

**Zarządzenie Nr 101/09  
Burmistrza Białego Boru  
z dnia 30 września 2009 roku**

**w sprawie opracowania dokumentów planistycznych do projektu budżetu  
Gminy Biały Bór na 2010 rok.**

Na podstawie Uchwały Nr XLII/298/06 Rady Miejskiej w Białym Borze z dnia 26 października 2006r. w sprawie ustalenia procedury uchwalania budżetu oraz rodzajów i szczegółowości materiałów towarzyszących projektowi budżetu, Burmistrz Białego Boru zarządza, co następuje:

**§ 1**

Ustala się następujące wytyczne do opracowania projektu uchwały budżetowej na 2010 rok :

1. Wielkości dochodów Gminy należy obliczyć:

- b) w podatku od nieruchomości stosując stawki podatków roku 2009 powiększone o 2%,
- c) stosując stawki podatku od środków transportowych na poziomie 2009 r., powiększone o 2%,
- d) stosując stawki opłaty targowej z 2009r., a wpływy szacować na poziomie przewidywanego wykonania roku 2009,
- e) z podatku rolnego na poziomie przewidywanego wykonania roku 2009. Nie przewidywać obniżenia ceny skupu żyta stanowiącej podstawę obliczania podatku rolnego, a po urzędowym ogłoszeniu ceny żyta uwzględnić ją w wyliczeniach ostatecznej wersji projektu budżetu.
- f) z podatku leśnego na poziomie przewidywanego wykonania 2009r. Nie przewidywać obniżenia ceny skupu drewna stanowiącej podstawę obliczania podatku leśnego, a po urzędowym ogłoszeniu ceny drewna uwzględnić ją w wyliczeniach ostatecznej wersji projektu budżetu.
- g) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatków pobieranych przez urzędy skarbowe oraz opłatę skarbową na poziomie przewidywanego wykonania 2009r. Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz wysokość subwencji przyjąć na podstawie informacji Ministerstwa Finansów.
- h) dochody z majątku ( w tym: z dzierżawy, opłaty za wieczyste użytkowanie, dochody ze sprzedaży majątku itd. ) na podstawie obowiązujących umów. Propozycja sprzedaży majątku, powinna zawierać wykaz nieruchomości oraz szacunkowe ich wartości możliwe do uzyskania. Dane przygotowują pracownicy

ds. Gospodarki Gruntami oraz Gospodarki Komunalnej. W kalkulacji dochodów przewidzieć utrzymanie stosowanych ulg i zwolnień podatkowych.

2. We wszystkich kalkulacjach wydatków zmierzać do ograniczania wydatków bieżących. Zaplanować je na poziomie 2009 roku. Jedynie koszt energii elektrycznej przyjąć na poziomie 2009 roku powiększony o 3%. Fundusz płac zaplanować na poziomie planu roku 2009, powiększony o 2%. Dokonać zmian organizacyjnych wymuszających racjonalizację zużycia materiałów, energii, wydatków telekomunikacyjnych, itp.
3. Zakład Gospodarki Komunalnej przedstawi propozycję planu finansowego zadaniowo i z uwzględnieniem szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ogłoszonej w Dz.U. z 2006r. Nr 107 poz. 726 z późn zm.

Propozycje cen usług komunalnych w roku 2009 Zakład Gospodarki Komunalnej przygotuje z uwzględnieniem zasad określonych w odrębnych przepisach, rozwiązań oszczędnościowych, o których mowa wyżej, obowiązujących stawek VAT, na podstawie indywidualnych kalkulacji.

ZGKiM wyliczy udział Gminy w funduszu remontowym Wspólnot Mieszkaniowych na podstawie podjętych przez Wspólnoty uchwał, wraz z rezerwą na ich ewentualne korekty w roku 2010.

Ponadto w propozycjach do budżetu należy wymienić niezbędne remonty zasobów mieszkaniowych, wykraczające ponad bieżącą konserwację. Zadania te należy uszeregować wg priorytetów, z krótkim opisem uzasadniającym potrzebę ich wykonania.

Kalkulacje należy przedstawić w terminie umożliwiającym ich stosowanie od stycznia 2010r., lecz nie później niż do 15.10.2009r.

4. Szkoły przygotowują plany finansowe z wykorzystaniem szczególnej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ogłoszonej w Dz.U. z 2006r. Nr 107 poz.726 wraz ze zmianami uwzględniające:

- a) dochody (np. z wynajmu obiektów, odsetek z prowadzenia rachunków bankowych, wpływów z organizacji kolonii, itp.)
- b) wydatki jednostek.

