

ZARZĄDZENIE NR 73/2011
BURMISTRZA BIAŁOGARDU

z dnia 19 sierpnia 2011 r.

**w sprawie opracowania przez jednostki organizacyjne Miasta materiałów
do projektu budżetu Miasta na rok 2012**

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 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 oraz z 2010 r. Nr 28, poz. 142 i 146, Nr 40, poz. 230 i Nr 106, poz. 675 oraz z 2011 r. Nr 21, poz. 113, Nr 117, poz. 679, Nr 134, poz. 777 i Nr 149, poz. 887) i § 3 ust. 1 i 2 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. Ustala się wzory materiałów planistycznych do opracowania projektu budżetu Miasta na rok 2012 rok stanowiące załączniki nr 1 - 17 do zarządzenia.

§ 2. Materiały planistyczne do projektu budżetu Miasta na rok 2012 jednostki organizacyjne i komórki organizacyjne Urzędu Miasta opracowują na podstawie kalkulacji sporządzonej w oparciu o następujące założenia:

- 1) planowane dochody z majątku gminy ustala się w oparciu o zawarte umowy i wydane decyzje , a w zakresie sprzedaży - szacunek uwzględniający aktualne ceny rynkowe;
- 2) pozostałe dochody własne ustala się na podstawie przewidywanego wykonania w 2011 r. z uwzględnieniem planowanych zmian wysokości stawek podatkowych i opłat od dnia 1 stycznia 2012 r.;
- 3) wynagrodzenia i pochodne określa się według przewidywanego stanu zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2011 r. z uwzględnieniem obowiązkowych zmian wynagrodzeń, które będą miały miejsce w 2012 r., wynikających z przepisów o wynagrodzeniu pracowników, przy uwzględnieniu wzrostu wynagrodzeń po dniu 1 stycznia 2012 r. o planowany wskaźnik inflacji + 1% – 3,8%;
- 4) wynagrodzenia i pochodne dla nauczycieli na poziomie roku 2011 z uwzględnieniem zmian wynikających ze zmian planów organizacji pracy szkół od dnia 1 września 2011 r.;

- 5) środki na odprawy emerytalne i rentowe i podwyżkę wynagrodzeń dla nauczycieli zabezpieczone będą w projekcie budżetu według założeń ustalonych przez Radę Ministrów;
- 6) 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 2011 r.,
 - b) dla emerytów i rencistów niebędących nauczycielami w wysokości 6,25% przeciętnego planowanego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w II półroczu 2011 r.,
 - c) dla nauczycieli w wysokości 110 % kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej na rok 2012 r.;
- 7) stawka odpisu, o której mowa w pkt 6, podlega zweryfikowaniu zgodnie z przepisami prawa, po obwieszczeniu przez Prezesa GUS przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2011 r. i w drugim półroczu 2011 r. (w przypadku odpisu dla pracowników niebędących nauczycielami) oraz po uchwaleniu ustawy budżetowej na rok 2012 (w przypadku odpisu dla nauczycieli) i wyliczeniu faktycznie pobranych emerytur i rent (przez nauczycieli emerytów i rencistów);
- 8) pozostałe wydatki na poziomie przewidywanego wykonania 2011 r., z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym, dokonanych w roku 2011, z zachowaniem zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych (w planie jednostki organizacyjne nie uwzględniają wydatków majątkowych i remontowych).

§ 3. 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.

§ 4. 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 Organizacji 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 Organizacji Urzędu Miasta potrzeby w zakresie zakupów inwestycyjnych.

4. Wydział Ochrony Środowiska 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.

§ 5. Miejskie instytucje kultury opracowują projekty planów działalności instytucji kultury zgodnie z art. 27 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123, z późn. zm.).

§ 6. 1. Łącznie z materiałami, o których mowa w § 2 – 5, 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 inwestycyjne, omawiając szczegółowo przewidywane wykonanie w 2011 r. i założenia planu na 2012 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 2011 r.;
- 4) kwot planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2012 r.

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

§ 7. 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 2012 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 2011 r., jak i projektu planu na 2012 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 2011 r. i planowanym na 2012 r. świadczeniem usług przewozowych autobusami Spółki nieodpłatnie oraz szacunkową liczbę pasażerów, którym przysługuje z mocy ustaw i uchwały Rady Miejskiej uprawnienie do bezpłatnych przejazdów.

§ 8. Ustala się wzory formularzy stanowiących materiały 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 działających na podstawie ustawy 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 2012-2014;
- 9) nr 9 – Arkusz zadania inwestycyjnego;
- 10) nr 10 – Plan wydatków remontowych w latach 2012-2014;
- 11) nr 11 – Tabela kalkulacyjna wynagrodzeń osobowych na 2012 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 2012;
- 16) nr 16 – Wykaz przedsięwzięć do załącznika wieloletniej prognozy finansowego na lata 2012-

17) nr 17 – Plan wpływów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska na 2012 r. (art. 402 ust. 4 - 6 i art. 403 ust. 2 ustawy - Prawo ochrony środowiska).

§ 9. 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 15 września 2011 r. Skarbnikowi Miasta na adres um.skarbnik@bialogard.info.

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

§ 11. Zapisy w wersji tabelarycznej dotyczące działów, rozdziałów i paragrafów winny być zgodne z brzmieniem rozporządzenia 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).

§ 12. Założenia projektu budżetu stanowią podstawę do opracowania projektu budżetu Miasta na rok 2012.

§ 13. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.