

Zarządzenie 93/2010
Burmistrza Karczewa
z dnia 25 sierpnia 2010 r.

w sprawie szczegółowych zasad i trybu opracowania materiałów planistycznych
do projektu uchwały budżetowej na rok 2011

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 zmianami) oraz uchwałą Nr LI/413/2010 Rady Miejskiej w Karczewie z dnia 24 sierpnia 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Karczew, procedury uchwalania budżetu, rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu oraz ustalenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Karczew za I półrocze roku budżetowego 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 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 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz.7).

§ 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 2011 rok, a szczególnie dotyczące:

- 1) średniorocznego wzrostu cen towarów, robót i usług na poziomie 2,3% ,
- 2) zakładanej stopy inflacji średniorocznej na poziomie 2,3%,
- 3) polityki dotyczącej kształtowania wynagrodzeń na poziomie 3,7%,
- 4) organizowania prac interwencyjnych i robót publicznych,
- 5) zasad i warunków przyznawania dotacji na zadania zlecone i własne,
- 6) zasad i warunków pozyskiwania środków finansowych z funduszy europejskich,
- 7) zasad sprzedaży i dzierżawy mienia komunalnego,
- 8) naliczania i pobierania podatków i opłat lokalnych,
- 9) stosowania ustawy o zamówieniach publicznych.

§ 5. Ustala się następujące zasady i tryb opracowania materiałów do projektu budżetu gminy na 2011 rok przez jednostki budżetowe:

- 1) dyrektorzy **jednostek budżetowych** przygotowują projekt planu finansowego w zakresie dochodów i wydatków w pełnym układzie klasyfikacji budżetowej:
 - a) szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych. W części opisowej należy omówić poszczególne źródła dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację według załącznika nr 1,

- b) kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy, z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z umów. Zadania dodatkowe należy uszeregować według priorytetów do ewentualnego wprowadzenia do projektu uchwały budżetowej, należy stosować ostrożnie planowanie środków na podwyżki wynagrodzeń, które będą podlegały uruchomieniu pod warunkiem pełnej realizacji dochodów budżetu gminy,
- c) przy planowaniu wydatków w jednostkach oświatowych należy uwzględnić zatwierdzony arkusz organizacyjny szkoły oraz projekt arkusza na cztery miesiące roku szkolnego 2010/2011,
- fundusz płac nauczycieli należy planować w oparciu o aktualne stawki zaszeregowania, z wyodrębnieniem nagród jubileuszowych i innych obciążających fundusz płac według załącznika nr 5,
 - fundusz płac pozostałych pracowników należy planować w oparciu o aktualne stawki zaszeregowania z wyodrębnieniem nagród jubileuszowych i innych obciążających fundusz płac według załącznika nr 5,
 - dodatkowe wynagrodzenie roczne należy planować w wysokości 8,5 % sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2010 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 ze zmianami),
 - składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tj. z 2009 r. Dz. U. Nr 205, poz. 1585 ze zmianami),
 - składki na Fundusz Pracy należy planować w wysokości określonej w art. 31 ustawy budżetowej na rok 2010 z dnia 22 stycznia 2010 r. (Dz. U. Nr 19, poz. 102);
 - 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 ze zmianami). Do planowania wysokości odpisu podstawowego należy przyjąć wynagrodzenie w kwocie 2.928 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, ze zmianami),
- d) przy planowaniu wydatków bieżących, w tym naprawy i konserwacje należy uwzględnić wskaźniki wymienione w § 4 zgodnie z załącznikiem nr 2,
- e) przy planowaniu remontów bieżących, jednostki winny wykazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru,
- f) 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,
- g) wydatki inwestycyjne w oparciu o wieloletni program inwestycyjny na lata 2011-2013, uwzględniając nowe zadania zgodnie z załącznikiem nr 2.2,
- h) wieloletni program inwestycyjny na lata 2011-2013 zgodnie z załącznikiem nr 2.3,
- i) planowanie dochodów i wydatków wyodrębnionych rachunków dochodów jednostek budżetowych, prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty odbywa się w terminach i na zasadach określonych Uchwałą Nr LI/411/2010 Rady Miejskiej w Karczewie z dnia 24 sierpnia 2010 r. w sprawie wydzielonych rachunków dochodów jednostek budżetowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Karczew,