Przy planowaniu wydatków szkoły uwzględnią zatwierdzony arkusz organizacyjny szkoły roku szkolnego 2009/2010 oraz arkusz organizacyjny na rok szkolny 2010/2011. Fundusz płac z podziałem na nauczycieli i pracowników obsługi należy obliczyć w oparciu o stawki zaszerogowania na koniec września br. Dodatkowo należy uwzględnić wzrost o 7% płac nauczycieli od września 2010 roku. Natomiast przy wynagrodzeniach pracowników obsługi przewidzieć 2% podwyżek od stycznia 2010r.

Ponadto szkoły przedstawiają odrębne wyliczenie potrzeb na odprawy emerytalne i jubileuszowe, skalkulują wzrost płac wynikający z planowanych awansów nauczycieli. Wyliczą, zgodnie z przepisami kwotę przewidzianą na nagrody dla

nauczycieli i kwotę na doksztalcanie oraz wskażą potrzeby szkoleniowe nauczycieli, kierunki i sposób doksztalcania. Obliczą potrzeby związane z Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych. Do obliczeń wykorzystają kwotę bazową dla nauczycieli od dnia 1 stycznia 2010 r. w wysokości 2.286,75 zł , od dnia 1 września 2010 r. w wysokości 2.446,82 zł

W rozliczeniu planowanych wydatków na ZFŚS przedstawiać odrębnie kalkulowane odpisy na nauczycieli, pracowników obsługi, emerytowanych nauczycieli i emerytowanych pracowników obsługi.

Do projektu planu finansowego ( wg działów, rozdziałów klasyfikacji budżetowej ) należy dołączyć kalkulacje i część opisową uzasadniającą wielkość planowanych środków w poszczególnych paragrafach i w odniesieniu do zakładanego wykonania roku 2009.

5. W Urzędzie Miejskim dokonać szczegółowej kalkulacji wydatków. Przygotowując dane do projektu budżetu Urzędu Miejskiego wyliczyć wzrost wynagrodzeń w stosunku do roku 2009 r. o 2%. Należy go wyliczyć w oparciu o regulaminowe zatrudnienie wg stanu na 30 września br., ze szczegółowym opisem ewentualnych zmian organizacyjnych i wyodrębnieniem różnic w planie spowodowanych koniecznością wypłat odpraw rentowych, emerytalnych, nagród jubileuszowych, przewidywanymi zmianami do końca 2009 r., zmianą najniższego wynagrodzenia w tabelach pracowników samorządowych dokonaną w 2010 r. , itp. Zaproponować rozwiązania organizacyjne umożliwiające utrzymanie pozostałych wydatków bieżących na poziomie roku 2009.
6. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, uwzględniając wprowadzane zmiany w przepisach i kompetencjach, dokona analizy potrzeb w zakresie usług i świadczeń społecznych, obligatoryjnych i fakultatywnych, świadczeń rodzinnych, zaliczek alimentacyjnych dodatków mieszkaniowych. Poziom wynagrodzeń założyć na poziomie 2009r., powiększony o 2%, pozostałe wydatki bieżące zaplanować na poziomie 2009r. W planie przewidzieć należy środki własne na dożywianie na poziomie roku 2009 do programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.
7. Nakłady na organizację robót publicznych i interwencyjnych należy przewidzieć w wysokości planowanych nakładów w 2009 roku. Zaplanować kwotę 60.000 zł na zatrudnienie 3 mężczyzn, jako grupy budowlanej do wykonania prac niezbędnych na terenie gminy. Zatrudnienie w ramach robót publicznych, interwencyjnych związane jest z zadaniami z zakresu ochrony środowiska, kultury, oświaty, sportu i turystyki oraz opieki zdrowotnej i społecznej. W związku z obowiązywaniem od roku 2005 zapisów ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, przygotować propozycje i możliwości zatrudnienia w ramach prac społecznie użytecznych oraz wyliczyć niezbędne środki na wypłatę świadczeń.
8. Sołectwa otrzymają w 2010r. na swoją działalność środki wynikające z wysokości wyliczonego Funduszu Sołeckiego.

