

**ZARZĄDZENIE NR 114/2011**  
**BURMISTRZA MIASTA KOWARY**

z dnia 26 września 2011 r.

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych na 2012 rok**

Na podstawie art.230 oraz 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U.2009 Nr 157 poz.1240 ze zm.) oraz § 1 ust. 1 uchwały Nr LXV/303/10 Rady Miejskiej w Kowarach z dnia 30 września 2010r. w sprawie prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Kowary zarządzam co następuje:

- § 1. 1. Zobowiązuję Dyrektorów Jednostek Budżetowych, Dyrektora Zarządu Eksploatacji Zasobów Komunalnych oraz kierowników wydziałów i samodzielnych pracowników samorządowych Urzędu Miejskiego w Kowarach do opracowania materiałów planistycznych na 2011 rok.
2. Zobowiązuję Kierownika Referatu Gospodarki Gruntami, Geodezji i Rolnictwa do opracowania informacji o stanie mienia komunalnego zgodnie z wymogami art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U.2009 Nr 157 poz.1240 ze zm.).
- § 2. Przy opracowaniu materiałów planistycznych należy uwzględnić założenia do projektu uchwały budżetowej miasta na 2012 rok.
- § 3. Materiały planistyczne należy opracować w następującej szczegółowości:
1. 1. Zakład budżetowy (wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1,2,8,9 do niniejszego zarządzenia):
    - 1) przewidywany stan środków obrotowych na początku roku,
    - 2) dochody wg ważniejszych źródeł,
    - 3) wydatki z wyszczególnieniem:
      - a) wydatków dotyczących wynagrodzenia osobowego,
      - b) nakładów inwestycyjnych,
      - c) planowany stan środków obrotowych na koniec roku,
      - d) stan zatrudnienia.
  2. Jednostki budżetowe (wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3,6,7,8,9,10 do niniejszego zarządzenia):
    - 1) dochody,
    - 2) wydatki wg klasyfikacji budżetowej,
    - 3) stan zatrudnienia.
  3. Rachunek wyodrębnionych dochodów (wg wzoru nr 4):
    - 1) przewidywany stan środków obrotowych na początku roku,
    - 2) dochody wg ważniejszych źródeł,
    - 3) wydatki z wyszczególnieniem:
      - a) wydatków bieżących (z wyjątkiem wynagrodzeń),
      - b) nakładów inwestycyjnych,
      - c) planowany stan środków obrotowych na koniec roku.
  4. Wydziały i samodzielne stanowiska pracy Urzędu Miejskiego przedstawiają (wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3,6,7,8,9,10 do niniejszego zarządzenia) m.in.:
    - 1) dochody,
    - 2) wydatki wg klasyfikacji budżetowej,
    - 3) plan zadań remontowych i inwestycyjnych,

