

Zarządzenie Nr 53 /2009
Burmistrza Bierutowa
z dnia 15 września 2009 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych dotyczących projektu budżetu miasta i gminy Bierutów na 2010 rok przez gminne jednostki organizacyjne

Na podstawie art.52 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2004 roku Dz.U. Nr 142 poz.1591 z późn. zmianami) oraz § 2 uchwały Nr XLI/258/2005 Rady Miasta i Gminy Bierutów w sprawie procedury uchwalania budżetu miasta i gminy Bierutów oraz szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu budżetu zarządzam co następuje:

§ 1 Zasady dotyczące opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu miasta i gminy Bierutów na 2010 rok przedstawiono w instrukcji stanowiącej załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

1. Zobowiązuje się stanowiska urzędu miejskiego, gminne jednostki organizacyjne do opracowania i przedłożenia materiałów do projektu budżetu z podziałem na zadania własne, zadania z zakresu administracji rządowej i zadania wykonywane na podstawie porozumień z jednostkami samorządu gminnego i administracji rządowej do 15 października 2009 roku.
2. Materiały do projektu budżetu obejmują:
 - 1) plany finansowe opracowane w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia **14.06.2006 r.** w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (**Dz.U. 107 poz. 726 z późn.zm.**)
 - a. dla jednostek budżetowych z podziałem na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej:
 - zestawienia planowanych dochodów z podziałem na dochody bieżące i dochody majątkowe
 - zestawienia planowanych wydatków z podziałem na wydatki bieżące, wydatki majątkowe, wydatki na obsługę długu publicznego,
 - b. dla zakładów budżetowych i funduszy celowych z podziałem na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej:
 - zestawienia planowanych przychodów,
 - zestawienia planowanych wydatków.
 - 2) Kierownik referatu gospodarki gruntami, rolnictwa i ochrony środowiska opracuje i przedłoży informację o stanie mienia komunalnego zawierającą dane określone w instrukcji stanowiącej załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 3

1. Planowane wydatki rzeczowe należy kalkulować w oparciu o przewidywany wskaźnik wzrostu **1 %** w stosunku do przewidywanego wykonania 2009 roku.
W przypadku przekroczenia tej wielkości konieczne jest precyzyjne uzasadnienie z wyliczeniem.
2. Wynagrodzenia należy kalkulować zgodnie z obowiązującymi przepisami.
3. Planowane wynagrodzenia należy kalkulować przyjmując wzrost płac o **3 %**.

§ 4 Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Instrukcja

w sprawie opracowania wniosków do projektu budżetu Miasta i Gminy Bierutów na 2010 rok

Na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym za prawidłową gospodarkę finansową odpowiada Burmistrz Bierutowa.

Budżet Miasta i Gminy jest rocznym planem:

1. dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów,
2. przychodów i wydatków
 - zakładów budżetowych,
 - funduszy celowych.

Budżetu gminy nie można planować w sposób dowolny i przypadkowy. Realizacja zadań w zakresie gromadzenia zasobów pieniężnych i ich przeznaczenia musi odbywać się w sposób z góry zaplanowany, uregulowany własnymi przepisami prawa.

Prawidłowo skonstruowany oraz przyjęty w określonym ustawowo terminie budżet gminy stanowi podstawowy instrument realizacji zadań gminy. Organy gminy prowadzące samodzielnie gospodarkę finansową zobligowane są do przestrzegania obowiązujących przepisów prawnych oraz muszą respektować podstawowe zasady budżetowe określające prawidłową organizację i funkcjonowanie gospodarki budżetowej.

Podstawą do opracowania projektu budżetu są zasady wymienione w ustawie o finansach publicznych, do których należy zaliczyć zasadę jedności, równowagi, szczegółowości, jawności i uprzedniości.

Zasada jedności posiada aspekt formalny i materialny. W pierwszym przypadku oznacza sporządzanie budżetu w jednym dokumencie prawnym odzwierciedlającym całość gospodarki budżetowej. W przypadku materialnej jedności budżetu przeznaczenie całości dochodów na pokrycie wydatków budżetowych.

