

ZARZĄDZENIE Nr 33.2011
Burmistrza Miasta Zawidowa
z dnia 12-07-2011



w sprawie: wytycznych, zakresu i szczegółowości materiałów planistycznych do
projektu budżetu miasta Zawidowa na 2012 rok

Na podstawie art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych / Dz.U.Nr.157 poz 1240 z pzm/ oraz Uchwały Nr LI/253/2010 Rady Miejskiej w Zawidowie z dnia 28 lipca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Zawidów zarządzam co następuje:

§ 1

Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Zawidów oraz kierownicy referatów Urzędu Miejskiego w Zawidowie „zwani dalej „dysponentami” opracują plany rzeczowe i finansowe zadań oraz materiały planistyczne do projektu budżetu w terminach i na zasadach określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 2

Dysponenti przy opracowywaniu materiałów planistycznych uwzględniają:

- 1) pełną klasyfikację budżetową (dział , rozdział, paragraf) ustaloną 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. Nr 38, poz. 207 z pzm),
- 2) zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty według stanu przewidywanego na dzień 31 lipca 2011 roku z uwzględnieniem planowanych zmian zatrudnienia ; zmiany skutkujące wzrostem zatrudnienia wymagają uzasadnienia wynikającego z zatwierdzonych przesłanek prawnych i merytorycznych,
- 3) bazę wyjściową do planu na rok 2012, stanowi uchwała budżetowa na 2011 rok (po zmianach na 31.07.2011 r.), przy czym z wydatków bieżących wyłączyć należy zwiększenia wydatków o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania kończone w roku 2011 (niewymagające kontynuacji w roku 2012).
- 4) wysokość wydatków z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i na Fundusz Pracy zakładając, że wysokość składek zostanie utrzymana na poziomie roku 2011 z uwzględnieniem zróżnicowanej stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe w zależności od kategorii ryzyka dla grupy działalności.
- 5) wpłaty na PFRON /uwzględniają pracodawcy zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, o ile nie osiągną wymaganego ustawą z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity z 2008 r Dz. U. Nr 14 ,poz. 92 z pzm.) wskaźnika osób niepełnosprawnych/.
W przypadku nie uwzględnienia wpłat na fundusz, w objaśnieniach podaje się wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych.

§ 3

1. Burmistrz planuje skonstruować przyszłoroczny budżet wprowadzając dyscyplinującą regułę wydatkową, na podstawie której górny limit wydatków elastycznych i nowych wydatków sztywnych obliczany będzie na podstawie prognozowanego wskaźnika inflacji w wysokości 2,8.
2. Dysponenci opracują i przedłożą materiały do projektu budżetu gminy na rok 2012 w oparciu o założenia:
 - 1) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniesie 2,8 %,
 - 2) wzrostu wynagrodzeń o 3 %.

§ 4

1. Dysponenci opracują materiały planistyczne na odpowiednich załącznikach od nr 1 do nr 11, stanowiących integralną część niniejszego zarządzenia i tak:
 - 1) Załącznik nr 1 „Dochody gminy
 - 2) Załącznik nr 2 „Wydatki ogółem, /zadania własne, z zakresu administracji rządowej, powierzone/
 - 3) Załącznik nr 3, „Zatrudnienie i wynagrodzenie w jednostkach organizacyjnych gminy”,
 - 4) Załącznik nr 4A/4B „Wydatki inwestycje /zakupy inwestycyjne)/ wydatki na remonty”,
 - 5) Załącznik nr 5 „Przychody rozchody budżetu gminy ”
 - 6) Załącznik nr 6 „Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych”,
 - 7) Załącznik nr 7, „Dotacje planowane do udzielenia w 2012 roku podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych”,
 - 8) Załącznik nr 8 dochody z tytułu opłat i kar oraz wydatki na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej,
 - 9) Załącznik nr 9 „ Tablica kalkulacyjna liczba uczniów i godzin realizowanych w projekcie organizacyjnym”.
 - 10) Załącznik nr 10 „Wydatki na finansowanie odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla nauczycieli”.
 - 11) Załącznik nr 11 „Zestawienie kwot dochodów i wydatków jednostek oświatowych na 2012 rok wg działów i wg rozdziałów klasyfikacji budżetowej”
2. Załączniki od nr 9 do nr 11 wypełnia wyłącznie Zespół Szkół i Przedszkole .

