

**Załącznik Nr 5
do Zarządzenia Nr 292/2012
Burmistrza Miasta Ostródy
z dnia 22 sierpnia 2012 r.**

1. Tabele pomocnicze przy sporządzaniu planów dochodów i wydatków budżetowych na rok 20123 i lata następne.

- 1) Dochody bieżące (symbol DB)
- 2) Dochody majątkowe (symbol DM)
- 3) Wydatki bieżące – przedsięwzięcia wieloletnie realizowane z udziałem środków pomocowych (symbol WB-1)
- 4) Wydatki bieżące – przedsięwzięcia wieloletnie (nie związane z wykorzystaniem środków unijnych) - (symbol WB-2)
- 5) Wydatki bieżące – pozostałe kontynuowane (symbol WB-3)
- 6) Wydatki bieżące – nowe (symbol WB-4)
- 7) Wynagrodzenia i składniki od nich naliczane (symbol WB-5)
- 8) Wydatki majątkowe – przedsięwzięcia wieloletnie realizowane z udziałem środków pomocowych (symbol WM-1)
- 9) Wydatki majątkowe - przedsięwzięcia wieloletnie (nie dotyczą realizowanych z udziałem środków pomocowych) (symbol WM-2)
- 10) Wydatki jednostek pomocniczych (symbol WJP).

2. Wydatki jednostek organizacyjnych miasta należy podzielić na bieżące i majątkowe. Kalkulacje wynagrodzeń pracowników wyliczyć należy według zestawień tabelarycznych. Zadania bieżące i majątkowe należy dokładnie opisać uzasadniając celowość i oszczędność o czym stanowią przepisy określone w art. 44 ustawy o finansach publicznych. Szkoły planowania wydatków dokonują na podstawie ilości uczniów którzy do każdej szkoły uczęszczają uwzględniając otrzymaną subwencję na uczniów z roku 2012 oraz wstępne prognozy subwencji na 2013r. Brakujące środki na funkcjonowanie każdej szkoły należy szczegółowo uzasadnić. Ze względu na trudności finansowe Miasta należy

wykorzystać bazę mienia komunalnego do planowania dochodów na majątku miasta w celu uzupełnienia brakujących niedoborów środków na funkcjonowanie szkół placówek i innych jednostek organizacyjnych miasta. W okresach ferii wakacji planować a następnie realizować należy kolonie dla dzieci i młodzieży z innych regionów Polski oraz innych krajów Europy i świata. W trakcie planowania przedstawić należy propozycje ograniczenia wydatków na funkcjonowanie świetlic szkolnych oraz stołówek. Planowanie wydatków dokonać należy:

1. w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:
 - uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
2. w sposób umożliwiający terminową realizację zadań
3. w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

3. Opracowując projekt planu finansowego na 2013 r należy mieć na względzie kontrolę zarządczą która stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Celem kontroli zarządczej musi być zapewnienie w szczególności:

- zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- skuteczność i efektywność działania;
- wiarygodność sprawozdań;
- ochrona zasobów;
- przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania;
- efektywność i skuteczność przepływu informacji;
- zarządzanie ryzykiem.

4. Materiały planistyczne służące opracowaniu projektu budżetu na 2012 rok należy

Opracować zgodnie z:

- 1) zasadami ustalonymi w Uchwale Rady Miejskiej w Ostródzie Nr XXVI/136/2012z dnia 17 sierpnia 2012 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn.zm.),
- 3) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz

mgr inż. Marek Bojarski
Osoba pełniąca funkcje organu gminy na podstawie
art. 67 ust. 4 ustawy o referendum lokalnym