- j) 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.
- a) plan finansowy zadań zleconych należy sporządzić po uzyskaniu informacji o wysokościach planowanych dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,
- b) wydatki należy planować na podstawie założeń:
- 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,
 - dodatkowe wynagrodzenie roczne należy planować w wysokości 8,5 % sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2010 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 ze zmianami),
 - składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tj. z 2009 r. Dz. U. Nr 205, poz. 1585 ze zmianami),
 - składki na Fundusz Pracy należy planować w wysokości określonej w art. 31 ustawy budżetowej na rok 2010 z dnia 22 stycznia 2010 r. (Dz. U. Nr 19, poz. 102),
 - 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 ze zmianami). Do planowania wysokości odpisu podstawowego należy przyjąć wynagrodzenie w kwocie 2.928 zł (wartość szacunkowa),
- c) pozostałe wydatki bieżące należy planować na poziomie planu z 2010 roku lub niższego wykonania za 2010 rok z uwzględnieniem wydatków nowych, odejmując wydatki jednorazowe z 2010 roku.
- d) przy planowaniu wydatków należy uwzględnić wskaźniki wymienione w § 4
- e) projekt planu finansowego należy sporządzić na drukach stanowiących załącznik Nr 1 i 2 do zarządzenia,
- f) 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. 1. Ustala się następujące zasady i tryb opracowania przez dyrektorów **instytucji kultury** materiałów do projektu budżetu gminy na 2011 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.

2. Projekt planu finansowego należy sporządzić na drukach stanowiących załącznik Nr 3 i 4 do zarządzenia. Plan usług należy sporządzić na własnym druku.

§ 7. 1. Ustala się następujące zasady i tryb opracowania przez pracowników **Urzędu Miejskiego** materiałów do projektu budżetu gminy na 2011 rok.

- 1) Projekt planu dochodów budżetowych należy przygotować w następujący sposób:

- a) dochody z podatków i opłat lokalnych planowane winny być na poziomie dochodów z 2010 roku, podwyższone o wskaźnik inflacji,
 - b) stosowane w 2010 roku stawki podatkowe podatku od środków transportowych, nie ulegają podwyższeniu,
 - c) opłatę skarbową na podstawie przewidywanego wykonania za 2010 rok z uwzględnieniem zmian w przepisach,
 - d) dochody realizowane przez urzędy skarbowe, na podstawie przewidywanego wykonania za 2010 rok z uwzględnieniem zmian w przepisach,
 - e) subwencje, dotacje, udziały w podatkach, zgodnie z informacją od dysponenta środków,
 - f) dochody z majątku gminy należy planować w oparciu ewidencję umów najmu i dzierżawy, Planując dochody ze sprzedaży mienia należy sporządzić wykaz mienia proponowanych do sprzedania i ich wstępną wycenę,
 - g) pozostałe dochody należy planować na podstawie przewidywanego wykonania za 2010 rok z uwzględnieniem zmian w przepisach,
 - h) projekt planu dochodów należy sporządzić na drukach stanowiących załącznik Nr 1.
- 2) Projekt planu wydatków należy przygotować stosując następujące założenia:
- a) fundusz płac należy wyliczyć w oparciu o istniejące zatrudnienie z wyodrębnieniem nagród jubileuszowych i innych obciążeń funduszu płac, przy uwzględnieniu zmian organizacyjnych – załącznik nr 4,
 - b) dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5 % sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2010 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, ze zmianami),
 - c) składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tj. z 2009 r. Dz. U. Nr 205, poz. 1585, ze zmianami),
 - d) składki na Fundusz Pracy należy planować w wysokości określonej w art. 31 ustawy budżetowej na rok 2010 z dnia 22 stycznia 2010 r. (Dz. U. Nr 19, poz. 102),
 - 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 ze zmianami. Do planowania wysokości odpisu podstawowego należy przyjąć wynagrodzenie w kwocie 2.928 zł (wartość szacunkowa),
 - f) pozostałe wydatki bieżące należy planować na poziomie planu na 2010 rok lub niższego przewidywanego wykonania za 2010 rok z uwzględnieniem wydatków nowych, pomijając wydatki jednorazowe z 2010 roku, zgodnie z załącznikiem 2, 2,1
 - g) wydatki inwestycyjne w oparciu o wieloletni program inwestycyjny na lata 2011-2013, uwzględniając nowe zadania zgodnie z załącznikiem nr 2.2,
 - h) wieloletni program inwestycyjny na lata 2011-2013 zgodnie z załącznikiem nr 2.3,
2. Do projektów należy dołączyć część opisową uzasadniającą wielkość planowanych środków oraz sposób wyliczenia.