- 4) stan zatrudnienia.
5. Planując zadania remontowe i inwestycyjne należy wyszczególnić (wg wzoru stanowiącego załącznik nr 9,10 do niniejszego zarządzenia):
  - 1) nazwę zadania i jej lokalizację,
  - 2) nr zadania
  - 3) okres realizacji zadania – rok i miesiąc rozpoczęcia oraz rok i miesiąc zakończenia,
  - 4) całkowity koszt zadania w cenach bieżących,
  - 5) dotychczasowe nakłady - dotyczy zadań kontynuowanych,
  - 6) wysokość wydatków w roku budżetowym,
  - 7) wysokość wydatków w latach następnych – dotyczy zadań wieloletnich,
  - 8) źródła sfinansowania nakładów.
6. Instytucje Kultury sporządzają materiały zgodnie z wzorem stanowiącego załącznik nr 5,6,8,9,10 do niniejszego zarządzenia.
- § 4. Wraz ze składanymi materiałami, o których mowa w § 3, należy przedstawić dokładne ich uzasadnienie łącznie z kalkulacją.
- § 5. Przy opracowaniu materiałów planistycznych należy posługiwać się obowiązującą klasyfikacją dochodów i wydatków publicznych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2010 Nr 38, poz. 207 ze zm.).
- § 6. 1. W celu opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kowary, zobowiązuje się Dyrektorów Jednostek Budżetowych, Dyrektora Zarządu Eksploatacji Zasobów Komunalnych oraz kierowników wydziałów i samodzielnych pracowników samorządowych Urzędu Miejskiego w Kowarach do opracowania danych (wybrać dane odpowiadające danej komórce lub jednostce) obejmujących:
  - 1) dochody bieżące (podatki i opłaty, wieczyste użytkowanie, dzierżawy itp.),
  - 2) wydatki bieżące, w tym na wynagrodzenia i składki od nich naliczane, wydatki związane z funkcjonowaniem organów Miasta oraz na obsługę długu, gwarancje i poręczenia,
  - 3) dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku,
  - 4) wydatki majątkowe, w tym na inwestycje i zakupy inwestycyjne,
  - 5) z wydatków wyszczególnia się także przedsięwzięcia wieloletnie (wg wzoru stanowiącego załącznik nr 12 do niniejszego zarządzenia), w tym:
    - a) programy, projekty i zadania bieżące, w tym z udziałem środków pomocowych,
    - b) programy, projekty i zadania majątkowe, w tym z udziałem środków pomocowych
    - c) umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Miasta i których płatności wykraczają poza rok budżetowy (np. umowy dostarczania energii, wody, ścieków, gazu, zakup usług telefonii stacjonarnej itp.),
  - 6) dla każdego przedsięwzięcia określa się odrębnie (wg wzoru stanowiącego załącznik nr 11 do niniejszego zarządzenia):
    - a) nazwę i cel,
    - b) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynację,
    - c) okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
    - d) limity wydatków w poszczególnych latach,
    - e) limit zobowiązań.
- § 7. Materiały planistyczne należy przedłożyć Skarbnikowi Miasta Kowary w terminie do dnia 20 października 2011r., który nadzoruje terminowość ich złożenia oraz kompletność.

- § 8. Na podstawie otrzymanych materiałów planistycznych Skarbnik Miasta sporządza projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz projekt uchwały budżetowej w szczególności określonej w art.226, 227, 235 i 236 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U.2009 Nr 157 poz.1240 ze zm.).
- § 9. Zmiany w planie dochodów i wydatków dokonywane będą na wniosek Dyrektorów Jednostek Budżetowych, Dyrektora Zarządu Eksploatacji Zasobów Komunalnych oraz kierowników wydziałów i samodzielnych pracowników samorządowych Urzędu Miejskiego w Kowarach wg wzoru stanowiącego załącznik nr 13 do niniejszego zarządzenia).
- § 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania .

## ZAŁOŻENIA DO PROJEKTU UCHWAŁY BUDŻETOWEJ NA 2012 ROK

W oparciu o uchwałę nr LXV/303/10 Rady Miejskiej w Kowarach z dnia 30 września 2010 roku w sprawie prac nad projektem uchwały budżetowej przedstawiam założenia do projektu budżetu na 2012 rok.

### 1. TERMINY POSZCZEGÓLNYCH PRAC NAD PROJEKTEM BUDŻETU MIASTA KOWARY NA ROK 2012

- 1) Termin składania wniosków radnych, społecznych komitetów w sprawie wprowadzenia do budżetu zadań własnych gminy – do 10 października 2011 r.
- 2) Termin składania wniosków do projektu budżetu wraz z opracowanym projektem planu finansowego przez samorządowe instytucje kultury – do 20 października 2011 r.
- 3) Termin składania projektów finansowych dochodów i wydatków budżetu gminy przez kierowników referatów urzędu realizowanych na stanowiskach pracy podległych im pracowników w szczególności: dział, rozdział, paragraf – do 20 października 2011 r.
- 4) Termin składania wstępnych projektów finansowych dochodów i wydatków budżetu gminy w szczególności: dział, rozdział, paragraf przez kierowników jednostek organizacyjnych gminy – do 20 października 2011 r.
- 5) Termin określenia przez burmistrza zadań gminy realizowanych wspólnie z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, zadań przejętych przez gminę do realizacji w drodze umowy lub porozumienia, a także zakres pomocy rzeczowej lub finansowej dla innych jednostek samorządu terytorialnego – do 20 października 2011 r.
- 6) Termin opracowania przez skarbnika gminy prognozy wysokości dochodów gminy z poszczególnych źródeł oraz zestawienia obligatoryjnych wydatków gminy w roku 2012, wynikających z zaciągniętych zobowiązań oraz realizacji obowiązkowych zadań gminy, zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami – do 31 października 2011 r.

