

**ZARZĄDZENIE Nr 0050/98/2011**  
**BURMISTRZA SUPRAŚLA**  
**z dnia 31 sierpnia 2011r.**

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

Na podstawie art. 30 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001r. nr 142, poz.1591 ze zm.) oraz § 3 pkt. 2 uchwały Nr XL/404/10 Rady Miejskiej w Supraślu z dnia 6 lipca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, procedury uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi, zarządzam co następuje:

§ 1. Kierownicy Referatów oraz Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych (jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, instytucji kultury) zobowiązani są do złożenia materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2012 rok, według załączników stanowiących integralną część niniejszego zarządzenia wraz z częścią opisową poszczególnych paragrafów dochodów i wydatków.

- a) do danych liczbowych zawartych na drukach planistycznych **należy dołączyć** objaśnienia określające źródła dochodów i przychodów ze wskazaniem sposobu ich szacowania oraz kalkulacje i uzasadnienie poszczególnych rodzajów wydatków,
- b) objaśnienia, o których mowa w pkt a. należy sporządzić do każdego zadania (dział, rozdział). Opis zadania powinien być syntetyczny i obejmować istotne elementy. Opisuąc przewidywane wykonanie i założenia rzeczowo-finansowe planu należy uwzględnić:
  - zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
  - czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrosty lub spadku,
  - dochody i wydatki nie występujące w budżecie roku 2011.

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

- a) przewidywane wykonanie dochodów w roku 2011,
- b) subwencja ogólna – planowane kwoty poszczególnych części subwencji przyjęte w wysokościach wynikających z informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów,
- c) dotacje celowe z budżetu państwa – planowane kwoty przyjęte w wysokościach wynikających z zawiadomienia Wojewody Podlaskiego o przyznanych dotacjach,
- d) pozostałe dochody – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawartych porozumień, umów, promes,
- e) 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,
- f) dochody z majątku - planowane wpływy winny być ustalone w wysokości wynikającej z zawartych umów najmu, dzierżawy, opłat za wieczyste użytkowanie,
- g) dochody realizowane przez gminne jednostki budżetowe, zakłady budżetowe, instytucje kultury i rachunki dochodów oświatowych – planowane kwoty winny być ustalone na podstawie przewidywanej liczby świadczonych usług i obowiązujących cen jednostkowych, należnych dochodów na podstawie ustaw lub umów (ze wskazaniem podstawy prawnej).

Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.

§ 3. Podstawą planowania wydatków budżetowych na 2012 rok jest przewidywane wykonanie wydatków w 2011 r. w następującym zakresie:

- a) 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.),
  - skutki zwiększonych wydatków na wynagrodzenia wynikające z planowanych zmian organizacyjnych.
  - planowane na 2012 rok wydatki na wynagrodzenia dla nauczycieli należy przedstawić w szczególności obejmującej stopnie awansu zawodowego,
- b) wyodrębnić wynagrodzenie zatrudnianych bezrobotnych w ramach robót publicznych, interwencyjnych i prac społecznie użytecznych oraz podzielić je na kwoty podlegające refundacji i finansowane ze środków własnych,
- c) wyodrębnić skutki 7 % wzrostu wynagrodzeń pracowników pedagogicznych od 1 września 2012 r. Prognozę wzrostu przygotować na osobnych formularzach.
- d) wyodrębnić skutki 2,50 % wzrostu wynagrodzeń pracowników niepedagogicznych od 01 stycznia 2012 r. Prognozę wzrostu przygotować na osobnych formularzach.
- e) ilość etatów kalkulacyjnych na 2012 rok wyznaczają:
- w placówkach oświatowych – zatwierdzone arkusze organizacyjne na 2011/2012 r.,
  - w pozostałych jednostkach:
    - zatwierdzony plan etatów na 2012 rok,
    - zmiany organizacyjne wprowadzone w 2011 r.,
    - zmiany planowane do wprowadzenia w 2012 r., w tym zmiany zakresu kompetencji.
- f) 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.),
- g) 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. Nr 137, poz. 887 ze zm.),
- h) składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45 %.
- i) 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.). Do planowania wysokości odpisu podstawowego należy przyjąć wynagrodzenie w wysokości 3.004,70 zł – zgodnie z założeniami do budżetu państwa na 2012 rok. 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). 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 i rent. 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.

