

**Zarządzenie Nr 90/08
Burmistrza Białego Boru
z dnia 30 września 2008 roku**

**w sprawie opracowania dokumentów planistycznych do projektu budżetu
Gminy Biały Bór na 2009 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 informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu Gminy Biały Bór, Burmistrz Białego Boru zarządza, co następuje:

§ 1

Ustala się następujące wytyczne do opracowania projektu uchwały budżetowej na 2009 rok :

1. Wielkości dochodów Gminy należy obliczyć:

- b) w podatku od nieruchomości stosując stawki podatków roku 2008 powiększone o 3%,
- c) stosując stawki podatku od środków transportowych na poziomie 2008 r. powiększone o 3%,
- d) stosując stawki opłat od posiadania psów z 2008r., a wpływy szacować na poziomie przewidywanego wykonania roku 2008,
- e) stosując stawki opłaty targowej z 2008r., powiększone o 50%, a wpływy szacować na poziomie przewidywanego wykonania roku 2008, powiększone o 50%,
- f) z podatku rolnego na poziomie przewidywanego wykonania roku 2008. 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.
- g) z podatku leśnego na poziomie przewidywanego wykonania 2008r. 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.
- h) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatków pobieranych przez urzędy skarbowe oraz opłatę skarbową na poziomie przewidywanego wykonania 2008r. Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych, oraz wysokość subwencji przyjąć na podstawie informacji Ministerstwa Finansów.

- i) 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, a potrzeby na niezbędne wydatki zwiększyć o 3% w stosunku do poniesionych kosztów w roku 2008. Fundusz płac zaplanować na poziomie planu roku 2008, powiększonego o 3%. 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 przygotowuje 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 2009.

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 2009r., lecz nie później niż do 15.10.2008r.

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 2008/2009 oraz arkusz organizacyjny na rok szkolny 2009/2010. Fundusz płac z podziałem na nauczycieli i pracowników obsługi należy obliczyć w oparciu o stawki zaszerzegowania na koniec września br.

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 doksztalcenie oraz wskażą potrzeby szkoleniowe nauczycieli, kierunki i sposób doksztalcenia. Obliczą potrzeby związane z Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych. Do obliczeń wykorzystają kwotę bazową dla nauczycieli za 2008 rok tj. 2074,15 zł, w związku z nie ustaleniem tej kwoty w projekcie budżetu państwa na 2009r. oraz przeciętne wynagrodzenie brutto w drugim kwartale 2008 roku na poziomie 2.951 zł.

W rozliczeniu planowanych wydatków na ZFŚS przedstawiają 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 2008.

5. W Urzędzie Miejskim dokonać szczegółowej kalkulacji wydatków. Przygotowując dane do projektu budżetu Urzędu Miejskiego wyliczyć wzrost wynagrodzeń w stosunku do roku 2008 r. o 3%. 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 2008 r., zmianą najniższego wynagrodzenia w tabelach pracowników samorządowych dokonaną w 2009 r. , itp. W projekcie budżetu należy uwzględnić ryczałt, jaki ma być wypłacany dla sołtysów w wysokości 250 zł/ m-c.

Wymienione jednostki zaproponują rozwiązania organizacyjne umożliwiające utrzymanie pozostałych wydatków bieżących na poziomie roku 2008 ze wzrostem 3%.

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.

Inspektor ds. turystyki i promocji przygotowuje roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi na 2009 rok.