### 2. ZASADY PLANOWANIA DOCHODÓW BUDŻETU NA 2012 ROK

- 1) Przy ustalaniu dochodów budżetu na 2012 rok należy uwzględnić:
  - a) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
  - b) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2011,
  - c) obowiązujące przepisy podatkowe,
  - d) Obwieszczenie Ministra Finansów w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na 2012 rok,
  - e) kwoty dotacji celowych – ustalone zgodnie z pismem Wojewody Dolnośląskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego,
  - f) kwoty subwencji do czasu określania przez Ministra Finansów wstępnych wysokości wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2012 rok, przyjmuje się na poziomie ostatecznych kwot określonych dla budżetu miasta po przyjęciu ustawy na rok 2011,;
  - g) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – do czasu określania przez Ministra Finansów wstępnych wysokości wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2012 rok, tj. do 15.10.2011 r. prognozuje się na poziomie 100% wielkości przyjętych ustawie budżetowej na rok 2011,
  - h) kwoty udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych ustala się na poziomie przewidywanego wykonania za 2011 rok,
  - i) dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazu składników majątkowych przeznaczonych do sprzedaży w 2012 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceniach prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,

### 3. ZASADY PLANOWANIA WYDATKÓW BUDŻETU NA 2012 ROK

- 1) Przy ustalaniu wydatków budżetu na 2012 rok należy uwzględnić:

- a) przepisy art.217 ust.2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych wg którego wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. W związku z tym zobowiązuje się Dyrektorów Jednostek Budżetowych, Dyrektora Zarządu Eksploatacji Zasobów Komunalnych oraz kierowników wydziałów i samodzielnych pracowników samorządowych Urzędu Miejskiego w Kowarach do:
- ograniczenia wydatków bieżących,
  - uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,
  - zaproponowania zlecenia realizacji niektórych zadań innym podmiotom,
  - monitorowania zużycia mediów i ograniczenia zużycia;
- b) przed przystąpieniem do określenia kwoty wydatków na 2012 rok należy wyłączyć z wydatków przyznane w 2011 roku środki na realizację zadań o charakterze jednorazowym oraz na zadania kończące się w 2011 roku, należy zabezpieczyć wydatki sztywne warunkujące ciągłość funkcjonowania danej jednostki oraz zobowiązania wynikające z podpisanych umów (porozumień) wydatki bieżące, bez wydatków na remonty i na obsługę długu, finansowane z dochodów własnych (bez subwencji i dotacji z budżetu państwa), przyjmuje się na poziomie nie większym niż wynikające z planu uchwalonego na rok 2011, ostateczne kwoty planowanych wydatków na rok 2012 zostaną określone po indywidualnych konsultacjach z poszczególnymi dysponentami środków,
- c) wydatki bieżące finansowane dotacją z budżetu państwa przyjmuje się w wielkościach wynikających z projektu ustawy budżetowej na rok 2012. Kwoty te zostaną określone przez Wojewodę Dolnośląskiego do 25.10.2011r. ,
- d) kwotę wydatków na wynagrodzenia i pochodne należy obliczyć w oparciu o zatwierdzone arkusze organizacyjne na rok szkolny 2011/2012 oraz przewidywaną organizację jednostki w roku szkolnym 2012/2013. Wynagrodzenia dla nauczycieli należy zaplanować z 3,8% podwyżką od miesiąca września 2012 r. - z wyszczególnieniem kwoty podwyżki. Planowane wynagrodzenia należy powiększyć o jednorazowe płatności wynikające z tytułu nagród jubileuszowych. Nie zakłada się waloryzacji wynagrodzeń pracowników niebędących nauczycielami. Środki na odprawy dla pracowników w związku z przejściem na emeryturę lub rentę zostaną uwzględnione w projekcie budżetu w rezerwie celowej – jednostki podadzą w materiałach niezbędne dane w tym zakresie
- e) odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych jednostki organizacyjne z wyłączeniem jednostek oświaty, planują zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 roku Nr 70, poz.335 ze zm.); do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjmuje się kwotę przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w II półroczu 2010 r. - 2.917,14 zł, zwaloryzowane o przewidywany wskaźnik inflacji za rok 2011, tj. o 3,5%; w odniesieniu do placówek oświaty, odpis na fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z art.53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku - Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2006 roku Nr 97, poz.674) ustalono kwotę bazową dla nauczycieli: od dnia 1 stycznia 2012 – w wysokości 2.618,10 zł,
- f) wydatki na remonty budynków komunalnych w 2012 roku przekroczą 20 % przychodów z czynszów za wynajem lokali mieszkalnych i użytkowych zarządzanych przez Zarządu Eksploatacji Zasobów Komunalnych. Należy kontynuować tworzenie lokali socjalnych
- g) wydatki na realizację Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Miejskiego Programu Przeciwdziałania Narkomanii oraz Miejskiego Programu Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie planuje się na poziomie planowanych wpływów z opłat za udzielone zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na 2012 rok;
- h) wydatki związane z ochroną środowiska i gospodarką wodną należy zaplanować przy uwzględnieniu dochodów z tytułu gromadzenia środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska;
- i) wydatki na zasiłki wypłacane przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej zostaną zaplanowane w wysokości zapewniającej minimum zabezpieczenia, chyba że przepisy prawa stanowią inaczej;
- j) wydatki z tytułu zwrotów zasiłków i innych odzyskanych świadczeń z pomocy społecznej zostaną zaplanowane do wysokości oszacowanych dochodów z tych tytułów

