



BR.0051.130.2011

**Zarządzenie nr 130/11
Burmistrza Czerska
z dnia 25 sierpnia 2011 r.**

w sprawie określenia podstawowych parametrów do prac nad projektem budżetu Gminy Czersk na 2012 rok

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 2, w związku z art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. – Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) oraz § 1 Uchwały nr XLIV/432/10 Rady Miejskiej w Czersku z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej gminy Czersk, procedury uchwalania oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu

zarządzam, co następuje:

§ 1.

Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy, naczelnicy wydziałów oraz pracownicy samodzielnych stanowisk Urzędu Miejskiego, zwani dalej „dysponentami”, opracowują projekty swoich planów finansowych (zadań) wg formularzy określonych w odrębnym zarządzeniu Burmistrza Czerska w sprawie wzorów formularzy do opracowania projektów planów finansowych do projektu budżetu.

§ 2.

Przewodniczący jednostek pomocniczych przedkładają Burmistrzowi wykaz przedsięwzięć/zadań i kwot im przypadających do realizacji w 2012 roku określonych zebraniem mieszkańców.

§ 3.

1. Przyjmuje się następujące parametry do prac nad projektem budżetu na 2012 rok:

- 1) podstawą do planowania wynagrodzeń osobowych (z wyłączeniem nauczycieli) jest miesięczna kwota przeciętnego wynagrodzenia osobowego wynikająca ze stosunku pracy z dnia 31 sierpnia 2011 r. pomnożona przez: kalkulacyjną liczbę etatów i liczbę 12 miesięcy. Należne odprawy emerytalno - rentowe oraz nagrody jubileuszowe należy wyspecyfikować oraz szczegółowo uzasadnić, minimalna płaca od 1 stycznia 2012 r. stanowić będzie wg projektu rozporządzenia Rady Ministrów 1.500 zł,
- 2) wynagrodzenia nauczycieli planuje się w oparciu o:
 - a) ustawę z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674, ze zm.),
 - b) rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 lipca 2011 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. Nr 161, poz. 967 ze zm.),
 - c) dla okresu styczeń - sierpień 2012 roku: organizację wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacji i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych rozstrzygnięć dotyczących organizacji roku szkolnego 2011/2012,
 - d) dla okresu wrzesień - grudzień 2012 roku: przewidywaną przez dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 2012/2013,



