

ZARZĄDZENIE NR 99/2011
BURMISTRZA GMINY MIASTA PIONKI
z dnia 15 września 2011 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych niezbędnych do opracowania projektu budżetu gminy Miasta Pionki na 2012 rok

Na podstawie § 1 uchwały Nr VI/72/2011 Rady Miasta Pionki z dnia 10 lutego 2011 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Miasta Pionki **zarządza się**, co następuje:

§ 1

W celu przygotowania projektu budżetu na 2012 rok zarządzam przygotowanie materiałów planistycznych niezbędnych do jego opracowania w oparciu o założenia przedstawione w załączniku do zarządzenia.

1. Kierownicy wydziałów Urzędu Miasta Pionki, dyrektorzy jednostek organizacyjnych oraz pracownicy „merytoryczni” opracowują wycinkowe materiały planistyczne dotyczące realizowanych zadań do dnia 15 października 2011 r. i składają je Skarbnikowi.
2. Na podstawie otrzymanych materiałów planistycznych, opracowanych materiałów własnych dot. pozostałych wydatków nie ujętych w materiałach planistycznych przez poszczególne jednostki lub pracowników „merytorycznych”, jak również skalkulowanych dochodów własnych budżetu gminy, informacji o dotacjach celowych i subwencji z budżetu państwa, Skarbnik przedstawia Burmistrzowi zbiorcze zestawienie dochodów i wydatków do projektu budżetu na rok 2012. do dnia 10 listopada 2011 roku.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Marek Janeczek

Zakres i ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych, sfinansowania deficytu i wydatków

1. Podstawy opracowania i zakres projektu budżetu Gminy Miasta Pionki na 2012 rok

1) w projekcie budżetu uwzględnione zostaną zadania:

a) własne, wynikające z ustaw ustrojowych: obligatoryjne oraz – w miarę posiadanych środków i potrzeb – fakultatywne,

b) z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami,

c) realizowane na podstawie porozumień (umów) z organami administracji rządowej,

d) realizowane na podstawie porozumień (umów) z innymi JST,

e) realizowane na podstawie porozumień (umów) z innymi jednostkami.

2) wielkości budżetowe na zadania przewidziane do realizacji w 2012 roku zostaną zaprojektowane w oparciu o:

a) przepisy prawa zewnętrznego (ustawy i rozporządzenia), a w szczególności ustawy:

- z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zmianami.),

- z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami.),

- z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zmianami),

b) przepisy prawa wewnętrznego (Uchwały Rady Miasta Pionki i Zarządzenia Burmistrza Miasta Pionki),

c) informację Ministra Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz przewidywanych wpływach z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, ujętych w projekcie budżetu państwa,

d) informację Wojewody Mazowieckiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętych w projekcie budżetu państwa,

e) informację Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Warszawie o kwocie dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętej w projekcie budżetu państwa,

f) inne przepisy i stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

2. Ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych

1) w kwotach projektowanych wydatków zostaną uwzględnione zobowiązania zaciągnięte w 2011 roku.

2) zabezpieczenie środków niezbędnych na zadania kontynuowane, na realizację których podpisane zostały umowy wieloletnie oraz na zadania, w zakresie których gmina ubiega się o dotacje lub środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

3) dysponenci, przyjmą jako punkt odniesienia do projektowania wydatków bieżących na 2012 rok – finansowanych ze środków własnych budżetu, wysokość środków własnych budżetu zaplanowanych na dzień 31 sierpnia 2011 roku na realizację zadań bieżących jednostki, skorygowaną o kwoty wydatków, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną one wykonane w ramach planu 2011 roku. Wysokość środków własnych na realizację zadań bieżących ma być zaprojektowana tak, aby wydatki bieżące budżetu w 2012 roku w stosunku do przewidywanego wykonania wydatków bieżących budżetu w 2011 roku, były **niższe o 10%**. za wyjątkiem rozwiązań podlegających odrębnym regulacjom.

Zaprojektowanie wydatków bieżących na wyższym poziomie będzie możliwe wyłącznie w uzasadnionych przypadkach po uzyskaniu zgody Burmistrza Miasta Pionki. Wskazane jest dokonanie selekcji planów i skoncentrowanie środków na realizację rzeczywistych i niezbędnych zadań. Wydatki na 2012 rok winny być projektowane w sposób celowy i oszczędny.

4) dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczone będą na zadania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii, mieszczące się w granicach katalogu zadań wynikających z ustaw ustrojowych.

5) dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska przeznaczone zostaną w całości na wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska.

6) wydatki na wynagrodzenia bezosobowe zostaną zaprojektowane z bezwzględnym wyspecyfikowaniem rodzaju i zakresu planowanych umów (lub tytułów i liczby umów, jeżeli kilka umów będzie dotyczyło takiego samego zlecenia czy dzieła) oraz wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich (lub każdego tytułu).

