

**w sprawie: opracowania materiałów dotyczących budżetu, wieloletniej prognozy finansowej i uchwały budżetowej Miasta Elku na 2012 rok.**

Na podstawie art. 238 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. – o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm) oraz § 8 Uchwały Nr LVIII/512/10 Rady Miasta Elku z dnia 31 sierpnia 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Elku, zarządzam co następuje:

### § 1

Zasady przygotowania materiałów do sporządzenia projektów: budżetu, wieloletniej prognozy finansowej i uchwały budżetowej Miasta Elku na 2012 rok znajdują się w instrukcji stanowiącej załącznik do niniejszego zarządzenia.

### § 2

1. Komunalne jednostki organizacyjne Miasta Elku w terminie do dnia 7 października składają naczelnikowi wydziału merytorycznie nadzorującemu jednostkę projekty planów finansowych wraz z załącznikami nr 4, 8, 9,10.
2. Naczelnicy wydziałów, pełnomocnik oraz specjaliści i pracownicy na samodzielnych stanowiskach:
  - a) w terminie do dnia 14 października składają zaakceptowane, przez Prezydenta merytorycznie nadzorującego, plany w zakresie realizowanych wydatków bieżących i dochodów – załącznik nr 1 do instrukcji oraz załączniki nr 3,4,6,8 Skarbnikowi Miasta.
  - b) w terminie do dnia 14 października składają Skarbnikowi Miasta:
    - sprawdzone i skorygowane projekty planów finansowych jednostek budżetowych, załączniki 9 i 10 jednostek organizacyjnych miasta wraz z kartami zadań – załączniki nr 1,4.
3. Naczelnik wydziału Strategii i Rozwoju wraz z Prezesem Zespołu Inwestycji Sp. z o. w Elku w terminie do dnia 14 października opracowują zbiorcze zestawienie planowanych inwestycji, wydatków związanych z wieloletnim programem inwestycyjnym oraz wydatki na programy i projekty realizowane ze środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych i po uzyskaniu akceptacji Prezydenta przekazuje je Skarbnikowi Miasta – załącznik nr 2,5 i 7.
4. Główny specjalista ds. współpracy z organizacjami pozarządowymi dla podmiotów, które nie są zaliczane do sektora finansów publicznych oraz niedziałających w celu osiągnięcia zysku, na formularzu załącznika nr 3, określają zadania i kwoty, które będą stanowić wyszczególnienie dotacji z budżetu miasta Elku na realizację zadań zleconych tym organizacjom zgodnie z odpowiednią uchwałą Rady Miasta.

### § 3

Projekty planów są opracowywane w układzie klasyfikacji budżetowej ustalonej 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 późn. zm.).

### § 4

Materiały do projektu budżetu na rok 2012 powinny być opracowane z uwzględnieniem wytycznych ujętych w uchwale Nr LVIII/512/10 Rady Miasta Ełku z dnia 31 sierpnia 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Ełku.

### § 5

Na podstawie otrzymanych materiałów planistycznych, wyszacowanych dochodów własnych budżetu, dotacji celowych i subwencji z budżetu państwa, Skarbnik Miasta w terminie do 25 października opracowuje zbiorcze zestawienie dochodów i wydatków do projektu budżetu, które przedkłada Prezydentowi Miasta.

Prezydent dokonuje weryfikacji otrzymanych materiałów i ustala „ostateczną wersję projektu budżetu Miasta w terminie do dnia 28 października.

Ostateczną wersję Podinspektor ds. planowania i realizacji budżetu zapisuje jako projekt budżetu na 2012 rok w module budżet w programie komputerowym „PUMA”.

### § 6

1. Wydatki na realizowane zadania bieżące należy zaplanować na cały okres realizacji tych zadań w 2012r. z ograniczeniem limitu wydatków na poziomie nie przekraczającym 101,7 % planu wydatków bieżących roku 2011 po wyłączeniu środków planowanych na realizację programów współfinansowanych oraz wydatków sfinansowanych z rezerw w trakcie roku budżetowego.
2. Limitowaniu podlega łączna kwota wydatków danego wydziału bez limitu na poszczególne zadania.
3. Planowane zadania z zakresu administracji rządowej – na podstawie wytycznych przekazanych przez odpowiednie organy tej administracji.