§ 8. Sołtysi sołectw przekazują do dnia 30 września 2010 r. Burmistrzowi wniosek z listą zadań do realizacji w ramach funduszu sołeckiego, wraz z oszacowaniem kosztów i uzasadnieniem, uchwalony przez zebranie wiejskie.

§ 9. Należy dążyć do pozyskania dodatkowych środków finansowych z budżetu państwa, funduszy celowych oraz innych źródeł budżetowych na zadania Gminy, a szczególnie na inwestycje, gdzie warunkiem do wprowadzenia do projektu uchwały budżetowej jest pisemne potwierdzenie ich otrzymania.

§ 10. 1. Podległe jednostki organizacyjne winny złożyć materiały planistyczne w Wydziale merytorycznym sprawującym nadzór nad daną jednostką w terminie do **30 września 2010 roku.**

2. Ostateczną wersję materiałów planistycznych, obejmujących merytorycznie wszystkie zadania realizowane przez Wydział i podległe jednostki, po zaopiniowaniu i podpisaniu przez przełożonych, poszczególne wydziały powinny złożyć u Skarbnika w nieprzekraczalnym terminie **do 5 października 2010 roku.**

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Karczewa
Władysław Dariusz Łokietek

UZASADNIENIE

Stosownie do uchwały Nr LI/413/2010 Rady Miejskiej w Karczewie z dnia 24 sierpnia 2010 r. w sprawie prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Karczew, procedury uchwalania budżetu, rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu oraz ustalenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Karczew za I półrocze roku budżetowego, Burmistrz w terminie do 31 sierpnia przekazuje założenia do projektu budżetu.

Opracowane materiały planistyczne będą podstawą do sporządzenia projektu budżetu gminy na 2011 rok.

.....
/wydział, jednostka/

- Materiały planistyczne -
**Projekt planu wydatków inwestycyjnych
i zakupów inwestycyjnych na 2011 rok**

w zł,gr.

L.p.	Klasyfikacja			Nazwa inwestycji	Wartość kosztorysowa	Poniesione wydatki na 31.08.2010r.	Plan po zmianach na 31.08.2010r.	Plan na 2011	źródła finansowania :		
	Dz.	Rozdz.	§§						środki własne	kredyt/ pożyczka	inne
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I Zadania kontynuowane											
1											
2											
3...											
II Zadania nowo rozpoczęte											
1											
2											
3...											
Razem zadania inwestycyjne											
III Zakupy inwestycyjne											
1											
2											
3...											
Razem zakupy inwestycyjne											
Ogółem wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne											

Kalkulacja oraz uzasadnienie do poszczególnych pragrafów z rozdziałów:

- rozdział - pragraf
kalkulacja, uzasadnienie
- rozdział - pragraf
kalkulacja, uzasadnienie

.....
/wydział, jednostka/

- Materiały planistyczne -
**Projekt planu wydatków na wieloletnie programy
inwestycyjne w latach 2011 - 2013**

w zł,gr.