Zasada równowagi budżetowej konieczność dostosowania ogólnej kwoty wydatków budżetowych do ogólnej kwoty dochodów. Jeżeli planowane wydatki budżetu przekraczają planowane dochody należy określić w uchwale budżetowej źródła pokrycia niedoboru budżet.

Zasada szczegółowości stanowi o sporządzaniu, uchwalaniu i wykonywaniu budżetu miasta i gminy z podziałem szczegółowym dochodów i wydatków wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Szczegółowość rzeczowa polega na tym, że w budżecie miasta i gminy dochody określane są wg ważniejszych źródeł dochodów a wydatki, co najmniej w układzie działów klasyfikacji budżetowej.

Szczegółowość ilościowa polega na ujęciu w budżecie gminy dochodów i wydatków określonych w kwotach. Ustalona kwota dochodów jest prognozą. Kwota wydatków budżetowych stanowi nieprzekraczalny limit.

Szczegółowość zapotrzebowania środków winna zostać poparta pełną kalkulacją wydatków we wszystkich paragrafach klasyfikacji budżetowej danego rozdziału.

W celu opracowania założeń należy ocenić warunki finansowe w bieżącym roku oraz perspektywy na następny rok.

Podstawę ustalenia propozycji założeń planowanych nie może stanowić jedynie przewidywane wykonanie dotyczące bieżącego roku.

Należy uwzględnić i przeanalizować między innymi:

- stopień przewidywanego w roku bieżącym wykorzystania zaplanowanych środków w porównaniu ze stopniem przewidywanego wykonania określonych zadań ilościowych i jakościowych,
- zadania i przedsięwzięcia które należy kontynuować oraz takie które należy ograniczyć lub eliminować,
- gospodarkę środkami finansowymi, etatami zatrudnienia i zasobami materialnymi,
- pokrycie w środkach przewidywanych stanów należności i zobowiązań.

Analiza celów, na jakie były wykorzystane środki własne i dotacje celowe w roku bieżącym powinna ujawniać możliwość ograniczenia wydatków lub bardziej racjonalne wykorzystywanie ich w roku następnym.

I. Planowanie dochodów budżetowych

Dochody budżetu gminy planowane są, co najmniej w podziale wg ważniejszych źródeł i rodzajów dochodów.

Dochody gminy Bierutów pochodzą z następujących źródeł:

- dochody z podatków i opłat,
- udziały w podatkach stanowiących dochód państwa,
- dochody z majątku gminy,
- pozostałe dochody,
- subwencja ogólna,
- dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej,
- dotacje celowe na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.

Przy planowaniu dochodów zakłada się, co następuje:

1. Dochody z podatków i opłat przyjmowane będą w oparciu o:
 - średnią cenę skupu żyta i średnią cenę drewna na podstawie komunikatu Prezesa GUS (podatek rolny i leśny),
 - stawki podatkowe podatków i opłat lokalnych zwiększone o wskaźnik ,
 - informację ustalającą planowane wpływy z podatków i opłat oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych,
 - subwencję ogólną oraz udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa przyjmowane będą na podstawie ustalenia Ministra Finansów,
 - dotacje celowe z zakresu administracji rządowej przyjmowane będą na podstawie informacji Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego,
 - dotacje celowe realizowane na podstawie porozumień przyjęte będą na podstawie informacji Starostwa Powiatowego,
 - dochody z majątku gminy ustalone zostaną z tytułu sprzedaży składników majątkowych, najmu, dzierżawy, użytkowania zgodnie z obowiązującymi zasadami oraz określonych uchwałą Rady Miejskiej i zarządzeniem Burmistrza Bierutowa,

- odsetki od środków gromadzonych na rachunkach bankowych planowane będą w oparciu o przewidywane średnie wpływy środków,
- pozostałe dochody na podstawie zarządzeń Burmistrza Bierutowa oraz innych obowiązujących aktów prawnych.

Projekt budżetu miasta i gminy na 2010 rok musi być tak przygotowany, aby planowane dochody zabezpieczały kwotę przypadającą do spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Z budżetu gminy mogą być przyznane dotacje dla:

- fundacji i stowarzyszeń,
- organizacji sportowych i młodzieżowych działających pod patronatem szkół i zrzeszeń sportowych,
- innych organizacji których celem jest między innymi propagowanie walorów kulturalnych, turystycznych i wypoczynkowych.

