

J.W.

**ZARZĄDZENIE NR 136/11**  
**WÓJTA GMINY STARGARD SZCZECIŃSKI**  
**z dnia 31 sierpnia 2011 r.**

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Stargard Szczeciński na 2012 rok.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591, z późn. zm.) oraz art. 230 i 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240, z późn. zm.), zarządza się co następuje:

**§ 1.** Zobowiązuje się kierowników referatów Urzędu Gminy oraz kierowników jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu, do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Stargard Szczeciński na 2012 rok oraz do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w terminie do 15 października 2011 roku.

**§ 2.** Kalkulację dochodów budżetowych dokonuje się według następujących zasad:

**I. Dochody z podatków i opłat lokalnych.**

1. Podatek rolny planuje się w dwóch wersjach:
  - według ceny skupu żyta przyjętej szacunkowo do ustalenia podatku rolnego na 2012 r. z zachowaniem obowiązujących ulg i zwolnień – w kwocie 48,00 zł za 1 dt;
  - według faktycznej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2011 r. – ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego (wersję tę opracowuje się niezwłocznie po ogłoszeniu komunikatu).
2. Podatek od nieruchomości planuje się w dwóch wersjach:
  - według stawek podwyższonych o 4,2 % obowiązujących w gminie w 2011 r. (gdy stawka podwyższona o 4,2 % przekracza stawkę maksymalną, przyjmuje się stawkę maksymalną),
  - według stawek maksymalnych mających obowiązywać w 2012 r.
3. Podatek leśny planuje się według ceny sprzedaży drewna obowiązującej do ustalenia podatku leśnego na 2012 r.
4. Podatek od środków transportowych planuje się w dwóch wersjach:
  - według podwyższonych o 4,2 % stawek obowiązujących w gminie w 2011 roku,
  - według stawek maksymalnych mających obowiązywać w 2012 r..
5. Wpływy z karty podatkowej, podatek od spadków i darowizn oraz podatek od czynności cywilnoprawnych planuje się na poziomie przewidywanych wpływów 2011 roku z uwzględnieniem informacji o przewidywanych wpływach uzyskanych z Urzędu Skarbowego w Stargardzie Szczecińskim.
6. Opłatę skarbową szacuje się na poziomie przewidywanych wpływów 2011 roku.
7. Opłaty lokalne planuje się w oparciu o stawki ustalone przez Radę Gminy obowiązujące w 2011 roku oraz przewidywane wpływy za 2011 r.

**II. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa.**

1. Podatek dochodowy od osób fizycznych do budżetu na 2012 rok przyjmuje się w wysokości wskazanej przez Ministerstwo Finansów.

2. Podatek dochodowy od osób prawnych szacuje się na podstawie przewidywanego wykonania za 2011 rok oraz informacji Urzędu Skarbowego w Stargardzie Szczecińskim.
- III. Dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazów mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży na 2012 r., zawartych umów o najem, dzierżawę i wieczyste użytkowanie gruntów, z uwzględnieniem przewidywanych w 2012 r. wzrostów czynszów najmu i dzierżawy, opłat za użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości, a w przypadku sprzedaży nieruchomości zakładając uzyskanie ceny sprzedaży szacunkowo w oparciu o aktualne ceny na lokalnym rynku.
- IV. Pozostałe dochody własne na 2012 rok planuje się w wysokości przewidywanego wykonania 2011 roku.
- V. Subwencje i dotacje do budżetu na 2012 rok przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy, a do czasu uzyskania informacji w wielkościach na poziomie 2011 roku.

§ 3. Wydatki budżetowe planuje się według następujących zasad:

I. Ustala się następujący priorytety wydatków budżetowych:

1. Zabezpieczenie środków finansowych na zadania bieżące dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie wydatków w 2011 roku.
2. Zapewnienie środków na konieczne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne.
3. Wydatki inwestycyjne na realizację inwestycji kontynuowanych oraz na niezbędne zakupy inwestycyjne.
4. Wydatki sołectw planuje się według zasad ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołectkim, na przedsięwzięcia ujęte we wnioskach sołectw składanych do końca września.

