

**Zarządzenie Nr 40/06**  
**Wójta Gminy Stolno**  
**z dnia 30 czerwca 2006 r.**

**w sprawie wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na rok 2007**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 179 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.)

zarządza się, co następuje:

§ 1

1. Materiały planistyczne do projektu budżetu Gminy Stolno na rok 2007 winny być opracowane w szczególności zgodnie z następującymi aktami prawnymi;

1) ustawą z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 249, poz. 2104, Nr 169, poz. 1420, z 2006 r. Nr 45, poz. 319),

2) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966, z 2005 r. Nr 249 poz.2104),

3) ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz.1591, z późn. zm.),

4) ustawą z dnia 12 maja 2000 r. o zasadach wspierania rozwoju regionalnego (Dz. U. Nr 48, poz.550, Nr 95, poz.1041 Nr 109, poz.1158, z 2001 Nr 45, poz. 497, Nr 100, poz. 1085, Nr 111, poz. 1197, Nr 154, poz. 1800, z 2002 r. Nr 25, poz. 253, Nr 66, poz. 596, Nr 230, poz.1921, z 2003 r., Nr 84, poz. 774, z 2004 r. Nr 42, poz. 386, Nr 116, poz. 1206),

5) ustawą z dnia 20 kwietnia 2004 r. o Narodowym Planie Rozwoju (Dz. U. Nr 116, poz. 1206, z 2005 r. Nr 90 poz. 759, Nr 267, poz. 2251),

6) ustawą z dnia 29 lipca 2005 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze zmianami w podziale zadań i kompetencji administracji terenowej (Dz. U. Nr 175, poz. 1462, Nr 189, poz. 1604 i Nr 267, poz. 2257),

7) rozporządzeniem 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),

8) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształceniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783),

9) Uchwałą Rady Gminy Stolno w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Innych Uzależnień,

10) Uchwałą Rady Gminy Stolno w sprawie Strategii Rozwoju Gminy Stolno,

11) załącznikiem do uchwały budżetowej na 2006r., ustalającym wieloletni plan zadań inwestycyjnych,

12) Uchwałą Rady Gminy Stolno w sprawie programu współpracy z organizacjami pozarządowymi i pożytku publicznego,  
2. W związku z utratą mocy prawnej z dniem 30 czerwca 2006 r. przepisów wykonawczych wydanych na podstawie ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (t.j. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz brakiem niektórych przepisów wykonawczych wydanych na podstawie ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) zobowiązuje się Skarbnika Gminy do uwzględnienia nowych aktów prawnych ukazanych w okresie opracowywania materiałów planistycznych w trakcie prac nad projektem budżetu.

## § 2

Budżet Gminy Stolno na rok 2007 będzie obejmował:

- 1) dochody i wydatki jednostek budżetowych: Urzędu Gminy, jednostek oświatowych, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz Gminnego Zespołu Komunalnego,
- 2) przychody i wydatki Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz Gminnej Biblioteki Publicznej.

## § 3

Przy planowaniu budżetu Gminy Stolno na rok 2007 należy uwzględnić ewentualne zmiany kompetencyjne wchodzące w życie z dniem 1 stycznia 2007 r.

## § 4

Szczegółowość informacji o przewidywanym wykonaniu budżetu w 2006 roku oraz planów na rok 2007 określają tabele od Nr 1 do Nr 10, stanowiące załączniki do zarządzenia. .

## § 5

Przy opracowaniu projektu uchwały budżetowej na 2007 r. Wójt Gminy będzie brał pod uwagę również wskaźniki przyjęte w założeniach do opracowania budżetu państwa na 2007 r. a także wynikające z tego faktu wielkości subwencji, dotacji i dochodów własnych.

## § 6

Podstawą planowania dochodów gminy w roku 2007 jest przewidywane wykonanie dochodów w roku 2006 oraz:

- 1) subwencja ogólna,  
planowane kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej winny być ustalone zgodnie z obowiązującą na 2007 rok ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego,
- 2) dotacje celowe,  
w tym:
  - a) dotacje celowe z budżetu państwa -  
planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawiadomienia Wojewody Kujawsko - Pomorskiego o przyznanych dotacjach z budżetu państwa,
  - b) pozostałe dotacje -

planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawartych porozumień, umów i promes,

c) dla zadań kontynuowanych dotacje dla Gminy winny być oszacowane w wysokości wynikającej z umów i promes lub na podstawie uzgodnień z Dotującym.

3) Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa,

planowane kwoty udziałów w podatkach dochodowych od osób fizycznych oraz od osób prawnych winny być ustalone zgodnie z obowiązującą ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem skutków nowych rozwiązań w systemie podatkowym i ich wpływu na wysokość szacowanych dochodów z powyższych podatków,

4) pozostałe dochody,

w tym;

a) dochody z majątku -

planowane kwoty dochodów z w/w źródła winny być ustalone w wysokości wynikającej z zawartych umów lub przewidywanych umów dzierżawy, najmu oraz decyzji dotyczących opłat z tytułu trwałego zarządu i wieczystego użytkowania nieruchomości. Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych winny być ustalone w oparciu o posiadaną wycenę nieruchomości oraz zbędnego majątku ruchomego, a w przypadku braku wyceny na podstawie szacunku własnego.

b) pozostałe dochody realizowane przez jednostki budżetowe,

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).

## § 8

Podstawą planowania wydatków budżetowych na rok 2007 jest przewidywane wykonanie wydatków w 2006 r. w następującym zakresie:

1) w odniesieniu do wynagrodzeń osobowych kwotą bazową jest:

a) kwota przewidywanego wykonania w 2006 r. miesięcznych wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy,

b) kwota jednorazowych płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy, itp.) planowanych do wypłaty w 2007 r.,

c) skutki zwiększonych wydatków na wynagrodzenia wynikające z planowanych zmian organizacyjnych.

Planowane na rok 2007 wydatki na wynagrodzenia dla nauczycieli należy przedstawić także w szczególności określonej w załączniku do tabeli Nr 3

Ilość etatów kalkulacyjnych na rok 2007 wyznaczają:

a) w placówkach oświatowych zatwierdzone arkusze organizacyjne na 2007 r.

b) w pozostałych jednostkach:

- zatwierdzony plan etatów na 2006 r.,

- zmiany organizacyjne wprowadzone w 2006 r.,

- zmiany planowane do wprowadzenia w 2007 r., w tym zmiany zakresu kompetencji.

2) Dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5 % sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2006 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 z późniejszymi zmianami).

- 3) 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 z późniejszymi zmianami).
- 4) Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości określonej w art. 39 ustawy budżetowej na rok 2006 z dnia 17 lutego 2006 r. (Dz. U. Nr 35, poz. 244).
- 5) Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników nie będących nauczycielami planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996 r., Nr 70, poz. 335 z późniejszymi zmianami).
- Do planowania wysokości odpisu podstawowego należy przyjąć wynagrodzenie w kwocie 2.100 zł zgodnie z założeniami do budżetu państwa na 2007 r. W odniesieniu do nauczycieli odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. Nr 97, poz. 674).
- 6) Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania w roku 2006 wg stanu na dzień 30 czerwca 2006 r. pomniejszone o wydatki jednorazowe.
- W przypadku konieczności zwiększenia kwoty planowanej na wydatki rzeczowe zgodnie z podanymi zasadami należy przedstawić szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją proponowanej kwoty.
- 7) Wydatki na zadania remontowe planowane do realizacji w roku 2007 uwzględniane są zgodnie z zatwierdzonym przez Wójta Gminy harmonogramem rzeczowo-finansowym.
- 8) Wydatki na inwestycje planowane do realizacji w roku 2007 uwzględniane są zgodnie z harmonogramami rzeczowo-finansowymi zatwierdzonymi przez Wójta Gminy biorąc pod uwagę wartość kosztorysową, harmonogram realizacji i finansowania zadań.
- 9) Wydatki na inwestycje kontynuowane planowane są w wysokości wynikającej z Wieloletniego Planu Zadań Inwestycyjnych.
- W przypadku konieczności zmiany wartości kosztorysowej inwestycji wynikającej m.in. :
- a) ze zmiany zakresu rzeczowego inwestycji,
  - b) ze zmian dokumentacji projektowej,
  - c) z wydłużenia okresu realizacji inwestycji,
- zwiększenie lub zmniejszenie wartości kosztorysowej inwestycji zatwierdzone jest przez Wójta Gminy.
- 10) Przy ustalaniu kwoty wydatków poszczególnych zadań inwestycyjnych na rok 2007 należy uwzględnić przede wszystkim:
- a) możliwości finansowania zadania przez Gminę,
  - b) możliwość realizacji przewidywanego zakresu robót,
  - c) zaawansowanie robót na koniec roku 2006.

