

Sposób opracowania materiałów do projektu budżetu na rok 2011

1. Materiały planistyczne należy bezwzględnie opracować zgodnie z założeniami, o których mowa w zarządzeniu, na formularzach przeznaczonych dla danej jednostki organizacyjnej, odrębnie dla każdego rozdziału klasyfikacji budżetowej.
2. Dochody (przychody) i wydatki (rozchody) należy ujmować w szczególowości wynikającej z 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).
3. W częściach materiałów planistycznych, przeznaczonych na objaśnienia i kalkulacje konieczne jest przedstawienie objaśnień i kalkulacji odrębnych dla każdego paragrafu dochodów (przychodów) i wydatków oraz wyczerpujących objaśnień i kalkulacji odrębnych dla każdego źródła dochodów (przychodów) w paragrafie i każdego typu zakupu lub usługi w paragrafie wydatkowym, ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowanych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania na dzień 31.12.2010 roku. Przewidywane wykonanie na dzień 31.12.2010 roku ma stanowić wielkość realną, tj. wielkość planu na 30.06.2010 roku skorygowana o kwoty, co do których zachodzą przesłanki że nie zostaną wykonane w ramach planu 2010 roku.
Dla każdej pozycji dochody (przychody) i wydatki (rozchody) wskazać jej podstawę prawną.
4. Jednostki organizacyjne realizujące zadania własne gminy, których obowiązek dofinansowania środkami z dotacji celowych z budżetu państwa wynika z ustaw szczegółowych, ujmują w materiałach planistycznych odrębnie wydatki finansowane ze środków własnych i odrębnie wydatki finansowane z dotacji celowych. Podziału wydatków na źródła finansowania należy dokonać przy wykorzystaniu wiedzy o spodziewanych kwotach dotacji, np. na podstawie obowiązujących standardów kalkulacji tych kwot, sprawozdań lub wniosków złożonych do właściwych dysponentów części budżetu państwa. Materiał planistyczny będzie podlegał uaktualnieniu po otrzymaniu z Wydziału Budżetu i Finansów informacji o projektowanych kwotach dotacji celowych z budżetu państwa na 2011 rok.
5. Zobowiązuję dyrektorów jednostek monitorowanych przez Wydział Edukacji, Kultury, Promocji i Sportu oraz Wydział Rozwoju Regionalnego i Spraw Społecznych do sporządzania dodatkowych materiałów informacyjnych niezbędnych do opracowania projektu budżetu, na wniosek wymienionego Wydziału lub Skarbnika Miasta.
6. Zabraniam zawyżania projektowanych wydatków. Zasada realnego ujmowania w materiałach projektowanych wydatków jest bezwzględnie obowiązująca.
7. Zabraniam projektowania wydatków bez podstawy wskazującej na ich przyszłe wydatkowanie zgodnie z prawem.
8. Polecam przestrzeganie zasad opracowania materiałów planistycznych określonych w niniejszym zarządzeniu.