

**Zarządzenie Nr 0050.23/2011**

**Burmistrza Stawiszyna**

**z dnia 09 września 2011 roku**

**w sprawie: opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy i Miasta  
Stawiszyn na 2012 rok.**

Na podstawie art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1591 ze zmianami)

**zarządzam, co następuje:**

**§ 1.**

Wprowadza się założenia i wytyczne do projektu budżetu na 2012 rok.

1. W zakresie dochodów budżetu przyjmuje się:
  - a) stawki podatków i opłat lokalnych w wysokościach ustalonych przez Radę Miejską w Stawiszynie na poziomie roku 2011, które po ustaleniu nowych stawek należy skorygować,
  - b) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych na podstawie informacji Ministerstwa Finansów,
  - c) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych oraz inne dochody pobierane przez Urzędy Skarbowe na poziomie przewidywanego wykonania roku 2011,
  - d) subwencję ogólną w wysokości wynikającej z informacji z Ministerstwa Finansów,
  - e) dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami podlegające przekazaniu do budżetu państwa na podstawie informacji Wojewody Wielkopolskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego,
  - f) dochody z tytułu odpłatności za pobyt dzieci w przedszkolach oraz odpłatności za wydawane posiłki w stołówkach szkolnych na podstawie obowiązujących stawek,
  - g) dochody z majątku miasta i gminy, z tytułu:
    - dzierżawy, najmu oraz opłat za wieczyste użytkowanie – na podstawie obowiązujących przepisów prawa oraz zawartych umów,
    - sprzedaży majątku – w drodze przetargu lub wyceny (sporządzony wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży powinien zawierać ich szacunkowe wartości możliwe do uzyskania),
  - h) środki bezzwrotne w wysokościach określonych w zawartych umowach i porozumieniach,
  - i) dochody niewymienione powyżej w wysokościach określonych w przepisach prawa (np. ustawa, rozporządzenie, uchwała, zarządzenie, decyzja, umowa, porozumienie).

2. Wydatki bieżące należy oszacować na poziomie przewidywanego wykonania 2011 roku za wyjątkiem:
  - a) wydatków na obsługę długu w związku z zaciągniętymi długoterminowymi zobowiązaniami z tytułu kredytów i pożyczek,
  - b) wydatków na realizację zadań z bezzwrotnych środków zagranicznych, które należy oszacować w wysokości wynikającej z zawartych umów i porozumień,
  - c) wydatków na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i wprowadzanie w nim zmian oraz opłat za usuwanie drzew i krzewów,
  - d) wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu,
  - e) wydatków na media które można zwiększyć o 2,8 %,
3. Wydatki na wynagrodzenia ze stosunku pracy i pochodne od tych wynagrodzeń pracowników administracyjnych i obsługi zwiększyć o 2,9 % od m-ca stycznia 2012 r,
4. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń nauczycieli należy oszacować wg stawek obowiązujących wg stanu na dzień 30 września 2011 roku, zaplanować wzrost wynagrodzeń nauczycieli o 3,8 % od m-ca września 2012 roku.  
Dla okresu styczeń – sierpień 2012 zgodnie z zatwierdzonymi arkuszami organizacyjnymi, natomiast dla okresu wrzesień – grudzień 2012 zgodnie z przewidywaną przez dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 2012 – 2013.
5. Rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane ustalić w wysokości do 1 % planowanych wydatków.
6. Rezerwę celową ustalić w wysokości do 5 % planowanych wydatków, w szczególności na:
  - fundusz nagród Burmistrza Stawiszyna z okazji Dnia Nauczyciela w wysokości 1 % planowanych rocznych wynagrodzeń nauczycieli.( dotyczy jednostek oświatowych)
  - odprawy emerytalne (dotyczy wszystkich jednostek organizacyjnych)
  - realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 0,5 % wydatków pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz wydatki na obsługę długu
7. Wydatki majątkowe określić w wysokości umożliwiającej osiągnięcie zaplanowanego efektu.
8. Wydatki o charakterze dotacji podmiotowych dla instytucji kultury na dofinansowanie działalności bieżącej zgodnie z załączonym harmonogramem rzeczowo-finansowym.