## § 9

1. Jednostki do danych liczbowych zawartych na drukach planistycznych załączają objaśnienia określające źródła dochodów i przychodów ze wskazaniem sposobu ich szacowania oraz kalkulację i uzasadnienie poszczególnych rodzajów wydatków.
2. Objaśnienia, o których mowa w ust. 1 sporządzane są do każdego zadania określonego w pełnej klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział), ze wskazaniem zapisu, który ma być ujęty w części opisowej projektu budżetu. Opis zadania powinien być syntetyczny i obejmować istotne elementy. Wydatki bieżące i wydatki inwestycyjne są objaśniane odrębnie. Opisując przewidywane wykonanie i założenia rzeczowo - finansowe planu

należy uwzględnić:

- 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
  - 2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
  - 3) dochody i wydatki jednorazowe nie występujące w budżecie roku 2007,
  - 4) kwoty planowanych dochodów i wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2007 r. z podaniem podstawy prawnej ich wprowadzenia.
3. W odniesieniu do wydatków inwestycyjnych należy dodatkowo określić planowane efekty rzeczowe oraz źródła finansowania inwestycji.
4. Opis zadania winien zawierać informacje o rodzaju zadania (zadanie własne Gminy, zlecone z zakresu administracji rządowej, powierzone) oraz wskazywać podstawy prawne realizacji tego zadania przez Gminę (tzn. ustawy merytoryczne).

#### § 10

Dysponenci środków budżetowych z udziałem środków z Unii Europejskiej przedstawia Skarbnikowi Gminy w terminie do dnia 20 września 2006 r. zatwierdzony wykaz projektów do ujęcia w projekcie budżetu Gminy na 2007 r.

Przy ustalaniu kwot wydatków na poszczególne zadania współfinansowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz z innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi należy określić:

- a) harmonogram rzeczowo - finansowy,
- b) przewidywany termin otrzymania refundacji z Unii Europejskiej od dnia złożenia wniosku o płatność,
- c) przewidywaną kwotę zwrotu środków z Unii Europejskiej, ze wskazaniem okresu ,którego dotyczyły.

#### § 11

1. Wnioski dotyczące dofinansowania ze środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w zakresie ochrony środowiska oraz w zakresie gospodarki wodnej wraz z opinią Wójta Gminy należy złożyć Sekretarzowi Gminy w terminie do dnia 20 września 2006r.

2. Materiały planistyczne wraz z objaśnieniami składane przez jednostki organizacyjne podpisane są przez kierownika jednostki i przedkładane są Sekretarzowi Gminy w formie papierowej i elektronicznej w terminie do dnia 20 września 2006r.

3. zweryfikowane przez Sekretarza plany finansowe poszczególnych gminnych jednostek organizacyjnych przedkładane są Skarbnikowi Gminy w terminie do dnia 30 września 2006 roku.

#### § 15

Wójt Gminy w terminie do dnia 30 września 2006 r. dokona oceny możliwości uwzględnienia w projekcie budżetu na 2007 rok propozycji złożonych przez Komisje Rady.

#### § 16

Realizując zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez jednostki organizacyjne Gminy, a w szczególności Urząd , jednostki te opracowują projekty planów finansowych zadań, w szczególności dział, rozdział, paragraf

klasyfikacji dochodów i wydatków i przekazują je Sekretarzowi Gminy w terminie do dnia 20 września 2006r.

Skarbnik Gminy przekaze Sekretarzowi Gminy oraz Inspektorowi d.s. kadr w terminie do dnia 30 października 2006 r. informację o kwotach dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

W przypadku zmiany kwoty dotacji w stosunku do kwoty wykazanej w materiale planistycznym przekazanym w terminie do 30 września 2006 r. jednostki dokonują korekty projektu planu, który przekazują Skarbnikowi Gminy we wskazanym terminie.

#### § 18

Referat Planowania i Finansów opracuje informację o stanie mienia Gminy Stolno, wg stanu na dzień 30 września 2006 r. zawierającą wszystkie dane, o których mowa w art.180 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104 z późniejszymi zmianami) i przekazuje sporządzoną informację Wójtowi Gminy za pośrednictwem Skarbnika Gminy. Wójt Gminy przyjmuje informację, a Skarbnik Gminy dołącza przyjętą przez Wójta Gminy informację do projektu uchwały budżetowej.

#### § 19

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

#### § 20

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**WÓJT**  
*mgr inż. Jerzy Rabezko*



Załącznik Nr3 do zarządzenia  
Nr 40/06 Wójta Gminy Stolno  
z dnia 30 czerwca 2006 roku.

Dział .....  
Obowiązujący termin przedłożenia – 20 września 2006 roku

### ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIE - KARTA NAUCZYCIELA

Stopień awansu zawodowego	2006						2007				% wzrostu		
	Liczba nauczycieli (przelicznik na pełen etat)	Wynagrodzenie nie ogółem (kol. 4, 5, 6)	Placa zasadnicza		Dodatkowe wynagrodzenie roczne	Razem kol. 4, 5	Liczba nauczycieli (przelicznik na pełen etat)	Wynagrodzenie ogółem (kol. 10, 11, 12)	z tego:				
			4	5					10	11		12	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
stażysta													
kontraktowy													
mianowany													
dplomowany													
pracownicy nie będący													
nauczycielami													
razem 801 (bez przedszkoli)													
stażysta													
kontraktowy													
mianowany													
dplomowany													
pracownicy nie będący													
nauczycielami													
razem 854													
Ogółem													

Dane uzupełniające:

- 1) liczba uczęszczających dzieci -
- 2) liczba dzieci przypadających na 1 osobę zatrudnioną -
- 3) liczba dzieci przypadających na 1 nauczyciela -

Załącznik Nr 4 do  
zarządzenia Nr 40/06 Wójta  
Gminy Stolno  
z dnia 30 czerwca 2006 roku.