9. Komisja ds. rozwiązywania problemów alkoholowych przedstawi projekt Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Biały Bór na 2010 r. wraz z finansowymi propozycjami jego realizacji, a w szczególności: wielkości dotacji, kosztów płac, kosztów utrzymania obiektów, itp. Wydatki należy zaplanować do kwoty przewidywanych dochodów, a także w oparciu o analizę wykorzystania środków roku bieżącego. Za terminowe przedłożenie planu odpowiada Koordynator Gminnego Programu Pani Bożena Sadlak.
10. Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury przedstawi propozycje planów finansowych, rzeczywiste koszty utrzymania Ośrodka Kultury, kalendarz i kosztorys imprez kulturalnych organizowanych w ramach planu. Wraz z planami finansowymi przedstawi informację o zamierzonej działalności merytorycznej (np. o ilości prowadzonych zajęć dla dzieci i młodzieży, wykaz zespołów muzycznych, teatralnych itp.) W planie wyodrębnić należy planowane wydatki remontowe i inwestycyjne oraz koszty prowadzenia punktu informacji turystycznej.
11. Biblioteka Publiczna przedstawi propozycje planów finansowych, rzeczywiste koszty utrzymania biblioteki, kalendarz i kosztorys imprez kulturalnych organizowanych w ramach planu. Wraz z planami finansowymi przedstawi informację o zamierzonej działalności merytorycznej (np. o ilości prowadzonych zajęć dla dzieci i młodzieży itp.), zorganizowanych punktów bibliotecznych.

## § 2

Ustala się następujące wytyczne organizacyjne:

1. Propozycje zadań inwestycyjnych powinny uwzględniać „Strategię Rozwoju Gminy”. Należy ująć w projekcie inwestycje kontynuowane. Plany inwestycji wieloletnich należy przedstawić w etapach, w horyzoncie 3 letnim z podaniem przewidywanych nakładów i źródeł finansowania. Plan inwestycji opracuje Kierownik Referatu Inwestycji, Planowania Przestrzennego i Zamówień Publicznych.
2. Informację o stanie mienia komunalnego przygotowuje Inspektor ds. Gospodarki Gruntami w szczególowości wymaganej przepisami ustawy o finansach publicznych.
3. Wszystkie referaty odpowiedzialne za realizację zadań Gminy przygotowują własne propozycje do budżetu uwzględniając wytyczne zawarte w § 1 oraz zestawienia propozycji zadań do budżetu zgłoszonych przez Komisje Rady, Radnych, organizacje, instytucje, sołectwa, samorządy, stowarzyszenia i mieszkańców itp. wraz z szacunkowym kosztem ich realizacji.
4. Termin składania wniosków do budżetu upływa 15.10.2009 r.

5. Wpływające wnioski budżetowe do UM kierowane będą do odpowiednich referatów, zostaną w nich zestawione w sposób o którym mowa w § 2 pkt.3 i przedstawione Skarbnikowi Gminy w terminie do 20.10.2009r.
6. Wnioski należy składać na formularzach będących załącznikami do niniejszego zarządzenia:
- a) Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej – załącznik nr 1.
  - b) Jednostki budżetowe, w zakresie planów podstawowych – załącznik nr 2.
  - c) Referaty i samodzielni pracownicy oprócz zestawienia zadań przedstawiają propozycje podziału zapotrzebowanych środków – załącznik nr 3
  - d) Komisje Rady, Radni, Sołtysi, organizacje, stowarzyszenia, mieszkańcy, inni wnioskodawcy – załącznik nr 4.

