

Zarządzenie nr 179/07
Burmistrza Czerska
z dnia 30 sierpnia 2007 r.

w sprawie określenia podstawowych parametrów do prac nad projektem budżetu gminy Czersk na 2008 rok

Na podstawie art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. - Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.) oraz § 3 uchwały nr XI/81/07 Rady Miejskiej w Czersku z dnia 24 sierpnia 2007 r. w sprawie procedury tworzenia i uchwalania budżetu oraz szczegółowości materiałów towarzyszących projektowi budżetu gminy Czersk

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 zarządzeniu nr 178/07 Burmistrza Czerska z dnia 30 sierpnia 2007 r. w sprawie wzorów formularzy do opracowania projektów planów finansowych do projektu budżetu gminy Czersk.

§ 2

Przewodniczący jednostek pomocniczych przedkładają Burmistrzowi wykaz zadań i kwot im przypadających koniecznych i niezbędnych do realizacji w 2008 roku, z wyłączeniem zadań i kwot corocznie określanych przez Radę Miejską oraz zadań inwestycyjnych.

§ 3

Przyjmuje się następujące parametry do prac nad projektem budżetu na 2008 rok:

- 1) podstawą do planowania wynagrodzeń osobowych jest miesięczna kwota przeciętnego wynagrodzenia osobowego wynikająca ze stosunku pracy z dnia 31 sierpnia 2007 r. pomnożona przez kalkulacyjną liczbę etatów, pomnożona przez wskaźnik - 1,1 i liczbę 12 miesięcy z zastrzeżeniem pkt. 3. Należne odprawy emerytalno - rentowe oraz nagrody jubileuszowe należy wyspecyfikować oraz szczegółowo uzasadnić.
- 2) podstawą naliczenia odpisu przypadającego na pracownika (z wyłączeniem nauczycieli) na fundusz świadczeń socjalnych jest prognozowana kwota wynagrodzenia z drugiego półrocza br. w wysokości 2.252 zł.
- 3) podstawą planowania wynagrodzeń osobowych i odpisu na fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli jest ustawa „Karta nauczyciela” i zatwierdzone plany organizacyjne na rok szkolny 2007/2008. Projekt wydatków na wynagrodzenia i pochodne należy opracować w wysokości wynagrodzeń roku bieżącego. Oddzielnie należy przedstawić skutek podwyżek płac wraz ze szczegółowym uzasadnieniem. Skutki podwyżek płac dla nauczycieli zaplanowane zostaną w rezerwie celowej.
- 4) zakup towarów i usług konsumpcyjnych mający charakter stały i ciągły - za bazę należy przyjąć rok bieżący z uwzględnieniem planowanej inflacji 2,3 % (bez kosztów remontu, które należy określić odrębnym wnioskiem). Do obliczeń nie należy uwzględniać wydatków jednorazowych, na które jednostka otrzymała dodatkowe środki w ciągu roku budżetowego.
- 5) wzrost dochodów z podatków i opłat – 9 %.

§ 4

Wskaźniki, o których mowa w § 3, mogą ulec zmianie w przypadku zmian założeń przyjętych do opracowania budżetu państwa na 2008 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 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 107 poz. 726 z późn. zm.).

§ 6

Podstawą przyznania dotacji dla:

- 1) zakładu budżetowego jest przedstawienie szczegółowej kalkulacji wraz z uzasadnieniem,
- 2) instytucji kultury są środki na pokrycie wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz:
 - dla Ośrodka Kultury w Czersku – wydatki na utrzymanie biblioteki, organizację Festiwalu Chórów,
 - dla Ośrodka Kultury w Łęgu - wydatki na ogrzewanie, koszty utrzymania biblioteki.

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 2008 rok.

§ 8

Szczegółowe zasady opracowywania materiałów do projektu budżetu gminy na rok 2008 określa załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 9

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 10

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

Burmistrz

Marek Jankowski

Uzasadnienie:

Prezentowane założenia są podstawą do projektu przyszłorocznego budżetu. Projekt budżetu zostanie opracowany zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

Dla celów opracowania założeń do budżetu, przyjęto wskaźniki zgodne z przyjętymi przez Radę Ministrów założeniami do budżetu państwa, że w roku 2008 nastąpi dalsze ożywienie gospodarcze i zostaną osiągnięte następujące wskaźniki makroekonomiczne:

- wzrost PKB na poziomie 5 %,
- średnioroczny wskaźnik inflacji na poziomie 2,3 %.

Zaplanowano dla pracowników jednostek organizacyjnych gminy (nauczyciele zgodnie z ustawą Karta nauczyciela) wzrost podwyżek płac o 10 %, natomiast wzrost kosztów zakupu towarów i usług określono na poziomie planowanej inflacji.

Stawki podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych, opłaty od posiadania psów, opłaty targowej na 2008 rok ustali Rada Miejska w granicach określonych w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 z późn. zm.).

Ustalenie ostatecznej wysokości dochodów w planie budżetu na 2008 r. nastąpi po analizie wykonania kolejnych kwartałów bieżącego roku, przepisów podatkowych, jakie będą obowiązywały w 2008 r. oraz po otrzymaniu z Ministerstwa Finansów kalkulacji udziału w podatkach dochodowym od osób fizycznych i kwot części subwencji ogólnej, a z Urzędu Wojewódzkiego - kwot dotacji celowych.

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 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”.
4. Do planowanych dochodów dołącza się objaśnienia wraz ze szczegółowym uzasadnieniem i kalkulacją.
5. 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.

V. Informacja o stanie mienia komunalnego

Wydział Rolnictwa i Środowiska opracowuje i przedkłada Burmistrzowi informację o stanie mienia komunalnego wg wzoru i zasad określonych odrębnym zarządzeniem.