

INSTRUKCJA PLANOWANIA BUDŻETU MIASTA LIPNA NA 2012 ROK

§1. Projekt budżetu Miasta Lipna na 2012 rok sporządza Referat Podatków i Budżetu w Wydziale Finansowo-Księgowym na podstawie materiałów przygotowanych przez poszczególne wydziały, referaty i samodzielne stanowiska Urzędu Miejskiego w Lipnie, zwane dalej jednostkami organizacyjnymi urzędu i nadzorowane przez nie gminne jednostki budżetowe.

§2. Jednostki organizacyjne urzędu opracowują plany finansowo-rzeczowe z zadań własnych oraz zbiorcze, opracowane na podstawie planów złożonych przez gminne jednostki, w układzie klasyfikacji ustalonej Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010r w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz.207)

§3. Materiały do projektu należy opracować na podstawie informacji o:

- 1) istniejących jednostkach finansowanych z budżetu miasta z uwzględnieniem planowanych bądź przewidywanych zmian, które mogą nastąpić do końca 2012 roku;
- 2) zadaniach własnych finansowanych z budżetu miasta z uwzględnieniem planowanych bądź przewidywanych zmian, które mogą nastąpić do końca 2012 roku;
- 3) wysokości stawek podatkowych, taryf, marż i opłat, obowiązujących w roku 2011- z uwzględnieniem zmian wchodzących w życie w roku 2012 oraz nowych zamierzeń, które są przewidziane w projektach i programach na 2012 rok;
- 4) planowanych zmianach ilościowych i jakościowych w strukturze mienia komunalnego, strukturze demograficznej, strukturze zobowiązań i innych mających wpływ na poziom dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów budżetu miasta;
- 5) liczbie zatrudnionych pracowników w 2012 roku.

§ 4. Środki finansowe na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane w całości ze środków budżetu państwa ujmowane będą w budżecie miasta po otrzymaniu informacji od Wojewody Kujawsko- Pomorskiego o wysokości planowanej dotacji.

§5. Jednostki organizacyjne urzędu zobowiązane są do opracowania i przedłożenia w Referacie Podatków i Budżetu Urzędu Miejskiego w Lipnie projektów planów finansowo-rzeczowych opracowanych dla:

- zadań bieżących realizowanych ze środków budżetu miasta (zaakceptowanych przez osoby nadzorujące prace tych jednostek) w terminie **do dnia 14 października 2011 r.**
- w odniesieniu do wydatków inwestycyjnych **do dnia 14 października 2011 r.**

w szczególności określonej w następujących załącznikach:

- 1) **projekt dochodów budżetu miasta Lipna na rok 2012** wg zadań rzeczowych i paragrafów klasyfikacji budżetowej - **załącznik nr 1**

W projekcie planu finansowo-rzeczowego należy ująć odrębnie każde źródło dochodów, które stanowić będzie odnośnik zadaniowy, przy jednoczesnym jego podziale na paragrafy. Należy również uwzględnić przewidywane zmiany poziomu dochodów wynikające ze zmian stawek, opłat itp.

2) projekt wydatków budżetu miasta Lipna na rok 2012 wg zadań rzeczowych i paragrafów klasyfikacji budżetowej - załącznik nr 2

W poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej należy określić syntetycznie (hasłowo) rodzaj zadań rzeczowych składających się na realizację pozycji wydatków budżetowych. Niezbędne jest przypisanie do określonego zadania właściwych paragrafów związanych z jego realizacją.

Wydatki inwestycyjne należy ująć jako odrębne zadania w programie WIZJA

Szczegółowość danych zawartych w załącznikach winna być wierna zasadom określonym w ustawie o finansach publicznych, co wymaga przedstawienia ich w podziale na rozdziały i paragrafy:

Wynagrodzenia :	od 401 do 410, 417
Pochodne od wynagrodzeń:	411, 412
Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych:	444
Wydatki majątkowe:	601, od 605 do 608, od 611 do 614, 617, od 620 do 623, 626, 627, 630, od 661 do 665;
Pozostałe wydatki:	paragrafy pozostałych wydatków bieżących.

