

ZARZĄDZENIE Nr 119/2008

BURMISTRZA KARCZEWA

z dnia 8 września 2008 r.

w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na rok 2009

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) oraz w związku z § 1 ust. 1 uchwały Nr XXV/180/2008 Rady Miejskiej w Karczewie z dnia 10 lipca 2008 r. w sprawie procedury uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu Gminy zarządzam, co następuje:

§ 1.

Kierownicy jednostek budżetowych, dyrektorzy instytucji kultury, naczelnicy wydziałów oraz dysponenci dochodów własnych opracowują materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej w szczególności i terminach oraz na zasadach określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 2.

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej należy opracować w układzie klasyfikacji budżetowej ustalonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych rozporządzeniem z dnia 11 grudnia 2007r.(Dz. U. Nr 234, poz.1721)

§ 3.

Zbiorcze i wycinkowe plany finansowe należy opracować w formie tabelaryczno-wartościowej wraz z częścią opisową uzasadniającą wykazane i zaplanowane kwoty.

§ 4.

Przy opracowywaniu planów i materiałów wycinkowych należy uwzględnić podstawowe wskaźniki, dane, prognozy, przepisy i postanowienia zawartych umów oraz założenia i

kierunki polityki społeczno-gospodarczej państwa i gminy na 2009 rok, a szczególnie dotyczące:

- średniorocznego wzrostu cen towarów, robót i usług na poziomie 2,9%
- zakładanej stopy inflacji średniorocznej na poziomie 2,9%
- polityki dotyczącej kształtowania wynagrodzeń na poziomie 3,9%
- organizowania prac interwencyjnych i robót publicznych,
- zasad i warunków przyznawania dotacji na zadania zlecone i własne,
- zasad i warunków pozyskiwania środków finansowych z funduszy europejskich,
- zasad sprzedaży i dzierżawy mienia komunalnego,
- naliczania i pobierania podatków i opłat lokalnych,
- stosowania ustawy o zamówieniach publicznych.

§ 5.

Ustala się następujące zasady i tryb opracowania materiałów do projektu budżetu gminy na 2009 rok przez **jednostki budżetowe**:

1. Dyrektorzy jednostek przygotowują projekt planu finansowego w zakresie dochodów i wydatków w pełnym układzie klasyfikacji budżetowej:
 - 1) dochody należy planować na poziomie planu na 2008 rok z uwzględnieniem zmian w przepisach. W części opisowej należy omówić poszczególne źródła dochodów-załącznik nr 1 i załącznik nr 1.1
 - 2) przy planowaniu wydatków w jednostkach oświatowych należy uwzględnić zatwierdzony arkusz organizacyjny szkoły oraz projekt arkusza na cztery miesiące roku szkolnego 2009/2010,
 - a) fundusz płac nauczycieli należy planować w oparciu o aktualne stawki zaszeregowania, z wyodrębnieniem nagród jubileuszowych i innych obciążających fundusz płac – załącznik nr 6 i załącznik nr 6.1
 - b) fundusz płac pozostałych pracowników należy planować w oparciu o aktualne stawki zaszeregowania z wyodrębnieniem nagród jubileuszowych i innych obciążających fundusz płac-załącznik nr 5
 - c) dodatkowe wynagrodzenie roczne należy planować w wysokości 8,5 % sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2008 r., o których 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.).

