



BR.0051.366.2012

**Zarządzenie nr 366/12  
Burmistrza Czerska  
z dnia 24 sierpnia 2012 r.**

**w sprawie określenia podstawowych parametrów do prac nad projektem budżetu gminy Czersk na 2013 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.), § 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 2013 roku określonych zebraniem mieszkańców.

**§ 3.**

1. Przyjmuje się następujące parametry do prac nad projektem budżetu na 2013 rok:

- 1) podstawą do planowania wynagrodzeń osobowych (z wyłączeniem nauczycieli) jest miesięczna kwota przeciętnego wynagrodzenia osobowego wynikająca ze stosunku pracy z dnia 31 sierpnia 2012 r. pomnożona przez: kalkulacyjną liczbę etatów, wskaźnik - 1,02 i liczbę 12 miesięcy. Należne odprawy emerytalno - rentowe oraz nagrody jubileuszowe należy wyspecyfikować oraz szczegółowo uzasadnić, planowana minimalna płaca od 1 stycznia 2013 r. ma stanowić 1.600 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, z późn. zm.),
  - b) rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 3 lipca 2012 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. z 2012, poz. 790, z późn. zm.),
  - c) dla okresu styczeń - sierpień 2013 roku: organizację wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacji i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych rozstrzygnięć dotyczących organizacji roku szkolnego 2012/2013,
  - d) dla okresu wrzesień - grudzień 2013 roku: przewidzianą przez dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 2013/2014,
- 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 w wysokości wynagrodzeń należnych na wrzesień 2012 r.,

- d) zgodnie z założeniami rządowymi.
- 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, z późn. zm.), ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t. j. - Dz. U. z 1996 r. Nr 70 poz. 335, z późn. 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:
- dla pracowników nie będących nauczycielami w wysokości **1.184,36 zł** [3 075,27 zł (przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2011 r.) + 2,7% (zakładany wskaźnik inflacji na 2013 r.) = 3 158,30 zł x 37,5% (wysokość odpisu)]
  - dla emerytów i rencistów nie będących nauczycielami w wysokości **197,39 zł** [3 075,27 zł (przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2011 r.) + 2,7% (zakładany wskaźnik inflacji na 2012 r.) = 3 158,30 zł x 6,25% (wysokość odpisu)]
  - dla nauczycieli w wysokości **3 070,06** [2.717,59 kwota bazowa od września 2012 r.) + 2,7% (zakładany wskaźnik inflacji na 2013 r.) = 2.790,96 x 110%],
- Stawka odpisu zostanie zweryfikowana, zgodnie z przepisami prawa, po obwieszczeniu przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego przeciętne wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2012 roku i w drugim półroczu 2012 roku (w przypadku odpisu dla pracowników nie będących nauczycielami) oraz po uchwaleniu ustawy budżetowej na 2013 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 2012 r. budżetowego.
- 7) wzrost dochodów z podatków i opłat o 3%.
- 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 2011 r nr 127 poz. 721 ze zm.).
2. W projekcie budżetu zostaną wyodrębnione rezerwy:
- ogólna - w wysokości 0,1 % planowanych na rok 2013 wydatków budżetu (obligatoryjnie),
  - celowe, których suma nie może być wyższa niż 5 % planowanych na 2013 rok wydatków budżetu gminy:
    - na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego – w wysokości 0,5 % planowanych na 2013 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 2013 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 2013 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 z późn. zm.).

#### § 6.

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

- dla Ośrodka Kultury w Czersku – wydatki na ogrzewanie, imprezy plenerowe, utrzymanie biblioteki, Centrum Informacji Turystycznej, organizację Festiwalu Chórów,
- dla Ośrodka Kultury w Łęgu - wydatki na ogrzewanie, imprezy plenerowe, koszty utrzymania biblioteki.
- dla Ośrodka Kultury w Rytle – wydatki na ogrzewanie, imprezy plenerowe, wioskę internetową

Institucje 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 2013 rok.

**§ 8.**

Szczegółowe zasady opracowywania materiałów do projektu budżetu gminy na rok 2013 określa załącznik do niniejszego zarządzenia.

**§ 9.**


Wykonanie zarządzenia powierzam kierownikom jednostek organizacyjnym, naczelnikom oraz samodzielny stanowiskom pracy Urzędu Miejskiego w Czersku.

**§ 10.**

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

**§ 11.**

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

Z-up. Burmistrza  
  
Jan Gliszczyński  
Zastępca Burmistrza

## **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.

### **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 z późn. 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.

## **Planowanie przedsięwzięć w ramach Wieloletniej Prognozy Finansowej**

1. Zadania mające charakter przedsięwzięć o których mowa w art. 226 ust.4 ustawy o finansach publicznych , należy opracować na wzorze formularza stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały nr XIX/132/12 Rady Miejskiej w Czersku z dnia 19 lipca 2012 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Czersk.
2. Planując przedsięwzięcia, należy dołączyć wyczerpujące objaśnienia przyjętych wartości.