k) przy planowaniu wydatków inwestycyjnych należy wziąć pod uwagę, iż priorytetem są zadania dofinansowane ze źródeł zewnętrznych, w roku 2012 podtrzymywane są zadania z lat ubiegłych,

#### 4. POZOSTAŁE ISTOTNE INFORMACJE

- 1) Przy opracowaniu projektów finansowych należy uwzględnić wytyczne zawarte w uchwale nr LXV/303/10 Rady Miejskiej w Kowarach z dnia 30 września 2010 roku w sprawie prac nad projektem uchwały budżetowej.
- 2) Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie – do przedłożonego planu należy dołączyć metodę i sposób liczenia poszczególnych kwot po stronie wydatków i dochodów – konieczne jest przedstawienie wyczerpujących objaśnień i kalkulacji odrębnych dla każdego paragrafu dochodów i wydatków, ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowanych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania na dzień 31.12.2011r. Przewidywane wykonanie na dzień 31.12.2011r. ma stanowić wielkość realną, tj. wielkość planu na 31.08.2011r. Skorygowaną o kwoty, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu 2011 roku.
- 3) Samorządowe instytucje kultury zobowiązane są przedłożyć do projektu planu finansowego szczegółową dokumentację planistyczną – w rozbiciu na działalność bieżącą oraz wydatki związane z organizacją imprez kulturalnych.
- 4) Zakłady budżetowe sporządzają projekty planów finansowych zakładające realizację zadań zgodnych z art.14 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).
- 5) Przy opracowywaniu dochodów ze sprzedaży składników majątkowych Referat Gospodarki Nieruchomościami, Geodezji, Rolnictwa i Gospodarki Przestrzennej zobowiązany jest przedłożyć wykaz nieruchomości przewidzianych do sprzedaży.
- 6) Referat Gospodarki Nieruchomościami, Geodezji, Rolnictwa i Gospodarki Przestrzennej przygotowuje ogólną informację o stanie mienia gminnego ze wskazaniem planowanych do uzyskania dochodów z tytułu gospodarowania mieniem wg stanu na dzień 31.10.2011 r. - do dnia 04.11.2011 r.