Dotacje podmiotowe mogą być udzielone wyłącznie określonym podmiotom publicznym realizującym zadania własne gminy.

II. Metody kalkulowania wydatków

1. Wynagrodzenia osobowe.

Podstawę kalkulacji powinna stanowić liczba zatrudnionych.

Należy przeanalizować i omówić występującą aktualnie i przewidywaną do końca roku obsadę etatów. Zmiany stanu zatrudnienia muszą zostać powiązane z rozmiarem zadań planowanych. Przyrost zatrudnienia może być planowany jedynie w przypadku uruchomienia nowych lub rozszerzenia istniejących jednostek w roku objętym planem.

Wynagrodzenia należy kalkulować rachunkiem bezpośrednim przemnażając każdy etat przez indywidualne wynagrodzenie z uwzględnieniem przysługujących im awansów, automatycznych dodatków za wysługę lat, nagród jubileuszowych itp.

W oparciu o średnią płacę z uwzględnieniem awansów i innych składników płac można skalkulować doraźne godziny ponadwymiarowo w palcówkach oświatowych.

Wszelkie elementy powodujące zmiany poziomu wynagrodzeń osobowych pracowników należy wyodrębnić w materiałach uzasadniających zwiększenie wydatków na wynagrodzenia.

2. Materiały i wyposażenia.

Metody kalkulowania tych wydatków muszą być bardziej złożone.

Planowane wydatki na zakup materiałów i wyposażenia powinny być uzależnione od przewidywanego wykonania zakupów w roku bazowym, od posiadania zapasów w magazynie, od rozmiarów zadań itp.

Każda jednostka winna dokonać określonego podziału wydatków na kilka grup, które:

- są uzależnione od rozmiarów realizowanych zadań (zakup materiałów eksploatacyjnych),
- stanowią zakupy jednorazowe związane z przeprowadzonym remontem lub wymianą wyposażenia,
- występują stale niezależnie od zmiany zadań np.: środki czystości, materiały budowlane,
- występują jak zakupy objęte normą np. środki żywności,
- pozostałe zakupy.

Powyższe pogrupowanie wydatków przeznaczonych na zakupy w ujęciu wartościowym danej grupy powinno stanowić podstawę kalkulacji zakupów na rok następny.

Poszczególne grupy omawianych zakupów powinny być kalkulowane odpowiednim wskaźnikiem cen zadań itp.

Wszelkie zakupy materiałów winny być dokonywane z uwzględnieniem ustawy prawo zamówień publicznych a więc w drodze wyłonienia najkorzystniejszej oferty.

Stany zobowiązań na koniec roku powinny wyrażać tylko prawidłowo bieżące płatności wynikające ze stosownego trybu rozliczeń znajdujących pokrycie w budżecie.

Nadmienia się, iż nie mogą to być zobowiązania, które stanowią naruszenie dyscypliny budżetowej.

3. Środki żywności.

Środki żywności kalkulowane winny być na podstawie obowiązujących norm budżetowych i wielkości planowanych osobodni w jednostkach prowadzących wyżywienie.

4. Zakupy energii, usług materialnych, i niematerialnych.

Dla każdego rodzaju usług powinny zostać wyodrębnione wszystkie ważniejsze rodzaje usług obcych, z których korzysta jednostka zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Kalkulacji należy dokonać oddzielnie dla każdego rodzaju usług uwzględniając między innymi wykonanie w roku bazowym.

Nie należy stosować automatyzmu poprzez wykorzystywanie analizy wartości wykonanych.

Mając na uwadze celowe i oszczędne wykorzystanie mediów w roku bazowym należy dokonać dokładnej analizy wykonania rzeczowego np. ilości zużytej energii, ilości przeprowadzonych rozmów telefonicznych. Na tej podstawie w analogiczny sposób należy skalkulować tego typu wydatki na rok objęty planem.

