakładów budżetowych opracowują materiały do projektu budżetu obejmujące plany rzeczowe zadań realizowanych ze środków budżetu oraz założenia projektów planów finansowych w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej na formularzach według wzorów stanowiących załączniki do zarządzenia.

§ 3. 1. Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miasta opracowują materiały do projektu budżetu obejmujące plany rzeczowe zadań realizowanych ze środków budżetu według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej na formularzach według wzorów stanowiących załączniki do zarządzenia, z zastrzeżeniem ust. 2 – 5.

2. Naczelnik wydziału Organizacyjnego Urzędu Miasta opracowuje projekt planu finansowego Urzędu Miasta w części dotyczącej wydatków związanych z funkcjonowaniem Burmistrza i Urzędu Miasta na formularzach według wzorów stanowiących załączniki do zarządzenia, uwzględniając potrzeby w zakresie zakupów inwestycyjnych zgłoszone przez komórki organizacyjne Urzędu Miasta.

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

4. 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 17 do zarządzenia.

5. Ponadto kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miasta planujących realizację zadań inwestycyjnych opracowują dla każdego zadania arkusz zadania inwestycyjnego na formularzu według wzoru stanowiącego załącznik nr 9 do zarządzenia.

6. Naczelnik Wydziału Rozwoju Gospodarczego i Promocji Urzędu Miasta przedstawia wraz z materiałami planistycznymi projekt kalendarza imprez i propozycje podziału środków na poszczególne imprezy, organizowane przez Urząd Miasta i miejskie instytucje kultury, uwzględniając imprezy cykliczne.

§ 4. Dyrektorzy miejskich instytucji kultury opracowują projekty planów finansowych zgodnie z art. 27 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. poz. 406).

§ 5. 1. Łącznie z materiałami, o których mowa w § 1 – 4, kierownicy miejskich jednostek organizacyjnych, komórek organizacyjnych Urzędu Miasta i miejskich instytucji kultury przedstawiają uzasadnienie planowanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.

2. W uzasadnieniu, o którym mowa w ust. 1, należy odrębnie uzasadnić wydatki bieżące i wydatki majątkowe, omawiając szczegółowo przewidywane wykonanie w 2013 r. i założenia planu na 2014 r., z uwzględnieniem:

- 1) zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych;
- 2) czynników, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku;
- 3) dochodów i wydatków jednorazowych lub niewystępujących w budżecie w 2013 r.;
- 4) kwot planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2014 r.

§ 6. 1. Zarządy spółek prawa handlowego z udziałem Miasta opracowują plany rzeczowe zadań realizowanych z udziałem środków budżetu: dopłat i pożyczek Miasta oraz z kredytów i pożyczek z innych źródeł poręczanych lub gwarantowanych przez Miasto, z zastrzeżeniem ust. 2 i 3.

2. Zarząd Spółki z o. o. Zakład Komunikacji Miejskiej z siedzibą w Białogardzie przedkłada plan rzeczowy zadań w zakresie usług przewozowych w

2014 r. z uwzględnieniem uprawnień pasażerów do ulgowych przejazdów autobusami Spółki, wynikających z ustaw i uchwały Rady Miejskiej. W objaśnieniach należy przedstawić szczegółową kalkulację wysokości utraty przychodów taryfowych wraz z omówieniem metody ich obliczenia w zakresie ulgowych przejazdów realizowanych na podstawie:

1) biletów jednorazowych,

2) imiennych biletów miesięcznych,

z podaniem liczby pasażerów zarówno w przewidywanym wykonaniu w 2013 r., jak i projektu planu na 2014 r. Wartości sprzedanych biletów ulgowych należy wykazać odrębnie z podatkiem i bez podatku od towarów i usług (VAT).

3. Ponadto w objaśnieniach Zarząd Spółki z o. o. Zakład Komunikacji Miejskiej z siedzibą w Białogardzie przedstawia szczegółową kalkulację wysokości utraty przychodów w związku z przewidywanym w 2013 r. i planowanym na 2014 r. świadczeniem usług przewozowych autobusami Spółki nieodpłatnie oraz szacunkową liczbę pasażerów, którym przysługuje z mocy ustaw i uchwały Rady Miejskiej uprawnienie do bezpłatnych przejazdów.