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 2008r., powiększony o 3%, pozostałe wydatki bieżące zaplanować uwzględniając 3% wzrost cen. W planie przewidzieć należy środki własne na dożywianie na poziomie roku 2008 do programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

7. Nakłady na organizację robót publicznych i interwencyjnych należy przewidzieć w wysokości planowanych nakładów w 2008 roku. Zatrudnienie w ramach robót publicznych, interwencyjnych związane jest z zadaniami z zakresu ochrony środowiska, kultury, oświaty, sportu i turystyki oraz opieki zdrowotnej i społecznej.
8. Zakłada się, iż Sołectwa otrzymają w 2009r. na swoją działalność kwotę 15 zł na 1 mieszkańca oraz dodatkowo 300 zł na utrzymanie boiska sportowego, jeśli jest w sołectwie i 600 zł na utrzymanie świetlicy wiejskiej w sołectwie.
9. Komisja ds. rozwiązywania problemów alkoholowych przedstawi projekt Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Biały Bór na 2009 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. Informację o stanie mienia komunalnego przygotowuje Inspektor ds. Gospodarki Gruntami w szczególowości wymaganej przepisami ustawy o finansach publicznych.
2. 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.

3. Termin składania wniosków do budżetu upływa 15.10.2008 r.

4. Wpływające wnioski budżetowe do UM kierowane będą do odpowiednich referatów, zostaną w nich zestawione w sposób o którym mowa w § 2 pkt.2 i przedstawione Skarbnikowi Gminy w terminie do 20.10.2008r.
5. 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 Kwasniewski

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Burmistrza Nr 90/08 z 30.09.2008r.								
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej			Projekt planu finansowego na rok 2009			Adresat:		
Numer identyfikacyjny REGON						Burmistrz Białego Boru		
Nazwa województwa ^{1) 2)}						Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję		
Nazwa powiatu / związku ^{1) 2)}						Wysłać bez pisma przewodniego		
Nazwa gminy / związku ^{1) 2)}								
Symbole						Klasyfikacja budżetowa		
woj.	powiat	gmina	typ gm.	związek jst	funduszu celowego	część ³⁾	dział	rozdział
1	2	3	4	5	7	8	9	10

A.

Kod pozycji	Paragraf	Przychody	
		plan	wykonanie
11	12	13	14
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
I	110 (pokrycie amortyzacji)		
K	100 (Inne zwiększenia)		
H	RAZEM		
K	110 (Stan śr. obrot. netto na początku okresu sprawozdawczego)		
L	190 Ogółem (H+K110)		

1) niepotrzebne skreślić

2) dotyczy jednostek samorządu terytorialnego i ich związków

3) dotyczy państwowych funduszy celowych bez osobowości prawnej

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 (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 2009r.

Kod pozycji	Symbol	Wyszczególnienie	Za poprzedni rok budżetowy	za rok 2009
11	12	13	14	15
Z	101	Wpłata nadwyżki środków obrotowych		

.....
Główny Księgowy/Skarbnik

.....
telefon

.....
Kierownik jednostki/Przewodniczący Zarządu

~~D U R M I S T R Z~~

Franciszek Lech Kwaśniewski

JEDNOSTKI BUDŻETOWE

Dział Rozdział

wypełnić tabelę odrębnie dla każdego rozdziału

Lp.	Wyszczególnienie	rok 2008			rok 2009		% wrostu/ spadku
		Paragraf	Plan	Przewidywane wykonanie	Paragraf	Plan	
	DOCHODY						
	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					
	WYDATKI						
	Wnagrodzenia i pochodne						
	/a+b+c+d+e+f+g/						
1.	a) wynagrodzenia osobowe	4010					
	b) dodatkowe wynagrodzeni roczne	4040					
	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 2009r. (wymienić wszystkie)						
4.	Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	4440					
5.	Wydatki majątkowe w tym:						
	a) wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	6050					
	b) wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	6060					

B U R M I S T R Z

Franciszek Lech Kwaśniewski

Tabele uzupełniające dla szkół

Podział wynagrodzeń i pochodnych

Paragraf	Pracownicy obsługi	Nauczyciele	Awans zawodowy	Nagrody	Nagrody Jubileuszowe	Odprawy emerytalne/r entowe	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%	
-----------------------------------	--

S U P L E M E N T
Franciszek Lech Kwasniewski

Załącznik nr 4 do Zarządzenia Burmistrza nr 90/08 z dnia 30.09.2008r.

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.

B U R M I S T R Z

Franciszek Lech Kwaśniewski