5. Wydatki na inwestycje i remonty.

Do ustalenia wydatków na inwestycje i remonty należy uwzględnić:

- możliwość realizacji przewidywanego zakresu inwestycji, remontów,
- koszty opracowania dokumentacji, nadzór inwestorski, wielkość środków na roboty,
- zobowiązania i roboty w toku na koniec roku wpływające na zwiększenie zapotrzebowania na środki finansowe w roku objętym planem.

Do wyliczenia zapotrzebowania na środki finansowe wynikające z powyższych ustaleń należy zaliczyć:

- przewidywaną dotację z budżetu państwa,
- przewidywane środki własne.

Planując wydatki na remonty i inwestycje należy uwzględnić procedurę postępowania w zakresie wyłonienia wykonawcy robót w oparciu o ustawę prawo zamówień publicznych.

III. Uzasadnienie opisowe do części tabelarycznej zapotrzebowań finansowych

1. W części opisowej należy szczegółowo omówić poszczególne pozycje liczbowe wykazane w opracowanych wg wzorów stanowiących załączniki niniejszej instrukcji. W pierwszej kolejności należy ustosunkować się do przewidzianego wykonania roku bazowego.

2. Szczegółowo należy uzasadnić proponowaną kwotę na rok objęty planem, dokładnie omawiając wszystkie odchylenia od przewidywanego wykonania roku bazowego (wydatki jednorazowe lub nie występujące w budżecie 2009 nowe zadanie przewidziane do realizacji w 2010 r.)

3. Precyzyjnie należy omówić wzrost średniej płacy wydzielając kwoty w każdej grupie pracowników poprzez wyszczególnienie między innymi:

- przewidywane awanse,
 - wypłaty należnych nagród jubileuszowych,
 - skutki przeprowadzonej regulacji płac w roku bazowym,
 - wypłaty odpraw emerytalnych i innych,
 - wypłaty z tytułu godzin nadwymiarowych, zastępstw, za godziny nadliczbowe.
4. Analizę wynagrodzeń należy przeprowadzić w rozbiciu na grupy pracownicze. Personel podstawowy występujący w poszczególnych placówkach (np. nauczyciele), pracowników administracyjnych i obsługi w roku bazowym i objętym planem.
5. Omówienie założeń planowanych w zakresie zakupów materiałów, wyposażenia i usług powinno polegać głównie na przedstawieniu metody kalkulowania dla poszczególnych grup wydatków.
6. W części opisowej należy wykazać również wprowadzone oszczędności oraz racjonalizacje wydatków.
7. Ponadto należy omówić wielkość stanów należności i zobowiązań przewidywanych na początek roku planowanego.

IV. Informacja o stanie mienia komunalnego

1. Informacja o stanie mienia komunalnego powinna zawierać rzeczowo wartościowy stan majątku miasta i gminy w układzie tabelarycznym.
2. Część opisowa winna zawierać omówienie wszystkich danym a mianowicie:
 - dane dotyczące przysługujących praw własności,
 - dane dotyczące innych niż własność praw majątkowych w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach akcyjnych oraz posiadaniu,
 - dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji (rzeczowo wartościowe),
 - dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz wykonania posiadania,
 - dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia komunalnego,

V. Zakłady budżetowe i fundusze celowe

Zakłady budżetowe i fundusze celowe sporządzają projekt planu finansowego obejmującego przychody i wydatki wg wzoru stanowiącego załącznik nr 6 uwzględniając dodatkowe dane takie jak:

- stan środków obrotowych na początek roku,
- wielkość przychodów ujętych w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem ewentualnych dotacji,
- wielkość wydatków w podziale na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej wg nowych zasad,
- planowany stan środków obrotowych na koniec roku,
- stan należności,
- stan zobowiązań.

Niżej wymienione formularze od 1 do 6 należy przedłożyć:

- jednostki organizacyjne gminy w 2 egzemplarzach, jeden skarbnikowi gminy drugi komórcie merytorycznej celem zaopiniowania,
- stanowiska merytoryczne gminy w 2 egzemplarzach, jeden skarbnikowi gminy, drugi z-cy burmistrza celem zaopiniowania.

Formularze od 7 do 16 przygotowuje skarbnik gminy.