#### 5. OTRZYMUJĄ WG ROZDZIELNIKA:

- 1) Zakłady budżetowe:
  - a) Zarząd Eksploatacji Zasobów Komunalnych
- 2) Jednostki Budżetowe:
  - a) Miejska Służba Ratownicza
  - b) Przedszkole Publiczne Nr 1
  - c) Szkoła Podstawowa Nr 1
  - d) Szkoła Podstawowa Nr 3
  - e) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
- 3) Instytucje kultury:
  - a) Miejski Ośrodek Kultury
  - b) Miejska Biblioteka Publiczna
- 4) Wydziały Urzędu Miejskiego:
  - a) Wydział Organizacyjno-Prawny (WOP)
  - b) Wydział Finansowy (WF)
  - c) Biuro, Promocji, Rozwoju i Przedsiębiorczości (BP)
  - d) Referat Gospodarki Komunalnej, Infrastruktury Technicznej i Ochrony Środowiska (GK)
  - e) Referat Gospodarki Nieruchomościami, Geodezji, Rolnictwa i Gospodarki Przestrzennej (GG)
  - f) Urząd Stanu Cywilnego (USC)

g) Sekretarz Miasta

h) Samodzielne stanowisko ds. kontroli finansowej (FK).

## **Załączniki binarne**

---

Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 114/2011 z dnia 26 września 2011 r.

*PLAN FINANSOWY ZAKŁADU BUDŻETOWEGO*

Zalacznik1.pdf

Załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 114/2011 z dnia 26 września 2011 r.

*PLAN REMONTÓW BIEŻĄCYCH KOMUNALNYCH BUDYNKÓW MIESZKALNYCH*

Zalacznik2.pdf

Załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 114/2011 z dnia 26 września 2011 r.

*PLAN FINANSOWY JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ*

Zalacznik3.pdf

Załącznik nr 4 do Zarządzenia Nr 114/2011 z dnia 26 września 2011 r.

*RACHUNKI WYODRĘBNIONYCH DOCHODÓW*

Zalacznik4.pdf

Załącznik nr 5 do Zarządzenia Nr 114/2011 z dnia 26 września 2011 r.

*PLAN FINANSOWY INSTYTUCJI KULTURY*

Zalacznik5.pdf

Załącznik nr 6 do Zarządzenia Nr 114/2011 z dnia 26 września 2011 r.

*KALKULACJA WYNAGRODZEŃ*

Zalacznik6.pdf

Załącznik nr 7 do Zarządzenia Nr 114/2011 z dnia 26 września 2011 r.

*TABELA KALKULACYJNA ZATRUDNIENIA I FUNDUSZU WYNAGRODZEŃ*

Zalacznik7.pdf

Załącznik nr 8 do Zarządzenia Nr 114/2011 z dnia 26 września 2011 r.

*WYDATKI NA PROGRAMY I PROJEKTY REALIZOWANE Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW  
POCHODZĄCYCH Z BUDŻETU UNII EUROPEJSKIEJ ORAZ ZE ŹRÓDEŁ ZAGRANICZNYCH  
NIEPODLEGAJĄCYCH ZWROTOWI*

Zalacznik8.pdf

Załącznik nr 9 do Zarządzenia Nr 114/2011 z dnia 26 września 2011 r.

*WYKAZ ZADAŃ I PROJEKTÓW INWESTYCYJNYCH*

Zalacznik9.pdf



Załącznik nr 10 do Zarządzenia Nr 114/2011 z dnia 26 września 2011 r.  
*WYKAZ NAKŁADÓW NA REMONTY*  
Zalacznik10.pdf

Załącznik nr 11 do Zarządzenia Nr 114/2011 z dnia 26 września 2011 r.  
*KARTA PRZEDSIĘWZIĘCIA WIELOLETNIEGO*  
Zalacznik11.pdf

Załącznik nr 12 do Zarządzenia Nr 114/2011 z dnia 26 września 2011 r.  
*WYKAZ PRZEDSIĘWZIĘĆ WIELOLETNICH*  
Zalacznik12.pdf

Załącznik nr 13 do Zarządzenia Nr 114/2011 z dnia 26 września 2011 r.  
*WNIOSEK DOTYCZĄCY WPROWADZENIA ZMIAN W PLANIE DOCHODÓW/WYDATKÓW\**  
Zalacznik13.pdf