## § 2.

1. Przy podejmowaniu decyzji odnośnie umieszczenia poszczególnych zadań w projekcie budżetu należy kierować się zasadą pierwszeństwa dla zadań które:
  - a) rozpoczęto w latach poprzednich i wymagają kontynuacji dla uzyskania spodziewanego efektu,
  - b) relatywnie szybko spowodują obniżenie wydatków, co pozwoli na szybki zwrot poniesionych nakładów i oszczędności w latach następnych,
  - c) zapewniają niezbędne usługi dla dużej liczby mieszkańców,
  - d) finansowane są ze środków bezzwrotnych,
  - e) wykonywane mogą być przy wykorzystaniu robót publicznych, prac interwencyjnych.

## § 3.

1. Materiały planistyczne dotyczące wydatków należy opracować zgodnie z założeniami o których mowa w niniejszym zarządzeniu, mając na uwadze realia finansowe, hierarchie potrzeb, celowość i ograniczenie wydatków do niezbędnych, zabezpieczając w pierwszej kolejności wydatki obligatoryjne, niezbędne do prawidłowego funkcjonowania jednostki oraz wydatki wynikające z zaciągniętych zobowiązań (podpisanych umów, złożonych zleceń) zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.
2. Materiały planistyczne dotyczące dochodów winny zawierać propozycje dochodów budżetu gminy i miasta i odrębnie propozycje dochodów związanych z realizacją zadań zleconych, które podlegają odprowadzeniu do budżetu państwa, zaplanowane zgodnie z przepisami dotyczącymi dochodów jednostek samorządu terytorialnego i obowiązującą klasyfikacją budżetową.
3. Materiały planistyczne zakładu budżetowego powinny zawierać propozycje przychodów i kosztów (wydatków na działalność bieżącą oraz inwestycyjną), wraz z ich szczegółową kalkulacją oraz obowiązującą klasyfikacją budżetową.
4. Materiały planistyczne należy opracować z wyodrębnieniem wydatków na przedsięwzięcia wieloletnie, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych..
5. Materiały planistyczne powinny ponadto zawierać:
  - a) informację o przewidywanym wykonaniu dochodów i wydatków za rok poprzedzający rok budżetowy sporządzoną wg stanu na koniec III kwartału.
  - b) zestawienie etatów i wynagrodzeń wraz ze szczegółową ich kalkulacją,
  - c) zestawienie wydatków inwestycyjnych, w podziale na poszczególne zadania przewidziane do realizacji w 2012 roku i latach następnych,
  - d) wykaz zadań remontowych uwzględniając wyłącznie niezbędne do wykonania w 2012 roku,

- e) wykaz wydatków współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej.
- 6. Wszystkie pozycje muszą być bezwzględnie poparte :
  - a) konkretnymi przepisami prawa materialnego,
  - b) wyczerpującymi objaśnieniami i kalkulacjami odrębnie dla każdego paragrafu dochodów i wydatków (dla każdego typu zakupu lub usługi) ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek.
- 7. Jednostki organizacyjne realizujące zadania własne gminy, których obowiązek dofinansowania środkami z dotacji celowych z budżetu państwa wynika z ustaw szczegółowych, ujmują w materiałach planistycznych odrębnie wydatki finansowane ze środków własnych i odrębnie wydatki finansowane z dotacji celowych. Podziału wydatków na źródła finansowania należy dokonać przy wykorzystaniu wiedzy o spodziewanych kwotach dotacji np. na podstawie obowiązujących standardów kalkulacji tych kwot, sprawozdań lub wniosków złożonych do właściwych dysponentów części budżetu państwa. Materiał planistyczny będzie podlegał uaktualnieniu po otrzymaniu informacji o projektowanych kwotach dotacji celowych z budżetu państwa na 2012 rok.
- 8. Bezwzględnie obowiązująca jest zasada realnego ujmowania wydatków w materiałach planistycznych. Niedopuszczalne jest bezpodstawne zawyżanie planowanych wydatków.

§ 4.

Kierownicy jednostek organizacyjnych, pracownicy Urzędu Gminy i Miasta składają materiały planistyczne w terminie do dnia 15 października 2011 roku.

§ 5.

Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy i Miasta.

§ 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ  
*mgr Robert Jarzębski*