Integralną część niniejszej instrukcji stanowią formularze:

1. projekt budżetu na 2010 rok zestawienie dochodów,
2. projekt budżetu na 2010 rok zestawienie wydatków,
3. kalkulacja wydatków z tytułu wynagrodzeń,
4. kalkulacja wydatków z tytułu wynagrodzeń osobowych nauczycieli,
5. wykaz zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji w 2010 roku,
6. projekt przychodów i wydatków na 2010 rok zakładów budżetowych i funduszy celowych,

7. zestawienie planowanych dochodów budżetowych na 2010 rok,
8. zestawienie planowanych wydatków budżetowych na 2010 rok
(wg działów i rozdziałów),
9. zestawienia planowanych zadań na 2010 rok,
10. zestawienie przychodów i wydatków zakładów budżetowych na 2010 rok,
11. zestawienie planowanych dochodów i wydatków zadań z zakresu administracji rządowej na 2010 rok
12. wykaz zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji przez Gminę na 2010 rok,
13. limit wydatków na wieloletni program inwestycyjny Gminy Bierutów na lata 2009 - 2012
14. przychody i rozchody związane z rozdysponowaniem planowanej nadwyżki budżetowej na 2010 rok,
15. prognoza długu publicznego miasta i gminy na dzień 31.12.2009 rok i lata następne
16. zestawienie planowanych wynagrodzeń i pochodnych na 2010 rok.

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 53/2009 z dnia 15.09.2009r.

.....
.....
.....
.....
Nazwa jednostki organizacyjnej

Dział.....
Rozdział.....

KALKULACJA WYDATKÓW Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ NA 2010 ROK

Przebiegająca liczba etatów		Kategorie pracowników	Przewidywane wykonanie wynagrodzeń w 2009 r.	Planowane wynagrodzenia w 2010 r.	Wskaźnik % (5:4)	Uwagi
Przewidywane wykonanie w 2009 r.	Plan na 2010 r.					
1	2	3	4	5	6	7
		Nauczyciele wg załącznika				
Razem		X				
Pozostałe wynagrodzenia						
- nagrody jubileuszowe						
- fundusz nagród						
- odprawy emerytalne						
- ekwiwalent za urlop						
- inne - wymienić						
Ogółem wynagrodzenia						

.....
.....
.....
Nazwa jednostki organizacyjnej

Dział.....

Rozdział.....

**KALKULACJA WYDATKÓW Z TYTUŁU
WYNAGRODZEŃ OSOBOWYCH NAUCZYCIELI
NA 2010 ROK**

1) Etaty nauczycieli

Lp.	Kategoria	Przewidywane wykonanie w 2009 r.		Plan na 2010 r.		Wskaźnik % (6:4)
		Osoby	Etat kalkulacyjny	Osoby	Etat kalkulacyjny	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Stażysta					
	liczba					
	wynagrodzenie osobowe					
2.	Nauczyciel kontrakt.					
	liczba					
	wynagrodzenie osobowe					
3.	Nauczyciel mianowany					
	liczba					
	wynagrodzenie osobowe					
4.	Nauczyciel dyplom.					
	liczba					
	wynagrodzenie osobowe					
5.	Ogółem					
	liczba					
	wynagrodzenie osobowe					

2) Liczba oddziałów

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie w 2009 r.	Plan na 2010 r.	Uwagi
1.	Liczba oddziałów			
2.	Liczba uczniów			

3) Kalkulacja wynagrodzeń nauczycieli

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie w 2009 r.	Plan na 2010 r.	Wskaźnik % (4:3)
1	2	3	4	5
1.	Wynagrodzenie wg karty			
	wynagrodzenie zasadnicze			
	dodatek za wysługę lat			
	inne - wymienić			
2.	Wynagrodzenie wg regulaminu			
	dodatek funkcyjny			
	dodatek motywacyjny			
	dodatek trudnościowy			
	godziny ponadwymiarowe			
	inne - wymienić			
	Razem 1+2			

4) Wynagrodzenia pozostałych pracowników

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie w 2009 r.	Plan na 2010 r.	Wskaźnik % (4:3)
1	2	3	4	5
1.	Administracja			
	wynagrodzenie zasadnicze			
	dodatek za wysługę lat			
	inne - wymienić			
2.	Obsługa			
	wynagrodzenie zasadnicze			
	dodatek za wysługę lat			
	inne - wymienić			
	Razem 1+2			

Załącznik Nr 6
do Zarządzenia Nr 53/2009
z dnia 15.09.2009r.