§ 7. Ustala się wzory formularzy materiałów do projektu budżetu 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 budżetowych obejmujących dział 750 - Administracja publiczna;
- 4) nr 4 – Przychody i koszty zakładów budżetowych;
- 5) nr 5 – Dochody i wydatki jednostek budżetowych;
- 6) nr 6 – Projekt planu finansowego wyodrębnionych rachunków dochodów i wydatków z nich finansowanych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty;
- 7) nr 7 – Zatrudnienie i wynagrodzenia w jednostkach i zakładach budżetowych;
- 8) nr 8 – Plan rzeczowo-finansowy inwestycji i zakupów inwestycyjnych w latach 2014 - 2016;
- 9) nr 9 – Arkusz zadania inwestycyjnego;
- 10) nr 10 – Plan wydatków remontowych w latach 2014 - 2015;
- 11) nr 11 – Tabela kalkulacyjna wynagrodzeń osobowych na 2014 rok;
- 12) nr 12 – Tabela kalkulacyjna wynagrodzeń osobowych oświaty;
- 13) nr 13 – Skutki finansowe uzyskania wyższego stopnia awansu zawodowego - zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela;
- 14) nr 14 – Wykaz jednostek, dla których zaplanowano dotacje podmiotowe, przedmiotowe i celowe z budżetu Miasta;
- 15) nr 15 – Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków przedakcesyjnych, funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności Unii Europejskiej i innych środków Unii Europejskiej w roku 2014;

- 16) nr 16 – Wykaz przedsięwzięć do załącznika wieloletniej prognozy finansowego na lata 2014 -
- 17) nr 17 – Plan wpływów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatków nimi finansowanych na 2014 r. (art. 402 ust. 4 - 6 i art. 403 ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. - Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150, z późn. zm.).

§ 8. Materiały do projektu budżetu, o których mowa w zarządzeniu, kierownicy miejskich jednostek organizacyjnych, komórek organizacyjnych Urzędu Miasta, miejskich instytucji kultury i zarządy spółek z udziałem Miasta składają w wersji pisemnej i elektronicznej w terminie do dnia 15 września 2013 r. Skarbnikowi Miasta na adres um.skarbnik@bialogard.info.

§ 9. Materiały w formie tabelarycznej należy sporządzić w arkuszu kalkulacyjnym, korzystając z czcionki Arial - rozmiar 10, nie używając scaleń komórek, podkreśleń, wytłuszczeń i innych ozdobników. Informację opisową należy sporządzić korzystając z czcionki Arial - rozmiar 12 i tak jak w sprawozdaniu tabelarycznym nie korzystać z podkreśleń, wytłuszczeń i innych ozdobników.

§ 10. Zapisy w wersji tabelarycznej dotyczące działów, rozdziałów i paragrafów winny być zgodne z brzmieniem określonym w rozporządzeniu 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. Nr 38, poz. 207, z późn. zm.); niedopuszczalne jest stosowanie skrótów i uproszczeń w nazewnictwie klasyfikacji budżetowej. Sporządzając wersje tabelaryczną należy dokonać podsumowania wykazanych kwot w zakresie działu (paragrafy do danego rozdziału, rozdziały do działu) i kwoty ogółem (podsumowanie wszystkich działów).

§ 11. Materiały do projektu budżetu na rok 2014, o których mowa w zarządzeniu, stanowią podstawę do opracowania przez Skarbnika Miasta zbiorczego zestawienia planowanych dochodów i wydatków projektu budżetu Miasta na rok 2014, projektów załączników do uchwały budżetowej na rok 2014 oraz uzasadnienia i materiałów informacyjnych, które Burmistrz przedłoży Radzie Miejskiej wraz z projektem uchwały budżetowej.

§ 12. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.