- 3) przy planowaniu wynagrodzeń nauczycieli należy stosować następujące zasady:
 - a) środki na odprawy dla nauczycieli w związku z przejściem na emeryturę lub rentę uwzględnione zostaną w projekcie budżetu w rezerwie celowej – jednostki oświatowe podadzą w materiałach planistycznych niezbędne dane w tym zakresie,
 - b) środki na odprawy dla nauczycieli w związku z art. 20 ust. 2 Karty Nauczyciela ujęte zostaną w projekcie budżetu w rezerwie celowej – jednostki podadzą w materiałach planistycznych niezbędne dane w tym zakresie,
 - c) wynagrodzenia dla nauczycieli należy zaplanować bez wzrostu inflacyjnego,
 - d) zgodnie z założeniami rządowymi (3,8% od września 2012 r.) podwyżka dla nauczycieli zaplanowana będzie w rezerwie celowej,
 - 4) naliczenia odpisu na ZFŚS należy dokonać w oparciu o przepisy art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.), ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t. j. - Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335, ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349),
 - 5) za podstawę naliczenia odpisu na ZFŚS przyjmuje się stawkę odpisu podstawowego:
 - a) dla pracowników nie będących nauczycielami w wysokości **1.125,65 zł** [2.917,14 zł (przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2010 r.) + 2,9% (zakładany wskaźnik inflacji na 2012 r.) = 3001,74 zł x 37,5% (wysokość odpisu)]
 - b) dla emerytów i rencistów nie będących nauczycielami w wysokości **187,61 zł** [2.917,14 zł (przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2010 r.) + 2,9% (zakładany wskaźnik inflacji na 2012 r.) = 3001,74 zł x 6,25% (wysokość odpisu)]
 - c) dla nauczycieli w wysokości **2 963,43** [2.618,10 kwota bazowa od września 2011 r.) + 2,9% (zakładany wskaźnik inflacji na 2012 r.) = 2.694,02 x 110%],
Stawka odpisu zostanie zweryfikowana, zgodnie z przepisami prawa, po obwieszczeniu przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego przeciętne wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2011 roku i w drugim półroczu 2011 roku (w przypadku odpisu dla pracowników nie będących nauczycielami) oraz po uchwaleniu ustawy budżetowej na 2012 rok (w przypadku odpisu dla nauczycieli) i wyliczeniu faktycznie pobranych emerytur i rent (przez nauczycieli emerytów i rencistów).
 - 6) zakup towarów i usług konsumpcyjnych mających charakter stały i ciągły - za bazę należy przyjąć rok bieżący bez uwzględniania wskaźnika wzrostu (bez kosztów remontu, które należy określić odrębnym wnioskiem). W obliczeniach nie należy uwzględniać wydatków jednorazowych, na które jednostka otrzymuje dodatkowe środki w ciągu 2011 r. budżetowego,
 - 7) wzrost dochodów z podatków i opłat o 5%,
 - 8) wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych projektuje się w oparciu o ustawę z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92).
2. W projekcie budżetu zostaną wyodrębnione rezerwy:
- a) ogólna - w wysokości 0,1 % planowanych na rok 2012 wydatków budżetu (obligatoryjnie),
 - b) celowe, których suma nie może być wyższa niż 5 % planowanych na 2012 rok wydatków budżetu gminy:
 - na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego – w wysokości 0,5 % planowanych na 2012 wydatków budżetu, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu (obligatoryjnie),
 - na wydatki, których szczegółowy podział na pozycje klasyfikacji budżetowej nie może być dokonany w okresie opracowywania budżetu, przy czym w projekcie uchwały budżetowej na 2012 rok wskazane zostaną konkretne cele (fakultatywnie).

§ 4.

Wskaźniki, o których mowa w § 3, mogą ulec zmianie w przypadku zmian założeń przyjętych do opracowania budżetu państwa na 2012 rok i wynikających z tego faktu wielkości subwencji, udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, dotacji i dochodów własnych.

§ 5.

Dysponenci opracowują projekty swoich budżetów w układzie klasyfikacji budżetowej ustalonej Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 38 poz. 207 ze zm.).

§ 6.

Podstawą przyznania dotacji dla instytucji kultury są środki na pokrycie wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz:

- dla Ośrodka Kultury w Czarsku – wydatki na utrzymanie biblioteki, organizację Festiwalu Chórów,
- dla Ośrodka Kultury w Łęgu – wydatki na ogrzewanie, koszty utrzymania biblioteki,
- dla Ośrodka Kultury w Rytlu – wydatki na zakup opału, imprezy plenerowe, wioskę internetową.

Instytucje kultury załączają specyfikację planowanych imprez kulturalnych i rekreacyjnych oraz działalności statutowej.

§ 7.

Jednostki organizacyjne oraz naczelnicy wydziałów Urzędu Miejskiego przedkładają równolegle z wnioskami budżetowymi projekty uchwał podatkowych i niepodatkowych należności budżetowych na 2012 rok.

§ 8.

Szczegółowe zasady opracowywania materiałów do projektu budżetu Gminy na rok 2012 określa załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 9.

Wykonanie zarządzenia powierzam kierownikom jednostek organizacyjnym, Naczelnikom oraz samodzielnym stanowiskom pracy Urzędu Miejskiego w Czarsku.

§ 10.

Nadzór nad całością prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 11.

Zarządzenie podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń i wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Czarska

Marek Jankowski

Załącznik
do Zarządzenia nr 130/11
Burmistrza Czerska
z dnia 25 sierpnia 2011 r.