- d) składki na ubezpieczenie społeczne należy planować w wysokości określonej w art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2007 r., Nr 11, poz. 74, z późn. zm.).
 - e) składki na Fundusz Pracy należy planować w wysokości określonej w art. 35 ustawy budżetowej na rok 2008 z dnia 23 stycznia 2007 r. (Dz. U. Nr 19, poz. 117).
 - f) Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników nie będących nauczycielami planuje się zgodnie z ustawą 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.). Do planowania wysokości odpisu podstawowego należy przyjąć wynagrodzenie w kwocie 2.650 zł (wartość szacunkowa).
W odniesieniu do nauczycieli odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674, z późn. zm.).
 - g) pozostałe wydatki należy planować na poziomie planu na 2008 rok lub niższego przewidywanego wykonania za 2008 rok, z uwzględnieniem wydatków nowych, odejmując wydatki jednorazowe z 2008 roku – załącznik nr 2
- 3) przy planowaniu wydatków należy uwzględnić wskaźniki wymienione w § 4
 - 4) do projektu planów finansowych należy dołączyć część opisową uzasadniającą wielkość planowanych środków. W przypadku wystąpienia nowych wydatków, w części opisowej należy je wyszczególnić, podając kwotę i podstawę ich umieszczenia w planie finansowym,
 - 5) dochody własne należy planować na poziomie planu na 2008 rok lub niższego wykonania za 2008 rok z uwzględnieniem zmian w przepisach. W części opisowej należy omówić poszczególne źródła dochodów,
 - 6) projekty planów finansowych należy sporządzić na w/w drukach stanowiących załączniki do zarządzenia.
2. **Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej**, przygotowuje projekt planu dochodów i wydatków w pełnym układzie klasyfikacji budżetowej z podziałem na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej. W tym celu należy sporządzić odrębne plany finansowe dla zadań własnych i zleconych oraz plan zbiorczy.
- 1) plan finansowy zadań zleconych należy sporządzić po uzyskaniu informacji o wysokościach planowanych dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,

- 2) wydatki należy planować na podstawie założeń:
- a) fundusz płac należy wyliczyć w oparciu o istniejące zatrudnienie i aktualne stawki zaszeregowania z wyodrębnieniem nagród jubileuszowych i innych obciążających fundusz płac, przy uwzględnieniu zmian organizacyjnych.
 - b) dodatkowe wynagrodzenie roczne należy planować w wysokości 8,5 % sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2008 r., o których 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.).
 - c) składki na ubezpieczenie społeczne należy planować w wysokości określonej w art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2007 r., Nr 11, poz. 74, z późn. zm.).
 - d) składki na Fundusz Pracy należy planować w wysokości określonej w art. 35 ustawy budżetowej na rok 2008 z dnia 23 stycznia 2007 r. (Dz. U. Nr 19, poz. 117).
 - e) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników planuje się zgodnie z ustawą 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.). Do planowania wysokości odpisu podstawowego należy przyjąć wynagrodzenie w kwocie 2.650 zł (wartość szacunkowa).
 - f) pozostałe wydatki bieżące należy planować na poziomie planu z 2008 roku lub niższego wykonania za 2008 rok z uwzględnieniem wydatków nowych, odejmując wydatki jednorazowe z 2008 roku.
- 4) przy planowaniu wydatków należy uwzględnić wskaźniki wymienione w § 4
- 5) projekt planu finansowego należy sporządzić na drukach stanowiących załącznik Nr 1 i 2 do zarządzenia, a plan zbiorczy na druku stanowiącym załącznik nr 2.2
- 6) do projektu planu finansowego należy dołączyć część opisową uzasadniającą wielkość planowanych środków. W przypadku wystąpienia nowych wydatków, które nie występowały wcześniej w części opisowej należy je wyszczególnić, podając kwotę i podstawę umieszczenia w planie finansowym

§ 6.

Ustala się następujące zasady i tryb opracowania przez dyrektorów instytucji kultury materiałów do projektu budżetu gminy na 2009 rok, zawierającego plan działalności uwzględniający:

1. plan przychodów, w tym niezbędną kwotę dotacji organizatora z podaniem jej szczegółowego, pisemnego uzasadnienia;
2. plan kosztów;
3. plan usług.

Projekt planu finansowego należy sporządzić na drukach stanowiących załącznik Nr 4 i 5 do zarządzenia. Plan usług należy sporządzić na własnym druku.

§ 7.

Ustala się następujące zasady i tryb opracowania przez pracowników Urzędu Miejskiego materiałów do projektu budżetu gminy na 2009 rok.