II. Postanowienia szczegółowe.

1. Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników wszystkich jednostek organizacyjnych, z wyjątkiem nauczycieli, należy planować na poziomie 2011 roku, czyli bez wzrostu wynagrodzeń.
2. Wynagrodzenia osobowe planuje się z uwzględnieniem zakładanych zmian zatrudnienia i planu awansów zawodowych nauczycieli.
3. Wynagrodzenia nauczycieli planuje się w oparciu o przepisy szczególne dotyczące wynagradzania nauczycieli.
4. Wydatki na pochodne od wynagrodzeń planuje się zgodnie z obowiązującymi przepisami, w tym odpis na Fundusz Pracy w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru składki na ubezpieczenia społeczne.
5. Stałe wydatki bieżące (bez wynagrodzeń i pochodnych) planuje się z założeniem wzrostu cen o prognozowany średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, który wynosić ma 2,8 %, z wyjątkiem wydatków, dla których zawarte o ich wykonanie umowy nie przewidują zmian cen.
6. Dotacje dla podmiotów realizujących zlecone im do wykonania zadania gminy planuje się w wysokości wynikającej z zawartych umów, a w przypadku planowanych nowych umów w wysokości zapewniającej prawidłową realizację zadania przyjmując koszty jak dla zadań realizowanych przez jednostki organizacyjne gminy.

§ 4. W związku z obowiązkiem przedłożenia Radzie Gminy, do dnia 15 listopada projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, osoby wymienione w §1 opracowują do dnia 15 października załączniki do wieloletniej prognozy finansowej według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do niniejszego zarządzenia.

§ 5. Dyrektor instytucji kultury przedkłada do dnia 15 października projekt planu finansowego instytucji wraz z uzasadnieniem tego projektu.

§ 6. 1. Materiały planistyczne należy przygotować na odpowiednich drukach, których wzory stanowią załączniki Nr 1 – 3 niniejszego zarządzenia.

2. Przy sporządzaniu poszczególnych załączników jednostki organizacyjne oraz referaty Urzędu Gminy uwzględniają tylko te dochody i wydatki, które realizują.

3. Do przygotowanych danych liczbowych ujętych w w/w tabelach należy dołączyć kalkulację planowanych dochodów i wydatków oraz ich podstawę prawną.

4. W przypadku wydatków na projekty i zadania realizowane z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej należy dołączając dodatkowo szczegółową informację, do załącznika nr 2 w zakresie zadań bieżących, a do załącznika nr 3 w zakresie zadań inwestycyjnych. Informacja powinna zawierać:


- nazwę projektu i funduszu z którego będzie finansowany,
- wydatki finansowane ze środków Unii Europejskiej oraz ze środków krajowych,
- koszty ogółem w tym koszty kwalifikowalne i niekwalifikowalne objęte projektem współfinansowanym ze środków UE.

§ 7. 1. Plany powinny być wykonane starannie i czytelnie oraz sprawdzone pod względem rachunkowym.

2. Plany poszczególnych referatów powinny być sprawdzone merytorycznie przez kierowników referatów.

3. Dowodem wykonania czynności, o której mowa w ust. 2, jest zamieszczenie na pierwszej stronie planu całego referatu adnotacji „sprawdzono” oraz podpisu kierownika referatu.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

W O J T  
Kazimierz Szarzanowicz  


.....  
 (Jednostka organizacyjna/Referat Urzędu Gminy \*)

Dział.....

Rozdz.....

## PROJEKT BUDŻETU GMINY STARGARD SZCZECIŃSKI NA 2012 R.

### Zestawienie dochodów

Poz.	Wyszczególnienie	§	Przewidywane wykonanie w 2011 r.	Projekt planu na rok budżetowy 2012
<b>I</b>	<b>Dochody bieżące</b>			
1	Podatek dochodowy od osób fizycznych	0010		
2	Podatek dochodowy od osób prawnych	0020		
3	Podatek od nieruchomości	0310		
4	Podatek rolny	0320		
5	Podatek leśny	0330		
6	Podatek od środków transportowych	0340		
7	Podatek od dział. gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	0350		
8	Podatek od spadków i darowizn	0360		
9	Opłata od posiadania psów	0370		
10	Wpływy z opłaty produktowej	0400		
11	Wpływy z opłaty skarbowej	0410		
12	Wpływy z opłaty targowej	0430		
13	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	0460		
14	Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	0470		
15	Wpływy z opłat z zezwoleń na sprzedaż alkoholu	0480		
16	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	0490		
17	Podatek od czynności cywilnoprawnych	0500		
18	Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności	0570		
19	Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0580		
20	Wpływy z opłat za koncesje i licencje	0590		
21	Wpływy z różnych opłat	0690		
22	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zał. do finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	0750		
23	Wpływy z usług	0830		
24	Odsetki od nieterminowych wpłat z tyt. podatków i opłat	0910		
25	Pozostałe odsetki	0920		
26	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	0960		
27	Wpływy z różnych dochodów	0970		
28	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	2007 2009		
29	Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych	2680		
30	Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów, samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	2700		