(Nazwa placówki oświatowej)

Obowiązujący termin przedłożenia – 20 września 2006 roku

*Projekt budżetu Gminy Stolno na 2007 rok  
Zatrudnienie w placówkach oświatowych*

<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Przewidywane wykonanie w 2006 roku</b>	<b>Plan na 2007 rok</b>
1	2	3	4
1	Liczba uczęszczających dzieci		
2	Zatrudnienie, w tym:		
1)	nauczyciele (razem):		
a	stażyści		
b	kontraktowi		
c	mianowani		
d	dyplomowani		
2)	pracownicy nie będący nauczycielami		
3	Liczba dzieci przypadających na 1 osobę zatrudnioną		
4	Liczba dzieci przypadających na 1 nauczyciela		

Załącznik Nr5 do zarządzenia Nr 40/06  
Wójta Gminy Stolno z dnia 30 czerwca  
2006 roku.

Obowiązujący termin przedłożenia – 20 września 2006 roku

### ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIE

Lp.	Wyszczególnienie	Zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty)	Wynagrodzenie osobowe (bez ZFN) wynikające ze stosunku pracy
1	2	3	4
1	Uchwała w sprawie budżetu Gminy Stolno na rok 2006		
2	Budżet po zmianach		
3	Propozycje planu na 2007 rok		

Załącznik Nr 6 do  
zarządzenia Nr40/05 Wójta  
Gminy Stolno z dnia  
30czerwca 2006 roku.

Obowiązujący termin przedłożenia – 20 września 2006 roku

### Propozycje realizacji zadań inwestycyjnych w 2007 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Dział	Rozdział	§	Wartość kosztorysowa inwestycji lub zakupu inwestycyjnego*	Termin		Wydatki budżetu		Nakłady do wykonania w latach następujących
						Rozpoczęcia	Zakończenia	Przewidywane wykonanie 2006	Projekt planu 2007	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

\*do załącznika inwestycji dołączyć część opisową z rozpisaniem źródeł sfinansowania zadania, m.in. na:

- Gmina
- GFOŚiGW
- PFRON
- WFOŚiGW
- Gmina Stolno
- BOŚ



Dział .....

Rozdział .....

Obowiązujący termin przedłożenia - 28 października 2005 roku

*Projekt budżetu gminy na 2007 rok Plan  
finansowy instytucji kultury w złotych*

<b>Poz.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Przewidywane wykonanie w 2006 roku</b>	<b>Plan na 2007 rok</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	Przychody		
1.1	w tym: dotacje z budżetu przychody ze		
1.2	sprzedaży usług własnych		
2	Koszty ogółem		
2.1	w tym: wynagrodzenia w tym: osobowe honoraria		
2.1.1	składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy		
2.1.2	materiały i usługi w tym: remonty zakup zbiorów		
2.2 2.3	bibliotecznych inne większe kwotowo wydatki		
2.3.1	(wymienić):		
2.3.2	amortyzacja		
2.3.3			
2.4			
3	Wynik finansowy (poz. 1 - poz.2)		
4	Średnioroczna liczba zatrudnionych (w przeliczeniu na pełne etaty)		

Z

łącznik Nr 9 do zarządzenia  
Nr 40/06 Wójta Gminy Stolno  
z dnia 30 czerwca 2006 roku.

Dział .....

Rozdział .....

Obowiązujący termin przedłożenia - 20 września 2006 roku

### Plan finansowy funduszy celowych na rok 2007

Lp.	Wyszczególnienie	§	Przewidywane wykonanie 2006 roku	Projekt planu 2007
I	<b>Stan środków obrotowych na początek roku</b>			
	w tym:			
1	środki pieniężne			
2	papiery wartościowe			
3	należności			
4	zobowiązania (minus)			
II	<b>Przychody</b>			
III	<b>Wydatki</b>			
1	bieżące			
2	wydatki inwestycyjne			
3	dotacje na zadania bieżące i inwestycyjne			
4	przelewy redystrybucyjne			
5	dotacje			
IV	<b>Stan funduszu na koniec okresu</b>			
	w tym:			
1	środki pieniężne			
2	papiery wartościowe			
3	należności			
4	zobowiązania (minus)			

\*pełna szczegółowość klasyfikacji budżetowej























