

ZARZĄDZENIE Nr 64.2011
WÓJTA GMINY SZUDZIAŁOWO
z dnia 21 września 2011 r.

**w sprawie przygotowania materiałów planistycznych do projektu
budżetu gminy Szudziałowo na 2012 rok.**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591; ze zm.: z 2002 r. Nr 23, poz.220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984 i Nr 214, poz. 1806; z 2003 r. Nr 80, poz. 717 i Nr 162, poz.1568; z 2004 r. Nr 102, poz. 1055, Nr 116, poz. 1203, Nr 167, poz. 1759; z 2005 r. Nr 172, poz. 1441 i Nr 175, poz. 1457; z 2006 r. Nr 17, poz. 128 i Nr 181, poz. 1337; z 2007 r. Nr 48, poz. 327, Nr 138, poz. 974 i Nr 173, poz. 1218, z 2008 r. Nr 180, poz. 1111 i Nr 223, poz. 1458, z 2009 r. Nr 52, poz. 420, Nr 157, poz. 1241, z 2010 r. Nr 28, poz. 142 i 146, Nr 40, poz. 230 i Nr 106, poz. 675 oraz z 2011 r. Nr 21, poz. 113, Nr 117, poz. 679, Nr 134, poz. 777 i Nr 149, poz. 887) oraz uchwały Nr XXXXV/197/10 Rady Gminy Szudziałowo z dnia 29 października 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zarządzam co następuje:

§ 1. 1. Pracownicy odpowiedzialni merytorycznie oraz kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych (jednostek budżetowych, instytucji kultury) zobowiązani są w terminie do dnia 15 października 2011 r. do opracowania i przedłożenia materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2012 rok zawierające:

- a) w zakresie jednostek budżetowych:
 - wielkości planowanych dochodów,
 - wielkości niezbędnych do prowadzenia działalności wydatków bieżących i majątkowych w układzie dział, rozdział, paragraf,
 - niezbędne materiały kalkulacyjne w zakresie planowanych dochodów i wydatków,
- b) w zakresie instytucji kultury:
 - wielkość planowanych przychodów,
 - wielkość kosztów działalności,
 - wielkość planowanej dotacji z budżetu gminy,
 - stan środków obrotowych na początek i koniec roku budżetowego,
 - szczegółowe kalkulacje przyjętych kwot.
2. Do danych liczbowych zawartych w materiałach planistycznych należy dołączyć uzasadnienie określające źródła dochodów i przychodów ze wskazaniem sposobu ich szacowania oraz kalkulacje i uzasadnienie poszczególnych rodzajów wydatków.
3. Uzasadnienie, o którym mowa w ust. 2 należy sporządzić do każdego zadania (dział, rozdział), opis zadania powinien być syntetyczny i obejmować istotne elementy.

§ 2. Podstawą planowania dochodów budżetowych na 2012 rok jest:

- 1) przewidywane wykonanie dochodów w roku 2011,
- 2) subwencja ogólna – planowane kwoty poszczególnych części subwencji przyjęte w wysokościach wynikających z informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów,
- 3) dotacje celowe z budżetu państwa – planowane kwoty przyjęte w wysokościach wynikających z informacji przekazanej przez dysponentów części budżetowych,
- 4) pozostałe dotacje – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawartych porozumień, umów,
- 5) udziały w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa – planowane kwoty winny być ustalone zgodnie z ustawą o dochodach jst, z uwzględnieniem skutków nowych rozwiązań w systemie podatkowym,

- 6) dochody z majątku - planowane wpływy winny być ustalone w wysokości wynikającej z zawartych umów najmu, dzierżawy, opłat za wieczyste użytkowanie, planując dochody ze sprzedaży mienia komunalnego należy sporządzić wykaz składników mienia proponowanych do sprzedania i ich wstępną wycenę,
- 7) dochody realizowane przez gminne jednostki budżetowe, instytucje kultury – planowane kwoty winny być ustalone na podstawie przewidywanej liczby świadczonych usług i obowiązujących cen jednostkowych, należnych dochodów na podstawie ustaw lub umów.

