

ZARZĄDZENIE NR 62/2012
BURMISTRZA BIAŁOGARDU

z dnia 27 sierpnia 2012 r.

**w sprawie opracowania przez jednostki organizacyjne Miasta materiałów
do projektu budżetu Miasta na rok 2013**

Na podstawie art. 11a ust. 3 i art. 30 ust. 1 i 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591, z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271 i Nr 214, poz. 1806, z 2003 r. Nr 80, poz. 717 i Nr 162, poz. 1568, z 2004 r. Nr 102, poz. 1055, Nr 116, poz. 1203 i Nr 167, poz. 1759, z 2005 r. Nr 172, poz. 1441 i Nr 175, poz. 1457, z 2006 r. Nr 17, poz. 128 i Nr 181, poz. 1337, z 2007 r. Nr 48, poz. 327, Nr 138, poz. 974 i Nr 173, poz. 1218, z 2008 r. Nr 180, poz. 1111 i Nr 223, poz. 1458, z 2009 r. Nr 52, poz. 420 i Nr 157, poz. 1241, z 2010 r. Nr 28, poz. 142 i 146, Nr 40, poz. 230 i Nr 106, poz. 675, z 2011 r. Nr 21, poz. 113, Nr 117, poz. 679, Nr 134, poz. 777, Nr 149, poz. 887 i Nr 217, poz. 1281 oraz z 2012 r. Poz. 567) 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 2013 jednostki organizacyjne i komórki organizacyjne Urzędu Miasta opracowują na podstawie kalkulacji sporządzonej w oparciu o następujące założenia:

- 1) planowany średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych w 2013 r. – 2,7%;
- 2) wzrost PKB – 2,9%;
- 3) minimalna płaca – 1.600 zł;
- 4) wzrost wynagrodzeń –2,7 %;
- 5) planowane dochody z majątku Miasta ustala się w oparciu o zawarte umowy i wydane decyzje, a w zakresie sprzedaży - szacunek uwzględniający aktualne ceny rynkowe;
- 6) pozostałe dochody własne ustala się na podstawie przewidywanego wykonania w 2012 r., z uwzględnieniem planowanych zmian wysokości stawek podatków i opłat od dnia 1 stycznia 2013 r.;
- 7) wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń określa się według stanu zatrudnienia na dzień 1 września 2012 r., z uwzględnieniem obowiązkowych zmian wynagrodzeń, które będą miały miejsce w 2013 r., wynikających z przepisów o wynagrodzeniu pracowników;
- 8) wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń nauczycieli na poziomie roku 2012, z uwzględnieniem zmian wynikających ze zmian arkuszy organizacji szkół od dnia 1 września 2012 r.;

- 9) środki na odprawy emerytalne i rentowe i podwyżkę wynagrodzeń dla nauczycieli zabezpieczone będą w projekcie budżetu według założeń ustalonych przez Radę Ministrów;
- 10) za podstawę naliczania odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przyjmuje się stawkę odpisu podstawowego:
 - a) dla pracowników niebędących nauczycielami w wysokości 37,5% przeciętnego planowanego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w II półroczu 2012 r.,
 - b) dla emerytów i rencistów niebędących nauczycielami w wysokości 6,25% przeciętnego planowanego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w II półroczu 2012 r.,
 - c) dla nauczycieli w wysokości 110 % kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej na rok 2013 r.;
- 11) stawka odpisu, o której mowa w pkt 10, podlega zweryfikowaniu zgodnie z przepisami prawa, po obwieszczeniu przez Prezesa GUS przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2012 r. i w drugim półroczu 2012 r. (w przypadku odpisu dla pracowników niebędących nauczycielami) oraz po uchwaleniu ustawy budżetowej na rok 2013 (w przypadku odpisu dla nauczycieli) i wyliczeniu faktycznie pobranych emerytur i rent (przez nauczycieli emerytów i rencistów);
- 12) pozostałe wydatki na poziomie 95% przewidywanego wykonania 2012 r., z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym, dokonanych w roku 2012, z zachowaniem zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych (w planie jednostki organizacyjnej nie uwzględniają wydatków majątkowych i remontowych); ostateczne kwoty planowanych wydatków na rok 2013 zostaną określone po indywidualnych konsultacjach przeprowadzonych z poszczególnymi dysponentami środków;
- 13) wydatki na remonty stanowiące odrębny załącznik do planu powinny wskazywać zakres planowanych remontów, z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru;
- 14) 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;
- 15) 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 2013 r.; w materiałach należy określić nazwę zadania i wielkość środków planowanych na realizację poszczególnych zadań;

§ 2. Miejskie jednostki organizacyjne (jednostki budżetowe i zakłady budżetowe) 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. Komórki organizacyjne 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. Wydział Organizacyjny 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. Komórki organizacyjne Urzędu Miasta przedkładają na piśmie do Wydziału Organizacyjnego Urzędu Miasta potrzeby w zakresie zakupów inwestycyjnych.