**BURMISTRZ**

*Franciszek Lech Kwaśniewski*



## B.

| Kod pozycji | Paragraf                                            | Koszty i inne obciążenia |                             |              |
|-------------|-----------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------|
|             |                                                     | plan na 2009             | Przewidywane wykonanie 2009 | Plan na 2010 |
| 11          | 12                                                  | 13                       | 14                          |              |
| M           |                                                     |                          |                             |              |
| M           |                                                     |                          |                             |              |
| M           |                                                     |                          |                             |              |
| M           |                                                     |                          |                             |              |
| M           |                                                     |                          |                             |              |
| M           |                                                     |                          |                             |              |
| M           |                                                     |                          |                             |              |
| M           |                                                     |                          |                             |              |
| M           |                                                     |                          |                             |              |
| M           |                                                     |                          |                             |              |
| M           |                                                     |                          |                             |              |
| M           |                                                     |                          |                             |              |
| M           |                                                     |                          |                             |              |
| M           |                                                     |                          |                             |              |
| M           |                                                     |                          |                             |              |
| M           |                                                     |                          |                             |              |
| M           |                                                     |                          |                             |              |
| M           |                                                     |                          |                             |              |
| M           |                                                     |                          |                             |              |
| M           |                                                     |                          |                             |              |
| M           |                                                     |                          |                             |              |
| M           |                                                     |                          |                             |              |
| M           |                                                     |                          |                             |              |
| M           |                                                     |                          |                             |              |
| M           |                                                     |                          |                             |              |
| I           | 100 (odpisy amortyzacji)                            |                          |                             |              |
| J           | 100 (Środki własne zarezerwowane na inwestycje)     |                          |                             |              |
| P           | 100 (Inne zmniejszenia)                             |                          |                             |              |
| N           | <b>RAZEM</b>                                        |                          |                             |              |
| P           | 110 (Podatek dochodowy od osób prawnych)            |                          |                             |              |
| P           | 120 (Wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych) |                          |                             |              |
|             | 130 (Stan śr. Obrot. Netto na koniec okresu)        |                          |                             |              |
| S           | <b>190 Ogółem (N+P110+P120+P130)</b>                |                          |                             |              |

## C.

| Kod pozycji | Symbol | Wyszczególnienie                                      | Stan na początek okresu sprawozdawczego | Stan na koniec okresu sprawozdawczego |
|-------------|--------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|
| 11          | 12     |                                                       | 13                                      | 14                                    |
| W           | 010    | Środki pieniężne (w tym środki w kasie)               |                                         |                                       |
| W           | 020    | Należności netto <sup>1)</sup>                        |                                         |                                       |
| W           | 021    | Kwota odpisu aktualizującego należności               |                                         |                                       |
| W           | 022    | Kwota odsetek od należności niezapłaconych w terminie |                                         |                                       |
| W           | 030    | Pozostałe środki obrotowe                             |                                         |                                       |

|   |     |                                                                |  |  |
|---|-----|----------------------------------------------------------------|--|--|
| W | 040 | Zobowiązania i inne rozliczenia                                |  |  |
|   |     | w tym wobec:                                                   |  |  |
| W | 041 | -inwestycji finansowanych ze środków własnych                  |  |  |
| W | 042 | -dotacji                                                       |  |  |
| W | 043 | -środki z innych źródeł                                        |  |  |
| W | 070 | Stan środków obrotowych netto<br>(W 010+W 020 + W 030 - W 040) |  |  |

1) - Kwota należności pomniejszona o odpis aktualizujący należności oraz odsetki od należności niezapłaconych w terminie

#### D. Dane uzupełniające

##### 1. Informacja o rozliczeniu kasowym z budżetem - w 2010r.

| Kod pozycji | Symbol | Wyszczególnienie                   | Za poprzedni rok budżetowy | za rok 2010 |
|-------------|--------|------------------------------------|----------------------------|-------------|
| 11          | 12     | 13                                 | 14                         | 15          |
| Z           | 101    | Wpłata nadwyżki środków obrotowych |                            |             |

.....  
Główny Księgowy/Skarbnik

.....  
telefon

.....  
Kierownik jednostki/Przewodniczący Zarządu

**BURMISTRZ**

*Franciszek Lech Kwaśniewski*



**JEDNOSTKI BUDŻETOWE**

Dział ..... Rozdział .....