Wynika to bezpośrednio z przepisów ustawy – Karta Nauczyciela, która w art. 53 ust. 3a określa szkołę (placówkę) jako jednostkę właściwą do dokonania odpisu. Powyższą zasadę potwierdzają przepisy ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu socjalnym, do której wprost odwołuje się Karta Nauczyciela, cedując na pracodawcę obowiązek dokonania odpisu. Jednocześnie należy podkreślić, iż ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 roku o ochronie danych osobowych umożliwia uzyskanie takich danych.

- j) Wydatki rzeczowe należy kalkulować w oparciu o przewidywane wykonanie 2012 roku i zakładany wskaźnik inflacji – 2,8 %. Jednocześnie należy je pomniejszyć o wypłaty jednorazowe dokonywane w 2011 roku. W przypadku konieczności zwiększenia kwoty planowanej na wydatki rzeczowej zgodnie z podanymi zasadami należy podać szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją proponowanej kwoty.
- k) Kwota planowanej dotacji dla zakładu budżetowego winna być wyliczona z podaniem stawki jednostkowej dotacji.
- l) 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,

§ 5. 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	Kierownik Referatu Organizacyjnego	30.09.2011 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 (dyskietka).	Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych	14.10.2011 r.
3.	Wykaz zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji w 2012 r. oraz w latach 2012-2014, z uwzględnieniem źródeł finansowania, szczególnie środków z funduszy strukturalnych	Kierownik Referatu Infrastruktury	14.10.2011 r.
5.	Sporządzenie projektu uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami	Skarbnik	do 15.11.2011 r.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierza się Kierownikom Referatów oraz Kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ  
*Radosław Dobrowolski*

**Załącznik Nr 1**  
do Zarządzenia Nr 0050/98/2011  
Burmistrza Supraśla  
z dnia 31.08.2011 r.

pieczęć jednostki

Dział

Rozdział


**ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA**  
w jednostkach budżetowych szkół i placówek oświatowych

w złotych

Lp.	Wyszczególnienie (podać tytuły)	Średni stan etatów	Wynagrodzenia osobowe -			Średnie wynagrodzenie	
			Ogółem (5+6)	wynagrodzenia bez wypłat jednorazowych	wypłaty jednorazowe razem	Ogółem (4:3) :12 m-cy	bez wypłat jednorazowych (5:3) :12 m-cy
1	2	3	4	5	6	7	8
I.	Plan na 2011 rok						
II.	Plan po zmianach na 30.09.2011 r.						
III.	Przewidywane wykonanie w 2011	0	0	0	0		
1	<i>Nauczyciele, z tego:</i>	0	0	0	0		
	dyplomowani						
	mianowani						
	kontraktowi						
	stażyści						
2	<i>Pracownicy administracji</i>						
3	<i>Pracownicy obsługi</i>	0	0	0	0		
	kucharki						
	konservatorzy						
	kierowcy						
	woźni						
	sprzątaczk						
4	Pracownicy interwencyjni						
5	Pracownicy wykon.prace publiczne						
IV.	Projekt planu na 2012 r. , z tego:	0	0	0	0		
1	<i>Nauczyciele, z tego:</i>						
	dyplomowani						
	mianowani						
	kontraktowi						
	stażyści						
2	<i>Pracownicy administracji</i>						
3	<i>Pracownicy obsługi</i>						
	kucharki						
	konservatorzy						
	kierowcy						
	woźni						
	sprzątaczk						
4	Pracownicy interwencyjni						
5	Pracownicy wykon.prace publiczne						

data sporządzenia

Sporządził:  
(imię i nazwisko-  
stanowisko)