§ 5

Dysponenci - jednostki organizacyjne gminy opracują załączniki od nr 1 do nr 11 w terminie do dnia 30 września 2011 roku.

§ 6

Dysponenci do projektowanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów dołączą część opisową. Przy sporządzaniu części opisowej należy przestrzegać n/w zasad:

- 1) W zakresie dochodów i wydatków należy stosować pełną klasyfikację (dział, rozdział paragraf). W zakresie wszystkich paragrafów wykazać sposoby i podstawy kalkulacji i uzasadnić odrębnie, omawiając szczegółowo przewidywane wykonanie 2011r. i założenia do planu na 2012 rok z uwzględnieniem zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych, czynników, które spowodowałyby ewentualną zmianę kierunku wzrostu lub spadku rozmiarów wydatków, dochodów i wydatków jednorazowych lub nie występujących w budżecie w roku 2011 (wymienić zadania), kwot planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań (wymienić zadania) przewidzianych do realizacji w 2012 roku.

- 2) Przy planowaniu dochodów należy omówić wszystkie źródła dochodów wykazane w załączniku nr 1. Szacowanie dochodów opierać się winno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych. Przy planowaniu dochodów należy uwzględnić wszystkie źródła, które na pewno lub według przewidywań winny wystąpić (tzw. dochody obligatoryjne) oraz te o charakterze fakultatywnym o ile oczywiście okoliczności (np. zawarte porozumienia z inną jednostką samorządu terytorialnego czy też organem administracji rządowej dotyczące realizacji zadania przez gminę) wskazują na ich uzyskanie. Dochody gminy określone są w ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity z 2010 r. Dz. U. Nr 80, poz. 526 z pzm). Należy omówić globalną kwotę planowanych dochodów wraz ze wskazaniem kwot dochodów bieżących i majątkowych.
- 3) Przy planowaniu wydatków w części opisowej należy omówić wszystkie grupy wydatków zgodnie z załącznikiem nr 2 (wydatki) oraz wyszczególnić wydatki z zakresu administracji rządowej i zadania realizowane na podstawie podpisanych porozumień. Przy omawianiu wydatków określa się kwotę ogólną oraz wskazuje się kwoty wydatków bieżących i majątkowych. Ponadto w wydatkach wyszczególnia się kwotę wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane przedsięwzięcia, tj.
 - a) programy, projekty lub zadania, w tym związane z:
 - programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
 - b) umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy;
 - c) gwarancje i poręczenia udzielane przez gminę.
- 4) W planowanych wydatkach muszą znaleźć się określenia dotyczące rezerw celowych wynikające z odrębnych przepisów, np.

Na zarządzanie kryzysowe należy obligatoryjnie ustalić i wyliczyć rezerwę celową wynikającą z dyspozycji art.26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r., o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. Nr 89, poz. 590 z pzm.) w związku z art. 212 ust. 1 pkt 10 i art. 222 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Jako bazę do wyliczenia tej rezerwy należy przyjąć uchwałę budżetową na rok 2011 wg stanu na dzień 31.07.2011 r

Winna ona brzmieć następująco: „rezerwa celowa w wysokości zł w związku z realizacją zadań z zakresu zarządzania kryzysowego”.
- 5) Dotacje przekazywane z budżetu gminy /celowe, podmiotowe/ kalkuluje się na podstawie obowiązujących ustaw, porozumień (umów) i uchwał.
- 6) W części opisowej należy obliczyć i wyodrębnić pomoc zdrowotną dla nauczycieli (0,2 % od wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli), zgodnie z art. 72 ust. 1 - Karta nauczyciela i Uchwałą Nr X/43/2007 Rady Miejskiej w Zawidowie z dnia 23 maja 2007 r.
- 7) Przy planowaniu wydatków na wynagrodzenia w części opisowej należy podać:
 - a) dla administracji i obsługi,
 - b) dla nauczycieliwysokość wynagrodzeń wg stanu zatrudnienia na m-c lipiec 2011 roku. .
- 8) Odpisy na ZFŚS § 4440
 - pracownicy pedagogiczni - iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) x 110 % kwoty bazowej określonej dla pracowników państwowej sfery budżetowej,
 - pracownicy administracji i obsługi średnie przeciętne zatrudnienie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2010 roku. Wysokość odpisu na jednego zatrudnionego (37,5% przeciętne wynagrodzenia) ,dla emerytów i rencistów (6,25% przeciętne wynagrodzenia)
- 9) Wydatki inwestycyjne i remontowe należy zaplanować odrębnie zgodnie z zadaniami gospodarczymi ujętymi w obowiązujących uchwałach Rady Miejskiej w Zawidowie. Zadania inwestycyjne i remontowe (z wyjątkiem drobnych napraw sprzętu) należy ująć dodatkowo w załączniku nr 4A lub 4B, z podaniem źródeł finansowania np. dotacje, środki własne. W celu realizacji tych propozycji należy posiadać dokumenty potwierdzające, tj. kosztorysy, projekty techniczne, pozwolenia na budowę