§ 3. Podstawą planowania wydatków budżetowych na 2012 rok jest:

- 1) w zakresie wydatków rzeczowych:
 - a) kalkulacja w oparciu o przewidywane wykonanie 2011 roku i zakładany wskaźnik inflacji – 2,8 % - zgodnie z założeniami do budżetu państwa na 2012 rok. W przypadku konieczności zwiększenia kwoty planowanej na wydatki rzeczowe zgodnie z podanymi zasadami należy podać szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją proponowanej kwoty. W przypadku planowanych wydatków związanych z pracami remontowymi oraz zakupami inwestycyjnymi w danej jednostce również należy podać uzasadnienie i kalkulację planowanej kwoty,
 - b) w odniesieniu do wynagrodzeń osobowych kwotą bazową jest:
 - kwota przewidywanego wykonania miesięcznych wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy,
 - kwota jednorazowych płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy, zasiłki na zagospodarowanie, itp.),Ilość etatów kalkulacyjnych na 2012 rok wyznaczają:
 - w placówkach oświatowych – zatwierdzone arkusze organizacyjne na 2012 r.,
 - w pozostałych jednostkach - zatwierdzony plan etatów na 2011 rok,Planowane na 2012 rok wydatki na wynagrodzenia dla nauczycieli należy przedstawić w szczególności obejmującej stopnie awansu zawodowego.

Wynagrodzenia nauczycieli należy kalkulować w oparciu o obecnie obowiązujące stawki, a od miesiąca września wyodrębnić skutki 3,8 % wzrostu wynagrodzeń.
 - c) dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5 % sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2011 r., o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz.U. Nr 160, poz. 1080 ze zm.),
 - d) składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 t. j. ze zm.),
 - e) składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45 % - określonej w art. 29 ustawy budżetowej na rok 2011 z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz.U. Nr 29, poz. 150),
 - f) odpis na ZFŚS dla pracowników nie będących nauczycielami planuje się zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.). W odniesieniu do nauczycieli – odpis na ZFŚS planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz.U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 j.t. ze zm.). Na mocy art. 53 ust. 2 ustawy – Karta Nauczyciela dla nauczycieli będących emerytami i rencistami dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5 % pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych. Dla prawidłowej realizacji tej zasady oraz poprawnego określenia puli środków na ten cel, informacje służące poprawnemu skalkulowaniu wysokości emerytur i rent nauczycielskich powinny

opierać się na faktycznych danych. Forma pozyskania tych danych należy do kompetencji dyrektora placówki oświatowej. Powyższą zasadę potwierdzają przepisy ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu socjalnym, do której wprost odwołuje się Karta Nauczyciela, cedując na pracodawcę obowiązek dokonania odpisu,

- g) przy ustalaniu wydatków na zadania inwestycyjne planowane do realizacji w roku 2012 należy uwzględnić przede wszystkim:
- wartość kosztorysową, harmonogram realizacji i finansowania zadań,
 - zaawansowanie robót na koniec 2011 roku,
 - wartość umów zawartych w 2011 roku z terminem realizacji zadania w 2012 r.,
 - możliwości finansowania zadania przez gminę,
 - możliwość realizacji przewidywanego zakresu robót.

§ 4. Ustala się terminy i osoby odpowiedzialne za realizację poszczególnych etapów prac nad projektem budżetu na 2012 rok:

Lp.	Wyszczególnienie prac	Wykonawcy-osoby odpowiedzialne	Termin ukończenia prac
1.	Planowany stan zatrudnienia, wykaz planowanych w 2012 r. nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych	Sekretarz gminy	15.10.2011 r.
2.	Opracowanie propozycji do projektu uchwały budżetowej w zakresie dochodów i wydatków (bieżących) gminnych jednostek organizacyjnych, uwzględniających wytyczne określone w § 2 i 3 – przedłożone w formie papierowej i zapisu elektronicznego.	Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych	15.10.2011 r.
3.	Opracowanie danych dotyczących oszacowania dochodów i wydatków w zakresie zadań na poszczególnych stanowiskach.	Pracownicy merytoryczni, zgodnie z zakresem czynności	15.10.2011 r.
4.	Wykaz zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji w 2012 r. oraz wykaz zadań wieloletnich z uwzględnieniem źródeł finansowania, szczególnie środków z funduszy strukturalnych.	Inspektor d/s zamówień publicznych i zagospodarowania przestrzennego	15.10.2011 r.
5.	Sporządzenie projektu uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami.	Skarbnik gminy	do 15.11.2011 r.

