

**ZARZĄDZENIE NR 175/12
BURMISTRZA BOJANOWA**

z dnia 21 września 2012 r.

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2013 rok oraz
Wieloletniej Prognozy Finansowej**

Na podstawie § 1 Uchwały Nr XLV/353/10 Rady Miejskiej w Bojanowie z dnia 28 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Bojanowo oraz § 9 Zarządzenie Nr 297/10 Burmistrza Bojanowa z dnia 06 września 2010 roku w sprawie procedury opracowania wieloletniej prognozy finansowej oraz wieloletnich przedsięwzięć inwestycyjnych Gminy Bojanowo, zarządzam co następuje:

§ 1. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych, dyrektorów instytucji kultury, kierowników referatów oraz kierowników zakładów budżetowych do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2013 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej.

§ 2. Przy opracowaniu materiałów planistycznych na 2013 rok należy uwzględnić następujące wskaźniki:

1. PKB 2,9%,

2. inflacja 2,7%,

3. wskaźnik wzrostu wynagrodzeń brutto 2,7%, z wyjątkiem wynagrodzeń pracowników pedagogicznych,

4. dodatkowe wynagrodzenie roczne 8,5% sumy wynagrodzenia otrzymanego przez pracowników w ciągu roku kalendarzowego,

5. składki od wynagrodzeń według obowiązujących przepisów.

§ 3. Szczegółowe zasady opracowania materiałów planistycznych na rok budżetowy 2013 określone zostały w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Opracowane materiały planistyczne należy przedłożyć Skarbnikowi do dnia 15.10.2012 roku.

§ 5. Wzory druków do opracowania materiałów planistycznych stanowią załączniki:

1. dla Urzędu Miejskiego w Bojanowie i jednostek organizacyjnych - załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia,

2. dla zakładów budżetowych - załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia,

3. dla instytucji kultury - załącznik nr 4 do niniejszego zarządzenia,

4. dla wszystkich jednostek, wieloletnie przedsięwzięcia inwestycyjne - załącznik nr 5 do niniejszego zarządzenia.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Bojanowa

Józef Zuter

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 175/12
Burmistrza Bojanowa
z dnia 21 września 2012 r.

Szczegółowe zasady opracowywania materiałów planistycznych

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2013 rok należy opracować zgodnie z:

1. ustawą z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późniejszymi zmianami);
2. ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami) oraz ustawą z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami) w elementach wskazanych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241)
3. ustawą z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz.1966 z późniejszymi zmianami);
4. ustawą z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz.873. z późniejszymi zmianami).
5. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz.207 z późniejszymi zmianami).
6. Uchwałą Nr XLV/353/10 Rady Miejskiej w Bojanowie z dnia 28 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Bojanowo,
7. Zarządzeniem Nr 297/10 Burmistrza Bojanowa z dnia 06 września 2010 roku w sprawie procedury opracowania wieloletniej prognozy finansowej oraz wieloletnich przedsięwzięć inwestycyjnych Gminy Bojanowo,
8. Uchwałą Nr XVII/143/121 z dnia 27 marca 2012 r. w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie Gminy w roku 2013 środków stanowiących fundusz sołecki.

Zasady w zakresie planowania wydatków:

1. Planując wydatki bieżące i majątkowe należy przeanalizować oszczędności, które mogą pojawić się po pewnym czasie od dokonania wydatków lub też koszty generujące w roku 2013 na określone działania.
2. Planując wydatki bieżące należy dokonać ich racjonalizacji wynikającej z konieczności respektowania zasady zrównoważonego budżetu.
3. Szczegółowe zasady planowania wydatków:
 - 1) Wydatki bieżące
z wyszczególnieniem wydatków na:
 - wynagrodzenia osobowe pracowników i składki od nich naliczane – zgodnie ze wskaźnikami z § 2 zarządzenia. Planując wydatki na wynagrodzenia należy uwzględnić zmiany w zatrudnieniu na 2013 rok
 - wynagrodzenia pracowników pedagogicznych przyjmując na poziomie 2012 r., zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej oraz z założeniami rządu do projektu budżetu państwa na 2013 rok. Składki od wynagrodzeń przyjmując na podstawie obowiązujących przepisów prawa. Planując wydatki na wynagrodzenia uwzględnić należy zmiany w zatrudnieniu w 2013 roku,
 - dodatkowe wynagrodzenie roczne i składki od niego naliczane – planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego. Składki od dodatkowego wynagrodzenia rocznego przyjmując na podstawie obowiązujących przepisów prawa,