<b>II</b>	<b>Dochody majątkowe</b>			
1	Wpływy z tyt. przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	0760		
2	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	0770		
3	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0870		
4	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	6207 6209		
5	Dotacje otrzymane z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostka sektora finansów publicznych	6260		
6	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów, samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	6290		
<b>III</b>	<b>RAZEM (I+II):</b>			

Szczegółowa kalkulacja dotycząca sposobu ustalenia wysokości planowanych dochodów:

np. § 031 podatek od nieruchomości.....  
.....  
.....  
.....  
.....

\* niepotrzebne skreślić

.....  
(Jednostka organizacyjna/Referat Urzędu Gminy \*)

Dział.....

Rozdz.....

## PROJEKT BUDŻETU GMINY STARGARD SZCZECIŃSKI NA 2012 R.

### Zestawienie wydatków

Poz.	Wyszczególnienie	§	Przewidywane wykonanie w 2011 r.	Projekt planu na rok budżetowy 2012
<b>1</b>	<b>Wydatki bieżące</b>	<b>x</b>		
<b>1.1</b>	<b>Wynagrodzenia i składki od nich naliczane</b>	<b>x</b>		
1.1.1	Wynagrodzenia osobowe	4010		
1.1.2	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4040		
1.1.3	Honoraria	4090		
1.1.4	Wynagrodzenia agencyjno – prowizyjne	4100		
1.1.5	Składki na ubezpieczenia społeczne	4110		
1.1.6	Składki na Fundusz Pracy	4120		
1.1.7	Wynagrodzenia bezosobowe	4170		
<b>1.2</b>	<b>Świadczenia na rzecz osób fizycznych</b>	<b>x</b>		
1.2.1	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	3020		
1.2.2	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	3030		
1.2.3	Świadczenia społeczne	3100		
1.2.4	Stypendia dla uczniów	3240		
1.2.5	Inne formy pomocy dla uczniów	3260		
1.2.6	Składki na ubezpieczenia zdrowotne/GOPS/	4130		
<b>1.3</b>	<b>Wydatki związane z realizacją zadań statutowych jednostek budżetowych</b>	<b>x</b>		
1.3.1	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	4140		
1.3.2	Zakup materiałów i wyposażenia	4210		
1.3.3	Zakup środków żywności	4220		
1.3.4	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	4240		
1.3.5	Zakup sprzętu i uzbrojenia	4250		
1.3.6	Zakup energii	4260		
1.3.7	Zakup usług remontowych	4270		
1.3.8	Zakup usług zdrowotnych	4280		
1.3.9	Zakup usług pozostałych	4300		
1.3.10	Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego	4330		
1.3.11	Zakup usług dostępu do sieci Internet	4350		
1.3.12	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	4360		
1.3.13	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	4370		
1.3.14	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	4390		



1.3.15	Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	4400		
1.3.16	Podróże służbowe krajowe	4410		
1.3.17	Podróże służbowe zagraniczne	4420		
1.3.18	Różne opłaty i składki	4430		
1.3.19	Odpisy na ZFSS	4440		
1.3.20	Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	4500		
1.3.21	Oplaty na rzecz budżetu państwa	4510		
1.3.22	Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	4520		
1.3.23	Pozostałe odsetki	4580		
1.3.24	Kary i odszkodowania na rzecz osób fizycznych	4590		
1.3.25	Kary i odszkodowania na rzecz osób prawnych	4600		
1.3.26	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	4610		
1.3.27	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4700		
1.3.28	Rezerwy	4810		
<b>1.4</b>	<b>Wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej</b>	<b>x</b>		
<b>1.5</b>	<b>Wydatki na obsługę długu</b>	<b>x</b>		
1.5.1	Rozliczenia z bankami związane z obsługą długu publicznego	8010		
<b>2</b>	<b>Wydatki majątkowe</b>	<b>x</b>		
2.1	Wydatki na zakup i objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych	6010		
2.2	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	6050		
2.3	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	6060		
<b>3</b>	<b>RAZEM (1+2):</b>			