§ 5. Do opracowania materiałów planistycznych do budżetu na 2012 r. mają zastosowanie następujące załączniki:

- a) kalkulacja dochodów i wydatków budżetowych w jednostkach budżetowych szkół – załącznik nr 1,
- b) zatrudnienie i wynagrodzenie w jednostkach budżetowych szkół – załącznik nr 2,
- c) skutki awansu zawodowego nauczycieli w jednostkach budżetowych szkół
- d) – załącznik nr 3,
- e) kalkulacja wydatków na finansowanie odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli – załącznik nr 4,
- f) kalkulacja dochodów i wydatków budżetowych dla pozostałych jednostek budżetowych – załącznik nr 5,

- g) zatrudnienie i wynagrodzenia w pozostałych gminnych jednostkach organizacyjnych – załącznik nr 6,
- h) zestawienie przychodów i kosztów dla instytucji kultury - załącznik nr 7,
- i) zadania inwestycyjne w 2012 r. – załącznik nr 8.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierza się pracownikom odpowiedzialnym merytorycznie oraz kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik Nr 1

do Zarządzenia Nr 64.2011
Wójta Gminy Szudziałowo
z dnia 21.09.2011 r.

pieczęć jednostki

Dział:
Rozdział:

KALKULACJA dochodów i wydatków w jednostkach budżetowych szkół

Lp.	Wyszczególnienie (podać tytuły)	§	Przewidywane wykonanie 2011 r.	Projekt planu na 2012 r.	% 5:4
1	2	3	4	5	6
I. DOCHODY ogółem					
II. WYDATKI ogółem					
III. Informacje dodatkowe:					
	Liczba oddziałów	x			
	Liczba uczniów	x			
	Średnie zatrudnienie (etaty)	x			
	w tym: etaty pedagogiczne	x			
	etaty administracji i obsługi	x			

.....
data sporządzenia

.....
Sporządził: (imię i nazwisko-stanowisko)

.....
Zatwierdził: (imię i nazwisko-
stanowisko)

W części opisowej należy podać kalkulacje uzasadniającą wyliczenie wielkości ujętych w projekcie budżetu.

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 64.201
Wójta Gminy Szudziałowo
z dnia 21.09.2011 r.

pieczęć jednostki

Dział:
Rozdział:

ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA
w jednostkach budżetowych szkół

w złotych

L.p.	Wyszczególnienie	Liczba etatów	Wynagrodzenia osobowe								
			Wynagrodzenie wynikające ze stosunku pracy ogółem (suma kolumn 5-11)	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatki np. wychowawstwo	Godziny ponadwymiarowe i zastępstw doraźnych	Fundusz nagród 1%	Nagrody jubileuszowe	Odprawy emerytalne i rentowe	Nauczanie indywidualne	Urlopy zdrowotne
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Projekt planu na 2012 r. , z tego:										
1	Nauczyciele, z tego:										
	dypłomowani										
	mianowani										
	kontraktowi										
	stażyści										
2	Pracownicy administracji										
3	Pracownicy obsługi										

data sporządzenia

Sporządził:
(imię i nazwisko-stanowisko)

Zatwierdził:
(imię i nazwisko-stanowisko)

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 64.2011
Wójta Gminy Szudziałowo
z dnia 21.09.2011 r.

pieczęć jednostki

Dział:
Rozdział:

SKUTKI AWANSU ZAWODOWEGO NAUCZYCIELI
w jednostkach budżetowych szkół

L.p.	Wyszczególnienie (podać liczbę osób)	Data awansu zawodowego	Miesięczny skutek finansowy awansu
1	2	3	4
I.	Przewidywane wykonanie w 2011 r		
1	Nauczyciele dyplomowani		
1.1			
1.2			
2	Nauczyciele mianowani		
2.1			
2.2			
3	Nauczyciele kontraktowi		
3.1			
3.2			
II.	Projekt planu na 2012 r. , z tego:		
1	Nauczyciele dyplomowani		
1.1			
1.2			
2	Nauczyciele mianowani		
2.1			
2.2			
3	Nauczyciele kontraktowi		
3.1			
3.2			

data sporządzenia

Sporządził: Zatwierdził
(imię i nazwisko-stanowisko)

Załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr 64.2011
Wójta Gminy Szudziałowo
z dnia 21.09.2011 r.

pieczęć jednostki

Dział:

Rozdział:

KALKULACJA
wydatków na finansowanie odpisów
na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli

w złotych				
Wyszczególnienie (podać tytuły)	Przewidywane wykonanie 2011 r.	Projekt planu na 2012 r.	% 3:2	Uwagi
1	2	3	4	5
Ogółem (I +II)				
I Nauczyciele pracujący				
1. Planowana przeciętna liczba nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć)				
2. Kwota przyjęta do ustalenia odpisu (art. 53 ust. 1KN)				
3. Wysokość odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (wiersz 1 x wiersz 2)				
II. Nauczyciele emeryci i renciści				
1. Liczba nauczycieli				
2. Przewidywana roczna wysokość pobieranych emerytur i rent				
3. Wysokość odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (5% z wiersza 2)				

data sporządzenia

Sporządził:
(imię i nazwisko-
stanowisko)