- pozostałe wynagrodzenia i składki od nich naliczane – planuje się na podstawie faktycznego zapotrzebowania na 2013r. Składki od wynagrodzeń przyjąć na podstawie obowiązujących przepisów prawa,
 - wydatki na obsługę długu, poręczenia i gwarancje – planuje się na podstawie zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia,
 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, – odpis na fundusz świadczeń socjalnych należy zaplanować według kwot bazowych – kwota 1.150,00 zł dokonując jednocześnie stosownej weryfikacji przeciętnej liczby zatrudnionych w poszczególnych okresach roku budżetowego oraz dla emerytów i rencistów należy przyjąć kwotę 190,00 zł, z wyłączeniem jednostek oświatowych, w których podstawą do naliczenia odpisu są przepisy ustawy - Karta Nauczyciela (na poziomie 2012 roku – 2.879,91 zł/etat),
 - środki na doskonalenie zawodowe nauczycieli w wysokości 0,5% planowanych wydatków na ich wynagrodzenia,
 - pozostałe wydatki bieżące– planuje się wprowadzenie dyscyplinującej reguły wydatkowej, na podstawie której górny limit wydatków bieżących na rok 2013 zostanie ustalony na podstawie przewidywanego wykonania wydatków niezbędnych do funkcjonowania jednostki za 2012.
 - wydatki w ramach funduszu sołectkiego – planują sołectwa przy współudziale poszczególnych referatów.
- 2) Do nowo powstałych i oddanych do użytku w 2012 roku obiektów przyjmuje się realne koszty ich utrzymania.
 - 3) Wydatki wynikające z limitów wydatków na realizowane i planowane do realizacji przedsięwzięcia (programy, projekty lub zadania) - na podstawie podpisanych umów oraz złożonych lub planowanych do złożenia wniosków o dofinansowanie do instytucji zarządzających realizowanych w ramach wydatków bieżących (*wydatki bieżące na przedsięwzięcia w Wieloletniej Prognozie Finansowej*)
 - 4) Wydatki majątkowe z wyszczególnieniem:
 - wydatków wynikających z limitów wydatków na realizowane i planowane do realizacji przedsięwzięcia (programy, projekty lub zadania) - na podstawie podpisanych umów oraz złożonych lub planowanych do złożenia wniosków o dofinansowanie do instytucji zarządzających tymi środkami w ramach wydatków majątkowych, (*wydatki majątkowe na przedsięwzięcia w Wieloletniej Prognozie Finansowej*)
 - wydatków majątkowych realizowanych w okresie roku budżetowego. (*wydatki majątkowe jednoroczne*)
4. Wielkości planowanych dochodów i wydatków ujętych w materiałach planistycznych mogą ulec zmianie po otrzymaniu zawiadomień o wstępnie planowanych wielkościach przyznanych dotacji i subwencji ogólnej z budżetu państwa na 2013 rok oraz udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 175/12
Burmistrza Bojanowa
z dnia 21 września 2012 r.

Dział _____

Rozdział _____

ZESTAWIENIE WYDATKÓW

Nazwa paragrafów	§	Przewid.wyk.	Plan na	Uwagi
Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	2310			
Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art.221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	2360			
Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	2480			
Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	2540			
Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego	2650			
Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	2820			
Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego	2850			
Zwrot dotacji oraz płatność, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2910			
Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	302 ^{**}			
Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	303 ^{**}			
Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	304 ^{**}			
Świadczenia społeczne	311 ^{**}			
Stypendia dla uczniów	3240			

Inne formy pomocy dla uczniów	3260			
Wynagrodzenia osobowe pracowników	401**			
Dodatkowe wynagrodzenie roczne	404**			
Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne	410**			
Składki na ubezpieczenia społeczne	411**			
Składki na Fundusz Pracy	412**			
Składki na ubezpieczenie zdrowotne	4130*			
Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	4140			
Wynagrodzenia bezosobowe	417**			
Zakup materiałów i wyposażenia	421**			
Zakup środków żywności	422**			
Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	424**			
Zakup energii	426**			
Zakup usług remontowych	427**			
Zakup usług zdrowotnych	428**			
Zakup usług pozostałych	430**			

Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego	4330			
Zakup usług dostępu do sieci Internet	4350			
Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	4360			
Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej sieci telefonicznej	4370			
Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	4390			
Podróże służbowe krajowe	441 ^{**}			
Podróże służbowe zagraniczne	442 ^{**}			
Różne opłaty i składki	443 ^{**}			
Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4440			
Podatek od nieruchomości	4480			
Podatek od towarów i usług (VAT)	4530			
Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	4590			
Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	4610			
Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	470 ^{**}			
Rezerwy	4810			
Wydatki na zakup i objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych	6010			
Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	605 ^{**}			

Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	606**			
Dotacje celowe przekazane gminie na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	6610			
Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych	6210			
Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	6220			
Rozliczenia z bankami związane z obsługą długu publicznego	8010			
Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek	8110			
Wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń	8020			
RAZEM:				

* tylko w rozdziale 85213

** odpowiednio czwarta cyfra wg źródła finansowania

sporządził: _____

KALKULACJA WYDATKÓW I UZASADNIENIE

sporządził: _____

Dział _____

Rozdział _____

ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie w/g stanu na 1.10.	Plan na	Uwagi
1.	Zatrudnienie ogółem osoby w tym:			
	pełnozatrudnione			
	niepełnozatrudnione			
2.	Nagrody jubileuszowe - osoby			
	w tym:			
	wysługa /wysokość/			
	20 lat			
	25 lat			
30 lat				
35 lat				
40 lat				
3.	Odprawy rentowe i emerytalne - osoby			
	w tym: wysokość odprawy			

sporządził: _____

WYNAGRODZENIA W/G STANU NA DZIEŃ 1.10.