Szczegółowa kalkulacja dotycząca sposobu ustalenia wysokości wydatków:

np. § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia

.....  
.....  
.....  
.....

\* niepotrzebne skreślić





## Wykaz przedsięwzięć do WPF na lata 2012 -.....

.....  
 (Referat Urzędu Gminy)

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji (w wierszu program/umowa)		Łączne nakłady finansowe	Limity wydatków w poszczególnych latach (wszystkie lata)				Limit zobowiązań*
			od	do		2012	2013	2014	2015	
	Przedsięwzięcia ogółem									
	- wydatki bieżące									
	- wydatki majątkowe									
	<b>1) programy, projekty lub zadania (razem)</b>									
	- wydatki bieżące									
	- wydatki majątkowe									
	<b>s) programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 (razem)</b>									
	- wydatki bieżące									
	- wydatki majątkowe									
	<b>Program 1 ogółem</b>									
	- wyszczególnienie wydatków na program									
	<b>Program 2 ogółem</b>									
	- wyszczególnienie wydatków na program									
	.....									
	.....									
	<b>b) programy, projekty lub zadania pozostałe (razem)</b>									
	- wydatki bieżące									
	- wydatki majątkowe									
	<b>Program 1 ogółem</b>									
	- wyszczególnienie wydatków na program									
	<b>Program 2 ogółem</b>									
	- wyszczególnienie wydatków na program									
	.....									
	.....									

2) umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności przypadają w okresie dłuższym niż rok**									
- wydatki bieżące									
- wydatki majątkowe									
<b>Umowa 1 ogółem</b>									
- wyszczególnienie wydatków na program									
.....									
.....									
3) gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego (razem)									
- wydatki bieżące									
<b>Umowa 1 ogółem</b>									
- wyszczególnienie wydatków na program									
<b>Umowa 2 ogółem</b>									
- wyszczególnienie wydatków na program									
.....									
.....									

\* Limit zobowiązań wynika z uprawnień organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań niezbędnych do realizacji przedsięwzięcia. Stopień wykorzystania limitu zobowiązań nie musi pokrywać się z wykorzystaniem limitu wydatków. Kwota, na którą będzie można zaciągać zobowiązania, będzie ulegała pomniejszeniu o kwotę zobowiązań zaciągniętych w ramach ustalonego limitu dla przedsięwzięcia. Natomiast limit wydatków będzie ulegał zmniejszeniu stosownie do stopnia realizacji wydatków.

\*\* W tej części załącznika wykazuje się wyjątkowo te umowy, dla których można określić elementy wymagane art. 226 ust. 3. Z praktycznego punktu widzenia celowe jest odpowiednie grupowanie umów (w programy, projekty lub zadania), co do których istnieje konieczność określania parametrów określonych w art. 226 ust 3. Jednym z kryteriów potencjalnego grupowania umów może być kryterium jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za realizację lub koordynującej wykonywanie przedsięwzięcia. Warto jednocześnie zaznaczyć, że z grupowaniem umów wiąże się kwestia upoważnień do zaciągania umów. W tym kontekście należy zwrócić uwagę na art. 228 ust. 1 pkt 2 ufp, który odrębnie definiuje możliwość przekazywania upoważnień do zaciągania zobowiązań w związku z realizacją przedsięwzięć (art. 228 ust. 1 pkt. 1 ufp). Umów na czas nieokreślonych lub takich, dla których nie jest możliwe określenie łącznych nakładów finansowych (np. umowy na dostawę wody, energii elektrycznej), nie wykazuje się podobnie, jak umów o pracę ani innych umów o podobnym charakterze. Do takich umów zastosowanie znajduje art. 258 ust. 1 pkt 3 ufp.