Zatwierdził:  
(imię i nazwisko-stanowisko)

**Załącznik Nr 2**  
do Zarządzenia Nr 0050/98/2011  
Burmistrza Supraśla  
z dnia 31.08.2011 r.

pieczęć jednostki

Dział

Rozdział


**ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA**  
w pozostałych gminnych jednostkach organizacyjnych

w złotych

Lp.	Wyszczególnienie (podać tytuły)	Średni stan etatów	Wynagrodzenia osobowe -			Średnie wynagrodzenie	
			Ogółem (5+6)	wynagrodzenia bez wypłat jednorazowych	wypłaty jednorazowe razem	Ogółem (4:3) :12 m-cy	bez wypłat jednorazowych (5:3) :12 m-cy
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>
<b>I.</b>	<b>Plan na 2011 rok</b>						
<b>II.</b>	<b>Plan po zmianach na 30.09.2011 r.</b>						
<b>III.</b>	<b>Przewidywane wykonanie w 2011 roku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
	z tego:						
<b>1</b>	<b>Kadra (kierownictwo)</b>						
<b>2</b>	Pracownicy na stanowiskach nierobotniczych						
<b>3</b>	Pracownicy na stanowiskach robotniczych						
<b>4</b>	Pracownicy interwencyjni						
<b>5</b>	Pracownicy wykonujący prace publiczne						
<b>6</b>	Pracownicy wykonujący prace społecznie użyteczne						
<b>IV.</b>	<b>Projekt planu na 2012 rok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
	z tego:						
<b>1</b>	<b>Kadra (kierownictwo)</b>						
<b>2</b>	Pracownicy na stanowiskach nierobotniczych						
<b>3</b>	Pracownicy na stanowiskach robotniczych						
<b>4</b>	Pracownicy interwencyjni						
<b>5</b>	Pracownicy wykonujący prace publiczne						
<b>6</b>	Pracownicy wykonujący prace społecznie użyteczne						

data sporządzenia

Sporządził:  
(imię i nazwisko-  
stanowisko)

Zatwierdził:  
(imię i nazwisko-stanowisko)

**SCHEMAT DO OPPRACOWANIA PLANU DOCHODÓW NA ROK 2012 (dla celów planistycznych)**

Dział .....

Rozdział .....

§ *	Nazwa	Zadania własne gminy		
		Przewidywane wykonanie 2011r.	Plan na rok 2012	%
1	2	3	4	5
<b>I</b>	<b>DOCHODY BIEŻĄCE (suma)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
001..	Podatek dochodowy od osób fizycznych			
002..	Podatek dochodowy od osób prawnych			
031..	Podatek od nieruchomości			
032..	Podatek rolny			
034..	Podatek od środków transportowych			
035..	Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej			
069..	Wpływy z różnych opłat			
075..	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze			
083..	Wpływy z usług			
092..	Pozostałe odsetki			
097..	Wpływy z różnych dochodów			
201..	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami			
203..	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) ustawami			
<b>II</b>	<b>DOCHODY MAJĄTKOWE (suma)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
076..	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności			
077..	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości			
078..	Dochody ze zbycia praw majątkowych			
087..	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych			
621..	Dotacje celowe otrzymane z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych			
629..	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów) samorządów województw, pozyskane z innych źródeł			
	<b>RAZEM (I + II)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

\* W przypadku wystąpienia innych paragrafów dochodowych należy uzupełnić schemat o brakujące § oraz dopisać czwartą cyfrę zgodnie z objaśnieniami zawartymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz.726 ze zm.)

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



[illegible]



[illegible]

630...	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych																			
661...	Dotacje celowe przekazane gminie na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego																			
	<b>RAZEM (I+II)</b>	0	0																	

\* Symbol § należy uzupełnić o czwartą cyfrę zgodnie z objaśnieniem zawartym z załączniku Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107 poz. 726 z 2006 r. z póź. zm.)