Lp	Nazwisko i imię	Eta-ty	Wynagr odz. zasadn.	Dodat motywacyjny	Dodat. funkcyjny	Dodat. stażowy % wy	Dodat. za wychow.	Dodat. za stop specjal	Nadgodziny	Razem brutto	% podwyżki	Dodatek wiejski	Dodat. mieszkaniowy	ZUS	F.P.	Jubileusz Odprawy	Ogółem
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18

sporządził: _____

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 175/12
Burmistrza Bojanowa
z dnia 21 września 2012 r.

**PROJEKT PLANU FINANSOWEGO / PLAN FINANSOWY¹
ZAKŁADU BUDŻETOWEGO NA 2013 ROK**

Część Nr rozdziału

.....
/nazwa zakładu/

.....
/nazwa i adres jednostki sporządzającej/

Lp.	N a z w a	Przewidyw. wykonanie za	Plan na	Nazwa §
1	2	3	4	5
1.	A			
	Plan gospodarczy			
2.				
3.				
	B		w złotych	
	I. Stan środków obrotowych na początek roku			
	II. Zwiększenie środków obrotowych			
	III. Przychody ogółem			
	Suma bilansowa (I+II+III)			

¹ Odpowiednie skreślić

Uzasadnienie przychodów - kosztów

Przychody

Koszty

--	--

Sporządził: _____

Akceptował: _____

Bojanowo, dnia _____ **roku**

Dział _____

Rozdział _____

ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie w/g stanu na 1.10.	Plan na	Uwagi
1.	Zatrudnienie ogółem osoby w tym:			
	pełnozatrudnione			
	niepełnozatrudnione			
2.	Nagrody jubileuszowe - osoby			
	w tym:			
	wysługa /wysokość/	20 lat		
		25 lat		
		30 lat		
	35 lat			
	40 lat			
3.	Odprawy rentowe i emerytalne - osoby			
	w tym: wysokość odprawy			

sporządził: _____

**Przychody i koszty zakładów budżetowych
budżetu gminy Bojanowo na 2013 rok**

Dział	Rozdział	Wyszczególnienie	Stan środków obrotow. na pocz. roku	Przychody		koszty			Stan środków obrotowych na koniec roku
				Ogółem	w tym:	Ogółem	w tym:		
					dotacje z budżetu*		wpłaty do budżetu	wynagrodzenia i pochodne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Razem:									

* dotacja brutto

Objaśnienia do kol. 6:

- dotacja netto

- VAT od dotacji

sporządził: _____

Załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr 175/12
Burmistrza Bojanowa
z dnia 21 września 2012 r.

**PROJEKT PLANU FINANSOWEGO / PLAN FINANSOWY ¹
NA ROK 2013**

CZĘŚĆ.....

NR ROZDZIAŁU.....

Instytucje Kultury

<i>Lp</i>	<i>NAZWA</i>	<i>PRZEWIDYWANE WYK. ZA</i>	<i>PLAN NA</i>	
1	2	3	4	5
	A			
1.	Plan gospodarczy			
2.	Wskaźnik budżetowy			
3.	Etaty			
	Ilość godzin zatrudnienia			
4.	Norma budżetowa			
	B			W złotych
Paragraf	Stan funduszu obrotowego na początek roku			
	Zwiększenie funduszu			
	Przychody ogółem			
	Suma bilansowa			

¹ Odpowiednie skreślić

<i>Konta</i>	<i>NAZWA</i>	<i>PRZEWIDYWANE WYKONANIE ZA</i>	<i>PLAN NA</i>	
1	2	3	4	5
	C Koszty - ogółem			
	Koszty objęte normą			
	Przelewy na remonty kapitalne i na inwestycje			
	Zmniejszenie funduszu			
	Stan funduszu obrotowego na koniec roku			
	Struktura bilansowa			

D

uzasadnienie przychodów - kosztów

I. Przychody	
II. Koszty	

c.d. Kalkulacja kosztów

--	--

.....

Adnotacje organu zatwierdzającego		
Zatwierdzono na kwotę zł. słownie złotych		
..... w tym		
<u>Wpłata do budżetu</u>		
Dotacje z budżetu *)	zł.	słownie złotych
Osobowy fundusz płac	zł.	słownie złotych
Bezosobowy fundusz płac	zł.	słownie złotych

* niepotrzebne skreślić

Załącznik Nr 5
do Zarządzenia Nr 175/12
Burmistrza Bojanowa
z dnia 21 września 2012 r.