.....
.....
.....
Nazwa jednostki organizacyjnej

Dział.....

Rozdział.....

**PROJEKT PRZYCHODÓW I WYDATKÓW
NA 2010 ROK
FUNDUSZY CELOWYCH
ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH**

Lp.	Wyszczególnienie	§	Wykonanie na dzień 30.09.2009 r	Przewidywane wykonanie w 2009 r.	Projekt planu na 2010 r.	Wskaźnik % (6:5)
1	2	3	4	5	6	7
I	Stan środków obrotowych na początek roku	X				
1.	Zapasy materiałów, wyrobów					
2.	Środki pieniężne					
3.	Należności					
4.	Zobowiązania					
5.	Inne (wymienić)					
II	Przychody ogółem z tego:					
1.	Dotacje z budżetu					
2.	Wpływy ze sprzedaży wyrobów składników majątkowych					
3.	Wpływy z usług					
4.	Pozostałe przychody					
5.	Odsetki					
6.	Inne (wymienić)					
III	Wydatki ogółem z tego:					
1.						
2.						
IV	Podatek dochodowy					
V	Zysk/strata					
VI	Stan środków obrotowych na koniec roku					
	w tym środki pieniężne					
	Razem					

**Zarządzenie Nr 53 /2009
Burmistrza Miasta Bierutów
z dnia 15 września 2009 r.**

w sprawie opracowania materiałów planistycznych dotyczących projektu budżetu miasta i gminy Bierutów na 2010 rok przez gminne jednostki organizacyjne

Na podstawie art.52 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2004 roku Dz.U. Nr 142 poz.1591 z późn. zmianami) oraz § 2 uchwały Nr XLI/258/2005 Rady Miasta i Gminy Bierutów w sprawie procedury uchwalania budżetu miasta i gminy Bierutów oraz szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu budżetu zarządzam co następuje:

§ 1 Zasady dotyczące opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu miasta i gminy Bierutów na 2010 rok przedstawiono w instrukcji stanowiącej załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

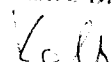
1. Zobowiązuje się stanowiska urzędu miejskiego, gminne jednostki organizacyjne do opracowania i przedłożenia materiałów do projektu budżetu z podziałem na zadania własne, zadania z zakresu administracji rządowej i zadania wykonywane na podstawie porozumień z jednostkami samorządu gminnego i administracji rządowej do 15 października 2009 roku.
2. Materiały do projektu budżetu obejmują:
 - 1) plany finansowe opracowane w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia **14.06.2006 r.** w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (**Dz.U. 107 poz. 726 z późn.zm.**)
 - a. dla jednostek budżetowych z podziałem na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej:
 - zestawienia planowanych dochodów z podziałem na dochody bieżące i dochody majątkowe
 - zestawienia planowanych wydatków z podziałem na wydatki bieżące, wydatki majątkowe, wydatki na obsługę długu publicznego,
 - b. dla zakładów budżetowych i funduszy celowych z podziałem na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej:
 - zestawienia planowanych przychodów,
 - zestawienia planowanych wydatków.
 - 2) Kierownik referatu gospodarki gruntami, rolnictwa i ochrony środowiska opracuje i przedłoży informację o stanie mienia komunalnego zawierającą dane określone w instrukcji stanowiącej załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 3

1. Planowane wydatki rzeczowe należy kalkulować w oparciu o przewidywany wskaźnik wzrostu **1 %** w stosunku do przewidywanego wykonania 2009 roku.
W przypadku przekroczenia tej wielkości konieczne jest precyzyjne uzasadnienie z wyliczeniem.
2. Wynagrodzenia należy kalkulować zgodnie z obowiązującymi przepisami.
3. Planowane wynagrodzenia należy kalkulować przyjmując wzrost płac o **3 %**.

§ 4 Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Bierutowa


Władysław Bogusław Kobiński