### § 7

Założenia ogólne:

1. Podstawą naliczania odpisu przypadającego na pracownika na fundusz świadczeń socjalnych jest prognozowana kwota przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej, pomniejszona o potrącone od wynagrodzenia składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe oraz chorobowe w drugim półroczu 2011 r.
2. Podstawa planowania wynagrodzeń osobowych i odpisu na fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli jest ustawa „Karta nauczyciela” i zatwierdzone plany organizacyjne na rok 2011/2012.

## § 8

Wykonanie zarządzenia powierza się dla: Kierowników jednostek organizacyjnych Miasta, Naczelnikom Wydziałów, Pełnomocnikowi Prezydenta ds. Profilaktyki Alkoholowej i Narkomanii, Kierownikowi Samodzielnego Referatu Świadczeń Rodzinnych, Głównemu Specjaliście ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi oraz Prezesa Zespołu Inwestycji Sp. z o. w Ełku.

## § 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta Ełku.

PREZYDENT MIASTA  
*Tomasz Andrukiewicz*



**Instrukcja w sprawie zasad przygotowania materiałów dotyczących projektów: budżetu, wieloletniej prognozy finansowej i uchwały budżetowej Miasta Elku na 2012 rok.**

**Plany dochodów i wydatków są sporządzane zgodnie z klasyfikacją budżetową (działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji).**

**I. Planowanie budżetu po stronie dochodów opiera się na następujących zasadach:**

1. Wykorzystanie wszystkich możliwych źródeł dochodów w celu pozyskania środków do budżetu.
2. Stawki podatkowe, opłaty z uwzględnieniem zmian które weszły lub są planowane do wprowadzenia.
3. Pozyskiwanie dodatkowych środków finansowych ze źródeł zewnętrznych.
4. Podstawą kalkulacji dochodów powinno być realne z ustaleniem przewidywanego wykonania w roku 2011.

**II Projekty planu wydatków opracowywane są na podstawie:**

1. Prognozy cen w roku budżetowym.
2. Przewidywanego stanu zatrudnienia w roku budżetowym.
3. Wynagrodzeń, w oparciu o wynagrodzenia obowiązujące w roku poprzedzającym rok budżetowy oraz ich planowanego wzrostu w roku budżetowym.
4. Ponadto przy planowaniu wydatków na realizowane zadania należy przeanalizować:
  - 1) czy przewidywane wykorzystanie planowanych środków w roku bazowym ma uzasadnienie w wykonaniu zadań ilościowo oraz jakościowo,
  - 2) czy określone zadania czy przedsięwzięcia powinny być kontynuowane w roku planowanym (czy można je ograniczyć lub wyeliminować) ,
  - 3) czy sposób realizacji danego zadania jest właściwy i najefektywniejszy,
  - 4) czy dotychczasowa gospodarka środkami finansowymi, etatami zatrudnienia i zasobami materiałowymi w danej jednostce nie nasuwa zastrzeżeń.

Przegląd celów, na jakie były wykorzystane środki w roku bazowym powinien umożliwić ograniczenie wydatków lub bardziej celowe ich wykorzystanie w roku planowanym.

**III. Metody kalkulowania wydatków:**

Ustala się zasady kalkulowania dla każdego rodzaju wydatków (paragrafów klasyfikacji budżetowej):

**1. Wydatki objęte grupą wydatków na wynagrodzenia (paragrafy 4010,4040,4170).**

Podstawą do kalkulacji wynagrodzeń osobowych jest liczba zatrudnionych oraz wynagrodzenie wg stanu na dzień 30 września 2009 r. Zmiany stanu zatrudnienia muszą wiązać się z rozmiarem zadań planowanych. Zwiększenie stanu zatrudnienia musi mieć powiązanie ze zwiększonym zakresem zadań jednostki. Planowane wynagrodzenia należy kalkulować poprzez pomnożenie każdego etatu przez indywidualne uposażenie z uwzględnieniem planowanej podwyżki płac, dodatków, nagród jubileuszowych itp.. Wszelkiego rodzaju elementy powodujące zmiany poziomu wynagrodzeń muszą być uzasadnione i widoczne w materiale planistycznym. Plan wynagrodzeń bezosobowych ustalany jest w oparciu o analizę potrzeb na rok planowany.