7) w projekcie budżetu mogą zostać wyodrębnione:

a) rezerwy celowe:

- na wypłaty wynagrodzeń opodwyżek wynagrodzeń (z wyłączeniem jednostek oświatowych),
- na realizowanie zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego,

b) rezerwa ogólna na wydatki nieprzewidziane.

8) limit wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, zostanie zaplanowany adekwatnie do projektowanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa na 2012 rok, chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej (limit określa się na podstawie decyzji Wojewody).

Do czasu otrzymania informacji wydatki należy zaplanować na poziomie 2011 roku.

9) wydatki na zasiłki wypłacane przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej zostaną zaprojektowane w wysokości zapewniającej **minimum** zabezpieczenia, chyba że przepisy prawa stanowią inaczej.

10) wydatki z tytułu zwrotów zasiłków i innych odzyskanych świadczeń z pomocy społecznej zostaną zaplanowane do wysokości oszacowanych dochodów z tych tytułów.

11) przy planowaniu przychodów należy uwzględnić wpływy pochodzące:

a) z pożyczek, kredytów,

b) z innych operacji finansowych.

12) przy planowaniu rozchodów uwzględnić:

a) spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów,

b) inne operacje finansowe.

BURMISTRZ

Marek Janeczek

Podstawowe założenia do projektu budżetu Gminy Miasta Pionki na 2012 rok w zakresie dochodów budżetowych.

Główne założenia w zakresie kreowania dochodów

- 1) Podstawą planowania dochodów na 2012 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2011 oraz analiza skutków:
 - a) obowiązywania ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, szczególnie w zakresie dochodów Gminy Miasta Pionki z tytułu udziału w PIT,
 - b) prognoz sytuacji ekonomicznej i płatniczej największych płatników Gminy Miasta Pionki,
 - c) planowanych zmian w uchwałach podatkowych,
 - d) poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - e) aplikowania o środki z funduszy europejskich na realizację inwestycji.
 - 2) windykacja wierzytelności gminnych.
 - 3) podejmowanie działań w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych na realizację zadań własnych – z budżetu państwa oraz funduszy pomocowych (w tym strukturalnych Unii Europejskiej).
 - 4) dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów.
 - 5) planowane dochody z majątku ustala się w oparciu o zawarte umowy i wydane decyzje oraz zamierzenia aktualizacji ich dotychczasowych wartości, a w zakresie sprzedaży o szacunek uwzględniający aktualne ceny rynkowe.
 - 6) środki refundacji możliwe do uzyskania należy szacować z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez odpowiednią instytucję.
 - 7) dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej należy zaplanować zgodnie z informacją przekazaną przez Wojewodę Mazowieckiego. Do czasu otrzymania informacji należy przyjąć kwotę z 2011 roku
4. Planując dochody ze sprzedaży mienia komunalnego należy sporządzić dokładny wykaz składników mienia proponowanych do sprzedaży i ich wstępną wycenę.

BURMISTRZ
Marek Janeczek

Podstawowe założenia do projektu budżetu Gminy Miasta Pionki na 2012 rok w zakresie wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

1. Wydatki jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Pionki zatrudniających nauczycieli.

1) Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

a) wynagrodzenia nauczycieli: wysokość środków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (§ 4010)

– projektuje się w oparciu o:

- ustawę z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674, ze zmianami),

- rozporządzenie Ministra Edukacji i Nauki z dnia 31 stycznia 2005 roku w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2005r. Nr 22, poz. 181, ze zmianami.),

- dla okresu styczeń – sierpień 2012 roku: organizację wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacji i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych rozstrzygnięć dotyczących organizacji roku szkolnego 2011/2012,

- dla okresu wrzesień – grudzień 2012 roku: przewidzianą przez dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 2012/2013,

- środki na odprawy dla nauczycieli w związku z przejściem na emeryturę lub rentę uwzględnione zostaną w projekcie budżetu w rezerwie celowej – jednostki oświatowe podadzą w materiałach planistycznych niezbędne dane w tym zakresie,

- środki na odprawy dla nauczycieli w związku z art. 20 ust. 2 Karty Nauczyciela ujęte zostaną w projekcie budżetu w rezerwie celowej – jednostki podadzą w materiałach planistycznych niezbędne dane w tym zakresie,

- wynagrodzenia dla nauczycieli należy zaplanować z 3,8% podwyżką od miesiąca września 2012r. - z wyszczególnieniem kwoty podwyżki.