L.p.	Klasyfikacja			Nazwa inwestycji	Łączne koszty finansowe	Rok budżetowy 2011	źródła finansowania :			2012r.	Plan 2013r.
	Dz.	Rozdz.	§§				dochody własne	kredyt/ pożyczka	inne		
1	2	3	4	5	6	7	10	11	12	8	9
I Zadania kontynuowane											
1											
2											
3...											
II Zadania nowo rozpoczęte											
1											
2											
3...											
Razem zadania inwestycyjne											
Ogółem wydatki inwestycyjne											

Kalkulacja oraz uzasadnienie do poszczególnych paragrafów z rozdziałów:

- rozdział - paragraf
kalkulacja, uzasadnienie
- rozdział - paragraf
kalkulacja, uzasadnienie

.....
/ instytucja kultury /

- Materiały planistyczne -
Zestawienie przychodów i kosztów planowanych na rok 2011

Poz.	§§	Wyszczególnienie	Plan		%
			na 2010r.	na 2011r.	5 / * 4
1	2	3	4	5	6
PRZYCHODY OGOŁEM w tym;					
1		-dotacje z budżetu gminy			
2		-wpływy z usług			
3		-darowizny			
...		...			
KOSZTY OGOŁEM w tym:					
1					
2					
3					
...					

Kalkulacja wraz ze szczegółowym uzasadnieniem poszczególnych pozycji przychodów i kosztów

.....
Pieczęć nagłówkowa

Dział

Rozdział

Paragraf 4010

Załącznik Nr 4
do zarządzenia Nr 93/2010

Materiał planistyczny

PROJEKT PLANU FINANSOWEGO WYNAGRODZEŃ NA 2011 ROK

Poz.	Wyszczególnienie	Zatrudnienie (etaty)	Średnie wynagrodzenie na 1 etat	Fundusz wynagrodzeń osobowych ogółem	z tego:		
					wynagrodzenia angażowe	nagrody jubileuszowe	odprawy emerytalne i rentowe, itp.
1	2	3	4	5	6	7	7
1.	Plan na 2010 rok wg uchwały budżetowej ¹⁾						
2.	Przewidywane wykonanie za 2010 rok						
3.	Plan na 2011 rok z tego:						
	- kwota bazowa wg stanu na 31.12.2010 r.	X					
	- kwota podwyżek wg wytycznych	X					

1) wg stanu na 31.08.2010 r.

.....
Pieczęć nagłówkowa

Dział
Rozdział

Materiały planistyczne

**PROJEKT PLANU FINANSOWEGO WYNAGRODZEŃ NA 2011 ROK
JEDNOSTKI OŚWIATOWEJ**

§ 4010

Poz.	Wyszczególnienie	Zatrudnienie (etaty)	Fundusz wynagrodzeń osobowych	z tego:		
				osobowe wynikające ze stosunku pracy	odprawy emerytalne i rentowe	nagrody jubileuszowe
				w złotych		
1	2	3	4	5	6	7
1	Plan na 2010 rok wg uchwały budżetowej					
	- w tym nauczyciele					
2	Niedobór wydatków na wynagrodzenia w planie na 2010 rok*)	x				
	- w tym nauczyciele	x				
3	Oszczędność w funduszu wynagrodzeń w planie na 2010 rok**)	x				
	- w tym nauczyciele	x				
4	Przewidywane wykonanie za 2010 rok (poz.1+2-3)					
	1) nauczyciele wg statusu:					
	- stażyści					
	- kontraktowi					
	- mianowani					
	- dyplomowani					
	2) pracownicy administracji i obsługi					
5	Plan na 2011 rok					
	z tego:					
	1) nauczyciele wg statusu:					
	- stażyści					
	- kontraktowi					
	- mianowani					
	- dyplomowani					
	2) pracownicy administracji i obsługi					

*) podać dokładne wyliczenie oraz wyjaśnienie z jakiego tytułu powstał niedobór

**) kwota oszczędności z tytułu zmniejszenia liczby oddziałów i uczniów oraz etatów obsługi i administracji

.....
Podpisy

.....
Miejscowość, data