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

**Załącznik Nr 5**  
do Zarządzenia Nr 0050/98/2011  
Burmistrza Supraśla  
z dnia 31.08.2011 r.

pieczęć jednostki

Dział

Rozdział


**KALKULACJA**  
przychodów i wydatków zakładów budżetowych

Lp.	Wyszczególnienie (podać tytuły)	§	Przewidywane wykonanie 2011 r.	Projekt planu na 2012 r.	%
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
	<b>Przychody</b>				
	Inne zwiększenia (jakie?)				
<b>I.</b>	<b>Razem przychody</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>II.</b>	<b>Stan środków obrotowych na początek roku</b>				
<b>III.</b>	<b>OGÓŁEM ( I + II)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	
	<b>Koszty i inne obciążenia</b>				
	Inne zmniejszenia (jakie?)				
<b>IV.</b>	<b>RAZEM</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>V.</b>	<b>Podatek dochodowy od osób prawnych</b>				
<b>VI.</b>	<b>Wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych</b>				
<b>VII.</b>	<b>Stan środków obrotowych na koniec roku</b>				
<b>VIII.</b>	<b>OGÓŁEM ( IV+V+VI+VII)</b>				
	<b>Informacje dodatkowe:</b>				
	Średnie zatrudnienie (etaty)	x			
	w tym: etaty administracji	x			
	etaty obsługi	x			

data sporządzenia

**Załącznik Nr 6**  
do Zarządzenia Nr 0050/98/2011  
Burmistrza Supraśla  
z dnia 31.08.2011 r.

pieczęć jednostki

Dział

**ZESTAWIENIE**  
**przychodów i wydatków dla instytucji upowszechniania kultury**

Lp.	Wyszczególnienie (podać tytuły)	Przewidywane wykonanie 2011 r.	Projekt planu na 2012 r.	%
1	2	3	4	5
1.	<b>Przychody ogółem (2+3) w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
2.	Przychody własne			
	z tego: wpływy z usług			
3.	Dotacja z budżetu			
4.	<b>Koszty działalności ogółem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	z tego:			
	zużycie materiałów			
	zużycie energii			
	usługi remontowe			
	usługi pozostałe			
	zakup książek			
	podatek od nieruchomości			
	amortyzacja			
	wynagrodzenia osobowe			
	ZUS i FP			
5.	nadzwyczajne (strata -, zysk +)			
6.	<b>Akumulacja (2-4)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
7.	<b>Wynik finansowy ((1-4+/-5)</b>			
	Dane uzupełniające:			
8.	Średnie zatrudnienie (etaty)			
	w tym: etaty administracji			
	etaty obsługi			
9.	Plan usługowy:			
	ilość imprez			
	ilość wystaw			
	ilość woluminów			
	liczba czytelników			
	ilość punktów bibliotecznych			
	ilość kół zainteresowań			
	ilość zwiedzających			

data sporządzenia

**Załącznik Nr 7**  
do Zarządzenia Nr 0050/98/2011  
Burmistrza Supraśla  
z dnia 31.08.2011 r.

pieczęć jednostki

Dział

Rozdział


**KALKULACJA**  
dochodów i wydatków rachunku dochodów oświatowych

Lp.	Wyszczególnienie (podać tytuły)	§	Przewidywane wykonanie 2011 r.	Projekt planu na 2012 r.	%
1	2	3	6	7	9
	<b>Przychody</b>				
I.	Razem przychody		0	0	
II.	Stan środków pieniężnych na początek roku				
III.	OGÓŁEM ( I + II)		0	0	
	<b>Wydatki</b>				
IV.	RAZEM		0	0	
V.	Stan środków pieniężnych na koniec roku				
VI.	OGÓŁEM ( IV+V)				

**Załącznik Nr 8**  
**do Zarządzenia Nr 0050/98/2011**  
**Burmistrza Supraśla**  
**z dnia 31.08.2011 r.**

## Limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne

[illegible]