b) Wynagrodzenia pracowników niebędących nauczycielami

Wysokość środków na wynagrodzenia osobowe pracowników niebędących nauczycielami (§4010) projektuje się w oparciu o:

Ø liczbę etatów wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacji i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych,

Ø rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 27.03.2009 r. Nr 50, poz. 398.),
- środki na odprawy dla pracowników niebędących nauczycielami w związku z przejściem na emeryturę lub rentę uwzględnione zostaną w projekcie budżetu w rezerwie celowej jednostki oświatowej podadzą w materiałach planistycznych niezbędne dane w tym zakresie,
- wynagrodzenia dla pracowników niebędących nauczycielami należy zaplanować zgodnie z postanowieniami układu zbiorowego

2) odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Wysokość środków w §4440 należy projektować w oparciu o przepisy art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674, ze zmianami), ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 70, poz. 335, ze zmianami.) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 roku (Dz. U. z 2009 r. Nr.43, poz.349 ze zmianami) w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową w wysokości 2.950,00 zł. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. nr 97 poz. 674 z późn. zm.). Kwota bazowa dla nauczycieli, od 1 stycznia 2012 r., w wysokości 2.618,10 zł. Odpis na nauczycieli będących na rencie, bądź emeryturze planować z uwzględnieniem waloryzacji emerytur i rent na poziomie 4,2%. Do wyliczenia Funduszu dla pozostałych pracowników należy przyjąć kwotę w wysokości 1.150,00zł.

3) Pozostałe wydatki bieżące

- a) przed przystąpieniem do określenia kwoty wydatków na 2012 rok należy wyłączyć z wydatków przyznane z 2011 roku środki na realizację zadań o charakterze jednorazowym oraz za zadania kończące się w 2011 roku,
- b) w planie budżetu należy zabezpieczyć wydatki sztywne warunkujące ciągłość funkcjonowania danej jednostki oraz zobowiązania wynikające z podpisanych porozumień bądź umów,
- c) wydatki bieżące zaplanowane na rok 2012 mające charakter wieloletni, winny być ujęte wyszczególnione w złożonym opracowaniu.

4) Wydatki majątkowe – wydatki majątkowe planowane na rok 2012, mające charakter wieloletni winny być zgodne z kwotami ujętymi w Uchwale Rady Miasta w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2011 (ze zmianami) z uwzględnieniem Uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej”. Wydatki te powinny być wyszczególnione w złożonym opracowaniu.

2. Wydatki pozostałych jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Pionki, w tym Urzędu Miasta.

1) wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

a) liczba etatów – przyjmuje się liczbę etatów na dzień 31 sierpnia 2011 roku – w przypadku wykazania większej liczby etatów należy dołączyć zgodę Burmistrza,

b) wynagrodzenia dla pracowników należy zaplanować **bez wzrostu inflacyjnego** – przyjmuje się na poziomie przewidywanego wykonania w 2011 roku.

Wszystkie jednostki zobowiązane są do przedłożenia arkuszy kalkulacyjnych

2) Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Wysokość środków w § 4440 należy projektować w oparciu o:

- przepisy ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 70, poz. 335 ze zmianami) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnienia w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009r. Nr 43, poz. 349, ze zmianami),

- przewidywaną liczbę uprawnionych pracowników, w tym pracowników emerytów i rencistów. Do wyliczenia Funduszu należy przyjąć kwotę w wysokości 1.150,00zł.

3) Pozostałe wydatki bieżące

a) przed przystąpieniem do określenia kwoty wydatków na 2012 rok należy wyłączyć z wydatków przyznane z 2011 roku środki na realizację zadań o charakterze jednorazowym oraz za zadania kończące się w 2011 roku,

b) w planie budżetu należy zabezpieczyć wydatki sztywne warunkujące ciągłość funkcjonowania danej jednostki oraz zobowiązania wynikające z podpisanych porozumień bądź umów,

c) wydatki bieżące zaplanowane na rok 2011 mające charakter wieloletni, winny być wyszczególnione w złożonym opracowaniu.

4) Wydatki majątkowe – wydatki majątkowe planowane na rok 2011, mające charakter wieloletni winny być zgodne z kwotami ujętymi w Uchwale Rady Miasta w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2011 (ze zmianami) z uwzględnieniem Uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej. Ponadto ww. wydatki należy wyszczególnić w złożonym opracowaniu.

Wszystkie jednostki zobowiązane są do przedłożenia arkuszy kalkulacyjnych.

1. Środki na nagrody oraz powyżki wynagrodzeń (z wyłączeniem jednostek oświatowych) zostaną ujęte w rezerwie celowej w wysokości 2,5% i będą podlegały uruchomieniu pod warunkiem pełnej realizacji dochodów budżetu Gminy Miasta Pionki.

BURMISTRZ

Marek Janeczek