4. Wydział 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 komórki organizacyjne Urzędu Miasta planujące realizację zadań inwestycyjnych opracowują dla każdego zadania arkusz zadania inwestycyjnego na formularzu według wzoru stanowiącego załącznik nr 9 do zarządzenia.

6. Wydział Edukacji Kultury i Spraw Społecznych Urzędu Miasta przeprowadza szczegółową analizę arkuszy organizacji szkół miejskich na rok szkolny 2012/2013 pod kątem racjonalizacji zatrudnienia nauczycieli, pracowników administracji i obsługi, oraz podjęcia próby ograniczenia godzin ponadwymiarowych i indywidualnego nauczania. Racjonalizacja zatrudnienia i ograniczenie godzin ponadwymiarowych i indywidualnego nauczania nie mogą spowodować obniżenia poziomu kształcenia.

7. Wydział Rozwoju Gospodarczego i Promocji Urzędu Miasta przedstawia wraz z materiałami planistycznymi kalendarz imprez i propozycji podziału środków na poszczególne imprezy, organizowane przez Urząd Miasta i miejskie instytucje kultury, uwzględniając imprezy cykliczne.

§ 4. Miejskie instytucje 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, miejskie jednostki organizacyjne, komórki organizacyjne Urzędu Miasta i miejskie instytucje 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 2012 r. i założenia planu na 2013 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 2012 r.;
- 4) kwot planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2013 r.

3. W wydatkach majątkowych nie uwzględnia się remontów, które finansowane są w ramach wydatków bieżących.

§ 6. 1. Spółki 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. Zakład Komunikacji Miejskiej Spółka z o. o. z siedzibą w Białogardzie przedkłada plan rzeczowy zadań w zakresie usług przewozowych w 2013 r. z uwzględnieniem uprawnień pasażerów do ulgowych przejazdów autobusami Spółki, wynikające 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 2012 r., jak i projektu planu na 2013 r. Wartości sprzedanych biletów ulgowych należy wykazać odrębnie z podatkiem i bez podatku od towarów i usług (VAT).

3. Ponadto w objaśnieniach Zakład Komunikacji Miejskiej Spółka z o. o. z siedzibą w Białogardzie przedstawia szczegółową kalkulację wysokości utraty przychodów w związku z przewidywanym w 2012 r. i planowanym na 2013 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 2013-2015;
- 9) nr 9 – Arkusz zadania inwestycyjnego;
- 10) nr 10 – Plan wydatków remontowych w latach 2013-2014;
- 11) nr 11 – Tabela kalkulacyjna wynagrodzeń osobowych na 2013 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 2013;
- 16) nr 16 – Wykaz przedsięwzięć do załącznika wieloletniej prognozy finansowego na lata 2013 -
- 17) nr 17 – Plan wpływów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatków nimi finansowanych na 2013 r. (art. 402 ust. 4 - 6 i art. 403 ust. 2 ustawy - 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, miejskie jednostki organizacyjne, komórki organizacyjne Urzędu Miasta, miejskie instytucje kultury i spółki z udziałem Miasta składają w wersji pisemnej i elektronicznej w terminie do dnia 14 września 2012 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 ozdobjników. Informację opisową należy sporządzić korzystając z czcionki Arial - rozmiar 12 i tak jak w sprawozdaniu tabelarycznym nie korzystać z podkreśleń, wytłuszczeń i innych ozdobjników.

§ 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 2013, o których mowa w zarządzeniu, stanowią podstawę do opracowania przez Skarbnika Miasta zbiorczych zestawień planowanych dochodów i wydatków projektu budżetu Miasta na rok 2013, projektów załączników do uchwały budżetowej na rok 2013 oraz uzasadnienia i materiałów informacyjnych, które Burmistrz przedłoży Radzie Miejskiej wraz z projektem uchwały budżetowej.

§ 12. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.