Szczegółowe zasady opracowywania materiałów do projektu budżetu Gminy Czersk

I. Zasady ogólne

1. Dysponenci poszczególnych zadań budżetowych przedstawiają uzasadnienie planowanych dochodów i wydatków. Wydatki bieżące i wydatki inwestycyjne należy uzasadnić odrębnie, omawiając szczegółowo przewidywane wykonanie i założenia planu z uwzględnieniem czynników, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku.
2. W uzasadnieniach dotyczących dochodów i wydatków, w przypadku zmiany zakresu działania, wprowadzenia nowych źródeł dochodów lub zamieszczenia nowych upoważnień do dokonywania wydatków, powołuje się przepisy prawne, z których zmiany te wynikają.
3. W wydatkach na cele inwestycyjne nie planuje się remontów, które finansowane są w ramach wydatków bieżących.

II. Plany rzeczowe zadań

Plany rzeczowe opracowuje się według formularzy, o których mowa w § 1.

III. Planowanie dochodów budżetowych

1. Dochody z podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i fizycznych planuje Naczelnik Wydziału Finansowego.
2. Dochody z majątku Gminy (dzierżawy, wieczystego użytkowania, sprzedaży mienia itp.) planuje Naczelnik Wydziału Rolnictwa i Środowiska.
3. Dochody z dotacji współfinansujących zadania z Unii Europejskiej i innych zewnętrznych źródeł, planuje Biuro Funduszy.
4. Dochody realizowane przez jednostki budżetowe ujmuje się we właściwych działach, rozdziałach i paragrafach. Szczegółową specyfikację tytułów i kwot należy dołączyć do dochodów ujmowanych w paragrafie „Różne dochody”.
5. Do planowanych dochodów dołącza się objaśnienia wraz ze szczegółowym uzasadnieniem i kalkulacją.
6. Naczelnicy właściwych wydziałów przedkładają Burmistrzowi projekty uchwał podatkowych i niepodatkowych należności budżetowych po uzgodnieniach z kierownikami jednostek organizacyjnych Gminy (w zakresie kalkulacji kosztów) i Skarbnikiem Gminy.
7. Projekt planu dochodów jednostki budżetowej przedstawia się w ujęciu przewidywanego wykonania roku bieżącego oraz plan na kolejny rok.

IV. Planowanie wydatków budżetowych

1. Dysponenci zadań budżetowych planują wydatki odrębnie dla każdego zadania ujętego w odpowiednim dziale i rozdziale klasyfikacji budżetowej, dołączając równoległe szczegółowe uzasadnienie.
2. W wydatkach majątkowych należy zgodnie z klasyfikacją budżetową wyodrębnić:
 - a) wydatki na zakupy inwestycyjne,
 - b) wydatki inwestycyjne.
3. Plan zatrudnienia i wynagrodzeń sporządza się na właściwych formularzach w zależności od formy organizacyjnej, omawiając jednocześnie zmiany planu na wnioskowany rok ze wskazaniem na podstawie jakich decyzji ich się dokonuje.

4. Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160 poz. 1080 ze zm.).
5. Jednostki realizujące dochody w ramach zadań zleconych podają planowane kwoty przypadające na wnioskowany rok, które mają być odprowadzane do budżetu państwa.
6. Wniosek do projektu budżetu podpisuje kierownik jednostki oraz główny księgowy.
7. Projekt planu wydatków jednostki budżetowej przedstawia się w ujęciu przewidywanego wykonania roku bieżącego oraz plan na kolejny rok.
8. Jednostki budżetowe realizujące zadania budżetowe:
 - a) przedstawiają szczegółowe obliczenia zatrudnionych pracowników przypadających na poszczególne źródła finansowania ze wskazaniem liczby etatów (zlecone i własne) i kosztów im przypadających
 - b) wykaz zadań rzeczowych z uwzględnieniem przewidywanego wykonania roku bieżącego i przyszłego.

V. Realizacja zadań dofinansowanych z Unii Europejskiej lub mających charakter przedsięwzięć o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz 1240 ze zm.)

Jednostki budżetowe/Wydziały Urzędu Miejskiego realizujące zadania dofinansowane z Unii Europejskiej lub inne zadania mające charakter co najmniej 2 letni opracowują zał. Nr 2 Uchwały Nr VII/51/11 Rady Miejskiej z dnia 19 maja 2011 r. „Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2011 – 2024”.

Odrębnym pismem jednostki/wydziały określają źródła finansowania dochodów ze wskazaniem rodzaju programu operacyjnego.