Zatwierdził:
(imię i nazwisko-stanowisko)

pieczęć jednostki

Dział:
Rozdział:

KALKULACJA
dochodów i wydatków budżetowych dla
pozostałych jednostek budżetowych

Lp.	Wyszczególnienie (podać tytuły)	§	Przewidywane wykonanie 2011 r.	Projekt planu na 2012 r.	% 5 : 4
1	2	3	4	5	6
I.	DOCHODY ogółem				
II.	WYDATKI ogółem				

.....
data sporządzenia

.....
Sporządził: (imię i nazwisko-
stanowisko)

.....
Zatwierdził: (imię i nazwisko-
stanowisko)

W części opisowej należy podać kalkulacje uzasadniającą wyliczenie wielkości ujętych w projekcie budżetu

Załącznik Nr 6
do Zarządzenia Nr 64.2011
Wójta Gminy Szudziałowo
z dnia 21.09.2011 r.

pieczęć jednostki

Dział:
Rozdział:

ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA
w pozostałych gminnych jednostkach organizacyjnych

w złotych

L.p.	Wyszczególnienie	Liczba etatów	Wynagrodzenia osobowe				
			Wynagrodzenie wynikające ze stosunku pracy ogółem (suma kolumn 5-11)	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatki	Nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i rentowe	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8
I.	Przewidywane wykonanie w 2011						
	<i>z tego:</i>						
1	Kadra kierownicza						
2	Pracownicy na stanowiskach nierobotniczych						
3	Pracownicy na stanowiskach robotniczych						
4	Pracownicy wykonujący prace publiczne						
II.	Projekt planu na 2012 r. , z tego:						
	<i>z tego:</i>						
1	Kadra kierownicza						
2	Pracownicy na stanowiskach nierobotniczych						
3	Pracownicy na stanowiskach robotniczych						
4	Pracownicy wykonujący prace publiczne						

data sporządzenia

Sporządził:
(imię i nazwisko-stanowisko)

Zatwierdził:
(imię i nazwisko-stanowisko)

Załącznik Nr 7
do Zarządzenia Nr 64.2011
Wójta Gminy Szudziałowo
z dnia 21.09.2011 r.

pieczęć jednostki

Dział:

Rozdział:

ZESTAWIENIE
przychodów i kosztów dla instytucji kultury

w złotych							
Lp.	Wyszczególnienie (podać tytuły)	Plan na 2011 rok	Plan po zmianach na 30.09.2011 r.	Przewidywane wykonanie 2011 r.	Projekt planu na 2012 r.	% 6:3	% 6:5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Przychody ogółem (2+3)						
	w tym:						
2.	Przychody własne						
	z tego:						
3.	Dotacja z budżetu						
4.	Koszty działalności ogółem						
	z tego:						
5.	Dane uzupełniające:						
6.	Średnie zatrudnienie (etaty)						
	w tym: etaty administracji						
	etaty obsługi						
7.	Imprezy kulturalne:						

data sporządzenia

Sporządził:
(imię i nazwisko-stanowisko)

Zatwierdził:
(imię i nazwisko-stanowisko)

W części opisowej należy podać kalkulacje uzasadniającą wyliczenie wielkości ujętych w projekcie budżetu.

Załącznik Nr 8

do Zarządzenia Nr 64.2011
Wójta Gminy Szudziałowo
z dnia 21.09.2011 r.

Zadania inwestycyjne w 2012 r.

Zadania inwestycyjne w 2012 r.												
Lp.	Dział	Rozdz.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Łączne koszty finansowe	Planowane wydatki					Jednostka organizacyjna realizująca program lub koordynująca wykonanie programu	Przewidywane źródła finansowania	
					rok budżetowy 2012 (7+8+9+10)	z tego źródła finansowania					Planowane do pozyskania dotacje	Planowane kredyty
						dochody własne jst	kredyty i pożyczki	środki pochodzące z innych źródeł*	środki wymienione w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Ogółem												

* Wybrać odpowiednie oznaczenie źródła finansowania:

A. Dotacje i środki z budżetu państwa (np. od wojewody, MEN, UKFiS, ...)

B. Środki i dotacje otrzymane od innych jst oraz innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych

C. Inne źródła