## 2. Wydatki bieżące objęte §§ 3020-4810(poza wynagrodzeniami)

Planowanie wydatków bieżących powinno być oparte na ich przewidywanym wykonaniu 2011 r. oraz wyodrębnieniu i kalkulacji pod kątem wydatków stosunkowo stałych, zmiennych - uzależnionych od rozmiarów realizowanych zadań, jednorazowych (przeprowadzeniem remontu, wymianą lub uzupełnieniem wyposażenia itp.) oraz normowanych przepisami lub innymi regulacjami. Przy planowaniu środków na zakupy należy brać pod uwagę posiadane zapasy materiałowe.

## 3 .Wydatki inwestycyjne, remonty, projekty i programy finansowane z unii europejskiej

Przy planowaniu wydatków należy kierować się;

ustalonym w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Ełku w latach spłaty długu limitem wydatków na wydatki inwestycyjne,

założeńmi wieloletniego programu inwestycyjnego,

możliwościami realizacji określonego zakresu inwestycji, modernizacji czy remontu, projektu lub programu

- oceną stanu przygotowania do realizacji zadania,
- kosztami opracowania dokumentacji, ekspertyz itp.,
- oceną spodziewanych efektów,

Ponadto przy planowaniu wydatków inwestycyjnych należy uwzględnić następujące czynniki:

- koszty nadzoru inwestorskiego,
- zobowiązania z tytułu robót w toku na koniec roku, mającymi wpływ na zwiększone zapotrzebowania na środki finansowe w roku planowanym,
- koszty obsługi kredytów w trakcie realizacji inwestycji

Wykaz zadań i programów przewidzianych do realizacji musi wskazywać źródła finansowania poszczególnych zadań, do których należy zaliczyć:

- środki własne budżetu,
- dotacje z budżetu państwa,
- dotacje z funduszy celowych,
- środki pochodzące ze źródeł zagranicznych,
- kredyty i pożyczki,
- inne źródła.

Uwaga!:

Przy planach na realizację projektów i programów finansowanych ze środków unii europejskiej przy klasyfikowaniu dochodów i wydatków należy rozróżnić czwartą cyfrę paragrafu inną dla każdego ze źródeł finansowania (zarówno po stronie dochodów jak i wydatków), zgodnie z klasyfikacją budżetową.

## 4. Dotacje udzielone z budżetu miasta

Z budżetu mogą być udzielane dotacje:

- podmiotowe,
- celowe.

*Dotacje podmiotowe* mogą być udzielane imiennie określonym podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych, na cele publiczne związane z realizacją zadań własnych gminy, a także na dofinansowanie inwestycji związanych z realizacją tych zadań. Udzielanie dotacji następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r o działalności pożytku publicznego i wolontariacie,

a jeżeli dotyczą innych zadań niż określone w tej ustawie - na podstawie umowy. Tryb postępowania o udzielenie dotacji, sposób jej rozliczenia oraz sposób kontroli wykonania zadania zleconego określa uchwała Rady Miejskiej oraz umowa.

Z dotacji podmiotowych korzystają miejskie instytucje kultury, które sporządzają załączniki wg wzoru stanowiącego załączone do niniejszego zarządzenia oraz dołączają plan usług i plan zamierzeń inwestycyjnych oraz remontowych wraz z uzasadnieniem tekstowym. W uzasadnieniu tekstowym należy omówić poszczególne pozycje liczbowe wykazane w zapotrzebowaniu, ze szczególnym uzasadnieniem planowanych kwot.

Planowanie wydatków na dotacje podmiotowe musi się opierać na analizie pełnego rachunku przychodów i kosztów dotowanej instytucji, która pozwoli na ustalenie rozmiarów niezbędnej pomocy z budżetu.