3) Projekt przeciętnego wynagrodzenia osobowego na rok 2012 - załącznik nr 3

W załączniku należy wyszczególnić przeciętne wynagrodzenia i etaty odrębnie dla każdego działu i rozdziału i grupy zawodowej. W przypadku jednostek budżetowych objętych tą samą klasyfikacją budżetową (szkoły, przedszkola), wymienić należy każdą jednostkę organizacyjną.

4) Projekt wydatków inwestycyjnych na rok 2012 i 3 lata następne - załącznik nr 4

Wydatki na zadania inwestycyjne należy zaplanować na 2012 rok oraz na cały okres realizacji zadania, w układzie klasyfikacji budżetowej.

5) Projekt przychodów i wydatków na rok 2012 jednostek prowadzących działalność w formie gospodarki pozabudżetowej - załącznik nr 5

W załączniku należy podać odrębnie plan finansowy zakładu budżetowego – ZGM;

6) Projekt planu jednostkowego dochodów i wydatków budżetowych na rok 2012

- załącznik nr 6

Na podstawie materiałów jednostkowych jednostki organizacyjne urzędu winny sporządzić zbiorcze zestawienia według rozdziałów i paragrafów, będące podstawą do opracowania przez Referat Podatków i Budżetu układu wykonawczego budżetu na 2012 rok. Opracowania te należy sporządzić w szczególności: dział, rozdział, paragraf.

7) Projekt planu finansowego zakładu budżetowego - załącznik nr 7

W załączniku należy wykazać poszczególne pozycje przychodów i kosztów zakładu budżetowego.

8) Projekt planu finansowego instytucji kultury - załącznik nr 8

Formularz przeznaczony jest do wypełniania przez instytucje kultury.

9) Projekt wydatków na programy i projekty współfinansowane środkami Unii Europejskiej w roku 2012 i latach następnych - załącznik nr 9

W załączniku należy wyodrębnić każdy program (kontynuowany lub rozpoczynany) i określić kwotę jego finansowania wg poszczególnych źródeł (środki UE, budżet państwa, budżet miasta)

10) Wykaz umów obowiązujących i planowanych do zawarcia w roku 2012, których termin płatności wykracza poza rok budżetowy - załącznik nr 10

W załączniku należy ująć wszystkie umowy zawarte (lub przewidywane do zawarcia) wyłącznie na realizację zadań bieżących z terminami płatności przypadającymi na rok 2012, ewentualnie w latach późniejszych.

§ 6. Odrębnym materiałem do projektu są objaśnienia zawierające:

1) uzasadnienie każdej pozycji **dochodów**, gdzie należy omówić przewidywane wykonanie 2011 roku i założenia planu na rok 2012, z uwzględnieniem:

- a) zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
- b) czynników, które spowodowały ewentualną zmianę (wzrost lub spadek),
- c) wprowadzenie nowych źródeł dochodów,
- d) dochodów jednorazowych lub nie występujących w budżecie 2011 roku,
- e) przepisów prawnych, na podstawie których dokonano kalkulacji;

3) uzasadnienie każdej pozycji **wydatków** według rozdziałów z uwzględnieniem gospodarki pozabudżetowej, które winny przedstawiać:

- a) Opis każdego rodzaju zadania,
 - b) Wskaźniki osobowe zawierające planowane wielkości zatrudnienia i wynagrodzeń,
 - c) Omówienie zakresu rzeczowego zadań w poszczególnych pozycjach ze wskazaniem kalkulacji kosztów oraz porównanie z wielkościami roku 2011;
- 4) objaśnienia każdej pozycji wydatków inwestycyjnych, a w szczególności:
- a) uzasadnienie celowości inwestycji,
 - b) charakterystykę efektów inwestycji, stan przygotowania inwestycji do realizacji i inne istotne informacje,
 - c) skutki finansowe odnośnie zmiany wydatków z tyt. powstania nowych inwestycji.

BURMISTRZ

Janusz Dobros