itp. Załączniki 4A i 4B należy przedłożyć Kierownikowi Referatu Inwestycji i Mienia Komunalnego , który po zweryfikowaniu powyższych materiałów planistycznych wyda opinię merytoryczną i sporządzi zestawienie zbiorcze wszystkich wydatków inwestycyjnych (na zał. 4A) i zadań remontowych (na zał. Nr 4B).

10) Przy planowaniu projektów i programów współfinansowanych ze środków UE należy wypełnić załącznik nr 6. Do każdego projektu zastosować klasyfikację wymienioną w § 3 pkt 1 oraz dołączyć :

- a) informację zawierającą:
 - nazwę i cel zadania,
 - jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynację,
 - okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
 - limity wydatków w roku budżetowym (z podaniem źródeł finansowania) oraz w latach 2013-2019,
 - limit zobowiązań
- b) informację zawierającą przewidywany termin przekazania (przekazywania) środków na finansowanie zadań, bądź przewidywany termin refundacji wydatków poniesionych na wymienione zadanie,
- c) kopię podpisanej umowy z instytucją współfinansującą.

Sporządzone materiały należy przedłożyć Kierownikowi Referatu Funduszy Pomocowych, Kontroli i Oświaty , który po zweryfikowaniu sporządzi zestawienie zbiorcze wszystkich projektów (na zał. 6).

11) Przy planowaniu wydatków na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej wyszczególnić zadania planowane do realizacji na 2012 rok (załącznik nr 8). W uzasadnieniu opisać wydatki związane z ochroną środowiska na podstawie ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. - prawo ochrony środowiska (tekst jednolity z 2008 r Dz. U. Nr 25 , poz. 150 z późn. zm.)

12) Ponadto dysponenti wymienieni niżej opracują dodatkowo:

1/Sekretarz Gminy - program organizacji Urzędu Miejskiego , który skutkować będzie finansowo (wyszczególnić i omówić skalkulowane zadania).

2/Stanowisko pracy ds. Gospodarki mieniem komunalnym i rolnictwa realną prognozę pozyskania dochodów z tytułu sprzedaży, dzierżawy, najmu i trwałego zarządu mienia gminy

3/Główny Księgowy Urzędu Miejskiego oszacuje dochody własne gminy , dotacje celowe i subwencje z budżetu państwa, prognozowane przychody i rozchody oraz wydatki na obsługę długu (z tytułu zaciągniętych kredytów) oraz zaewidencjonowane wnioski o udzielenie dotacji z budżetu gminy podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych.

§ 7

1.Materiały do projektu budżetu opracowane przez kierowników jednostek organizacyjnych gminy, do dnia 30 września 2011 roku przekazane zostają kierownikom referatów Urzędu Miejskiego w Zawidowie , których zakres kompetencji pokrywa się z przedmiotem działalności tych jednostek.

2.Materiały do projektu budżetu opracowane przez dysponentów wymienionych w § 6 po sprawdzeniu i skorygowaniu przez kierowników Referatów Urzędu Miejskiego należy przekazać Skarbnikowi Miasta do dnia 15 października 2011 r.

3. Na podstawie otrzymanych materiałów planistycznych na 2012 rok Skarbnik Miasta przedłoży Burmistrzowi Miasta w terminie do 29 października br. zbiorcze zestawienie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów, celem dokonania ich weryfikacji .

§ 8

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta.

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia .

BURMISTRZ

JÓZEF SONTOWSKI