*Dotacje celowe* mogą być udzielane w formie pomocy finansowej w szczególności na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji, własnym jednostkom gminy oraz innym jednostkom samorządu terytorialnego. Podstawą przekazania środków na realizację tej pomocy innym jednostkom samorządu terytorialnego jest umowa określająca przeznaczenie i zasady rozliczenia środków.


### **III. Uzasadnienie do projektu**

Uzasadnienie do projektu zawarte jest w części opisowej - karty zadań. W pierwszej kolejności należy omówić pozycje liczbowe wykazane w rubrykach „przewidywane wykonanie w roku 2011” i „plan na rok 2012” uzasadniając zapotrzebowaną kwotę. Opisując zadanie należy przedstawić przyjęty sposób kalkulacji wydatków między innymi odnosząc się do opisanych wyżej zasad i sposobów kalkulacji dochodów i wydatków.

W zakresie funduszu płac należy uzasadnić czynniki wpływające na wzrost (np. przewidywane awanse, nagrody jubileuszowe, skutki planowanej podwyżki płac, wzrost zatrudnienia itp.). Omówienie projektu planu wydatków bieżących powinno polegać głównie na przedstawieniu sposobu ich kalkulowania dla poszczególnych grup wydatków o czym była mowa wyżej. Ponadto należy odnieść się do przewidywanych stanów należności i zobowiązań wpływających na planowany budżet.

Omówienie projektu planu wydatków na inwestycje i remonty powinno opierać się na kosztorysach inwestorskich lub przedstawieniu sposobu ich kalkulowania.

W załączeniu: załączniki nr 1- 9.

PREZYDENT MIASTA  
  
Tomasz Andrukiewicz



(Karta do wydatków bieżących)

## Nazwa wydziału merytorycznego/biura/pelnomocnik

Pozycja	Klasyfikacja budżetowa (dział, rozdział, §)	Planowane wykonanie 2011 r.	Planowane wydatki 2012 r.	Zadanie własne/złcone /porozumienie	Osoba odpowiedzialn a za realizację zadania	Termin realizacji
1.	Nr zadania (PUMA).....nazwa zadania:.....					
	dział, rozdział, §					
	dział, rozdział, §					
2.	Nr zadania (PUMA).....nazwa zadania:.....					
	dział, rozdział, §					
...	dział, rozdział, §					
	....					
<b>Ogółem</b>						

### Opis planowanych do realizacji zadań:

#### Pozycja Nr

(Opis poszczególnych zadań planowanych do realizacji w 2012r. powinien zawierać: charakterystykę stanu istniejącego, zakres realizowanych zadań przez wydział merytoryczny/biuro, sposób realizacji zadania, uzasadnienie szacowanych lub określonych umową/porozumieniem kwot wydatków, uzasadnienie zwiększeń lub zmniejszeń wydatków w porównaniu do roku ubiegłego w przypadku zadań realizowanych w 2010r., określone konsekwencje finansowe na lata następne w przypadku projektów współfinansowanych z środków UE , wyszczególnienie możliwych do pozyskania dochodów na realizację zadania)

Sporządził:

Zatwierdził:

podpis

PREZYDENT MIASTA

*Tomasz Andrukiewicz*

(Karta do wydatków majątkowych)

## Zadania inwestycyjne Miasta Elku

Pozycja	Klasyfikacja budżetowa (dział, rozdział, §)	Planowane wykonanie 2011 r.	Planowane wydatki 2012 r.	Termin realizacji
1	Nr zadania (PUMA).....nazwa zadania:.....			
	dział, rozdział, §			
	dział, rozdział, §			
2	Nr zadania (PUMA).....nazwa zadania:.....			
	dział, rozdział, §			
...	....			
	<b>Ogółem</b>			

### Opis planowanych do realizacji zadań:

#### Pozycja Nr

(Opis poszczególnych zadań planowanych do realizacji w 2012r. powinien zawierać: stan zaawansowania inwestycji, zakładany okres realizacji inwestycji, zakres realizowanych zadań, w przypadku nowych inwestycji cel, sposób realizacji zadania, uzasadnienie szacowanych lub określonych umową/ porozumieniem kwot wydatków, szacunkowe koszty eksploatacji w stosunku rocznym oraz ewentualne dochody, przychody, wyszczególnienie możliwych do pozyskania dochodów na realizację zadania)

Sporządził:

.....