wypełnić tabelę odrębnie dla każdego rozdziału

| Lp. | Wyszczególnienie                                                                                    | rok 2009 |      |                        | rok 2010 |      | % wrostu/<br>spadku |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|------|------------------------|----------|------|---------------------|
|     |                                                                                                     | Paragraf | Plan | Przewidywane wykonanie | Paragraf | Plan |                     |
|     | <b>DOCHODY</b>                                                                                      |          |      |                        |          |      |                     |
|     | f) wpływy z różnych opłat                                                                           | 0690     |      |                        |          |      |                     |
|     | e) dochody z najmu, dzierżawy                                                                       | 0750     |      |                        |          |      |                     |
|     | d) wpływy z usług                                                                                   | 0830     |      |                        |          |      |                     |
|     | e) dochody ze sprzedaży                                                                             | 0870     |      |                        |          |      |                     |
|     | e) pozostałe odsetki                                                                                | 0920     |      |                        |          |      |                     |
|     | f) otrzymane spadki, zapisy i darowizny                                                             | 0960     |      |                        |          |      |                     |
|     | g) wpływy z różnych dochodów                                                                        | 0970     |      |                        |          |      |                     |
|     | <b>WYDATKI</b>                                                                                      |          |      |                        |          |      |                     |
|     | Wnagrodzenia i pochodne                                                                             |          |      |                        |          |      |                     |
|     | /a+b+c+d+e+f+g/                                                                                     |          |      |                        |          |      |                     |
|     | a) wynagrodzenia osobowe                                                                            | 4010     |      |                        |          |      |                     |
|     | b) dodatkowe wynagrodzenia roczne                                                                   | 4040     |      |                        |          |      |                     |
| 1.  | c) wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne                                                               | 4100     |      |                        |          |      |                     |
|     | d) składki na ubezpieczenia społeczne                                                               | 4110     |      |                        |          |      |                     |
|     | e) składki na fundusz pracy                                                                         | 4120     |      |                        |          |      |                     |
|     | f) składki na ubezpieczenie zdrowotne                                                               | 4130     |      |                        |          |      |                     |
|     | g) wynagrodzenia bezosobowe                                                                         | 4170     |      |                        |          |      |                     |
| 2.  | Inne wydatki osobowe                                                                                | np. 3020 |      |                        |          |      |                     |
| 3.  | Inne wydatki bieżące wg klasyfikacji budżetowej przewidywane w budżecie 2010r. (wymienić wszystkie) |          |      |                        |          |      |                     |
| 4.  | Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych                                                     | 4440     |      |                        |          |      |                     |
|     | Wydatki majątkowe w tym:                                                                            |          |      |                        |          |      |                     |
| 5.  | a) wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych                                                       | 6050     |      |                        |          |      |                     |
|     | b) wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych                                             | 6060     |      |                        |          |      |                     |

**BURMISTRZ***Franciszek Lech Kwaśniewski*

Tabele uzupełniające dla szkół

**Podział wynagrodzeń i pochodnych**

| Paragraf | Pracownicy obsługi | Nauczyciele | Awans zawodowy | Nagrody | Nagrody Jubileuszowe | Odprawy emerytalne/rentowe | Razem |
|----------|--------------------|-------------|----------------|---------|----------------------|----------------------------|-------|
| 4010     |                    |             |                |         |                      |                            |       |
| 4040     |                    |             |                |         |                      |                            |       |
| 4100     |                    |             |                |         |                      |                            |       |
| 4110     |                    |             |                |         |                      |                            |       |
| 4120     |                    |             |                |         |                      |                            |       |
| 4130     |                    |             |                |         |                      |                            |       |
| 4170     |                    |             |                |         |                      |                            |       |

**Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

| Paragraf | Pracownicy obsługi | Nauczyciele | Nauczyciele emeryci/renciści | Emerytowani pracownicy obsługi | Razem: |
|----------|--------------------|-------------|------------------------------|--------------------------------|--------|
| 4440     |                    |             |                              |                                |        |

|                                   |  |
|-----------------------------------|--|
| Kwota na szkolenia nauczycieli 1% |  |
|-----------------------------------|--|

**BURMISTRZ**

*Franciszek Lech-Kwaśniewski*

**PROJEKT WYDATKÓW REFERETU UM BIAŁY BÓR W 2010r.**

**BURMISTRZ**  
*Franciszek Lech Kwaśniewski*

**Franciszek Lech Kwaśniewski**

| Kod Działu | Opis zadania | Ilość i jednostka miary | Szacunkowa kwota w zł | Wydatki majątkowe, inwestycyjne "I", wydatki bieżące "B" |
|------------|--------------|-------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------------|
|            |              |                         |                       |                                                          |

Przykład wypełnienia wniosku

|     |                                                                    |        |       |     |
|-----|--------------------------------------------------------------------|--------|-------|-----|
| 600 | Wykonanie nowej nawierzchni drogi                                  | 100 m2 | 60000 | "I" |
| 750 | Zatrudnienie bezrobotnych w ramach robót interwencyjnych na 3 m-ce | 6 osób | 9000  | "B" |
| 750 | Zakup papieru                                                      | 5 ryz  | 75    | "B" |

**Uwaga!**

Wydatkiem majątkowym, inwestycją są zakupy o jednostkowej wartości powyżej 3500 zł.  
Inne wydatki majątkowe opisano na odwrocie wniosku.

**BURMISTRZ**

*Franciszek Lech Kwaśniewski*