1. Projekt planu dochodów budżetowych należy przygotować w następujący sposób:
 - 1) stosowane w 2008 roku stawki podatkowe, podatku od nieruchomości, podwyższyć o wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w I pół. 2008 roku,
 - 2) stosowane w 2008 roku stawki podatkowe podatku od środków transportowych, nie ulegają podwyższeniu,
 - 3) po ogłoszeniu ceny skupu 1 kwintala żyta, dokonać wyliczenia podatku rolnego przy zastosowaniu stawki obniżonej z uwzględnieniem stosowanych ulg i zwolnień.
 - 4) planowana kwotę podatku leśnego wyliczyć po ogłoszeniu średniej ceny sprzedaży drewna przez nadleśnictwa z zastosowaniem stawki obniżonej.
 - 5) opłatę skarbową na podstawie przewidywanego wykonania za 2008 rok z uwzględnieniem zmian w przepisach.
 - 6) dochody realizowane przez urzędy skarbowe, na podstawie przewidywanego wykonania za 2008 rok z uwzględnieniem zmian w przepisach.
 - 7) subwencje, dotacje, udziały w podatkach, zgodnie z informacją od dysponenta środków.
 - 8) dochody z majątku gminy należy planować w oparciu o podjęte decyzje (akty notarialne) w sprawie sprzedaży na raty oraz wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, a także ewidencji umów najmu i dzierżawy.
 - 9) pozostałe dochody należy planować na podstawie przewidywanego wykonania za 2008 rok z uwzględnieniem zmian w przepisach.
 - 10) Projekt planu dochodów należy sporządzić na drukach stanowiących załącznik Nr 1
2. Projekt planu wydatków należy przygotować stosując następujące założenia:
 - 1) fundusz płac należy wyliczyć w oparciu o istniejące zatrudnienie z wyodrębnieniem nagród jubileuszowych i innych obciążeń funduszu płac, przy uwzględnieniu zmian organizacyjnych – załącznik nr 5

- 2) dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5 % sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2008 r., o których 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.).
 - 3) składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2007 r., Nr 11, poz. 74, z późn. zm.).
 - 4) składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości określonej w art. 35 ustawy budżetowej na rok 2008 z dnia 23 stycznia 2007 r. (Dz. U. Nr 19, poz. 117).
 - 5) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników planuje się zgodnie z ustawą 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.). Do planowania wysokości odpisu podstawowego należy przyjąć wynagrodzenie w kwocie 2.650 zł (wartość szacunkowa).
 - 6) pozostałe wydatki bieżące należy planować na poziomie planu na 2008 rok lub niższego przewidywanego wykonania za 2008 rok z uwzględnieniem wydatków nowych, pomijając wydatki jednorazowe z 2008 roku – załącznik nr 2
 - 7) wydatki inwestycyjne w oparciu o wieloletni program inwestycyjny na lata 2008-2010, uwzględniając nowe zadania – załącznik nr 2.2
 - 8) wieloletni program inwestycyjny na lata 2009-2011 – załącznik nr 2.3
3. Projekt przychodów i wydatków GFOŚ i GW należy przygotować w zakresie kwot i zadań rzeczowych – załącznik nr 3
 4. Do projektów należy dołączyć część opisową uzasadniającą wielkość planowanych środków oraz sposób wyliczenia.

§ 8.

Sołtysi sołectw przedkładają plan wydatków ze wskazaniem zadań przewidzianych do realizacji na obszarze sołectwa wraz z oszacowaniem ich kosztów z uzasadnieniem.

§ 9.

Materiały planistyczne wraz z częścią opisową w wersji elektronicznej i papierowej, należy przekazać Skarbnikowi w nieprzekraczalnym terminie **do 30 września 2008 roku** .

§ 10.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Karczewa
Władysław Dariusz Łokietek

UZASADNIENIE

Stosownie do § 1 pkt Uchwały Nr XXV/180/2008 Rady Miejskiej w Karczewie z dnia 10 lipca 2008r. Burmistrz Karczewa w terminie do 20 września wydaje każdego roku zarządzenie w sprawie szczegółowych zasad i terminów opracowania materiałów planistycznych. Do zarządzenia dołączone są wzory formularzy.

Opracowane materiały planistyczne będą podstawą do sporządzenia projektu budżetu gminy na 2009 rok.