Zatwierdził:

data

PREZYDENT MIASTA

Tomasz Andrukiewicz













## Nazwa wydział/jednostki organizacyjnej

## Wydatki\* na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności

Lp.	Projekt	Kategoria interwencji funduszy strukturalnych	Klasyfikacja (dział, rozdział, paragraf)	Wydatki w okresie realizacji Projektu (całkowita wartość Projektu) (6+7)	w tym:		Planowane wydatki 2012 r.									
					Środki z budżetu krajowego	Środki z budżetu UE	Środki z budżetu krajowego**					Środki z budżetu UE				
							Wydatki razem (9+13)	Wydatki z tego, z czego:	pożyczki i kredyty (10+11+12)	obligacje	pozostałe**	Wydatki razem (14+15+16+17)	z tego:	pożyczki na prefinansowanie z budżetu państwa	pożyczki i kredyty	obligacje
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	Wydatki majątkowe razem:		x													
	Program:															
	Priorytet:															
	Działanie:															
1.1	Nazwa projektu:															
	Razem wydatki:															
	z tego: 2012 r.															
	2013 r.															
	2014 r.															
	2015 r.***															
	Program:															
	Priorytet:															
	Działanie:															
1.2	Nazwa projektu:															
	Razem wydatki:															
	z tego: 2012 r.															
	2013 r.															
	2014 r.															
	2015 r.***															
1.3	.....															
2	Wydatki bieżące razem:		x													
	Program:															
	Priorytet:															
	Działanie:															
2.1	Nazwa projektu:															
	Razem wydatki:															
	z tego: 2012 r.															
	2013 r.															
	2014 r.															
	2015 r.***															
2.2	.....															
	Ogółem (1+2)		x													

\* wydatki obejmują wydatki bieżące i majątkowe (dotyczące inwestycji rocznych i ujętych w wieloletnim programie inwestycyjnym)

\*\* środki własne jst, współfinansowanie z budżetu państwa oraz inne

\*\*\* rok 2012 do wykorzystania fakultatywnego

Sporządził:

Zatwierdził:

data

podpis

PREZYDENT MIASTA  
  
Tomasz Andrukiewicz





Nazwa jednostki organizacyjnej Miasta

**Zestawienie wynagrodzeń osobowych**  
(bez dodatkowych wynagrodzeń rocznych klasyfikowanych do paragrafu 4040).

Lp	Wyszczególnienie	Plan 2011	Wykonanie za I półrocze 2011	Przewidywane wykonanie za 2011r.	Plan na 2012r.
1.	<b>Wynagrodzenia osobowe ogółem</b>				
	<b>w tym: wynagrodzenia nauczycieli (bez kadry kierowniczej)</b>				
	w tym:				
	wynagrodzenia zasadnicze				
	staż pracy				
	dodatki motywacyjne				
	dodatki funkcyjne (wychowcze, opiekun stażu, inne określić)				
	godziny ponadwymiarowe				
2.	pozostałe składniki jednorazowe, w tym: odprawy, nagroda jubileuszowa, zasiłek na zagospodarowanie				
	Liczba nauczycieli w etatach				
	<b>Wynagrodzenia prac. administracji i obsługi</b>				
	wynagr. zasadnicze				
	staż pracy				
	premia, nagroda				
	pozostałe jednorazowe				
3.	Liczba pracowników w etatach				
	<b>Wynagrodzenia kadry kierowniczej</b>				
	wynagrodz. zasadnicze				
	staż pracy				
	dodatki motywacyjne				
	dodatki funkcyjne (wychowcze, opiekun stażu, funkcyjny, inne określić)				
	godziny ponadwymiarowe				
	pozostałe składniki jednorazowe, w tym: odprawy, nagroda jubileuszowa, zasiłek na zagospodarowanie				
4	Liczba pracowników w etatach				

Kadra kierownicza - kierownik i zastępcy jednostki, główny księgowy i jego zastępcy, kierownicy komórek organizacyjnych

Sporządził:

Zatwierdził:

.....

data

podpis

PREZYDENT MIASTA

Tomasz Andrukiewicz



