

**ZARZĄDZENIE Nr 0050.73.2018**

**Wójta Gminy Jasienica**  
**z dnia 31 lipca 2018 roku**

*w sprawie:* opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Jasienica

Działając na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 roku, poz. 994 z późn. zm.) oraz art. 233 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 roku, poz. 2077 z późn. zm.)

**zarządzam, co następuje:**

**§ 1**

Zobowiązuje się kierowników referatów Urzędu Gminy oraz pracowników realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie, a także dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych Gminy, dyrektora Zakładu Komunalnego w Jasienicy, dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Jasienicy oraz dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Jasienicy do opracowania i przedłożenia jednostkowych projektów planów finansowych oraz materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Jasienica w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy.

**§ 2**

Wprowadza się następujące założenia i wytyczne do projektu budżetu Gminy Jasienica:

1. W zakresie dochodów budżetu przyjmuje się przede wszystkim:
  - a) stawki podatków i opłat lokalnych zakładanych na dany rok budżetowy,
  - b) subwencję ogólną w wysokości wynikającej z informacji Ministerstwa Finansów,
  - c) dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na podstawie informacji podanych przez właściwe organy,
  - d) udziały w podatku od osób fizycznych na podstawie informacji z Ministerstwa Finansów,
  - e) udziały w podatku od osób prawnych oraz inne dochody pobierane przez urzędy skarbowe na podstawie przewidywanego wykonania za rok poprzedzający rok budżetowy,
  - f) dochody z majątku, na podstawie wykazów mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w roku, którego dotyczy projekt budżetu, zawartych umów najmu, dzierżawy, opłat za wieczyste użytkowanie gruntów, z uwzględnieniem przewidywanych wzrostów czynszów najmu i dzierżawy oraz opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości,
  - g) dochody realizowane przez gminne jednostki budżetowe - planowane kwoty winny być ustalone na podstawie przewidywanej liczby świadczonych usług i obowiązujących cen jednostkowych, należnych dochodów na podstawie ustaw i umów,

- h) dochody niewymienione, w wysokości określonej w odpowiednim przepisie prawa (np. ustawa, rozporządzenie, uchwała, zarządzenie, decyzja, umowa, porozumienie),
  - i) informację o wykonaniu budżetu w zakresie dochodów za I półrocze roku poprzedzającego rok budżetowy i przewidywanym wykonaniu dochodów za rok poprzedzający rok, którego dotyczy projekt uchwały budżetowej.
2. W zakresie wydatków budżetu przyjmuje się przede wszystkim:
- a) stałe wydatki bieżące należy zaplanować na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie, uwzględniając kwoty wynikające z informacji o wykonaniu budżetu w zakresie wydatków bieżących za I półrocze roku poprzedzającego rok budżetowy i przewidywane wykonanie wydatków bieżących za rok poprzedzający rok, którego dotyczy projekt budżetu, jak również uwzględniając wzrost cen o prognozowany (w projekcie ustawy budżetowej na dany rok) średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych, z wyjątkiem wydatków, dla których nie przewiduje się zmian cen,
  - b) wydatki na obsługę długu w związku z zaciągniętymi długoterminowymi zobowiązaniami z tytułu kredytów, pożyczek i emisji obligacji,
  - c) wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska,
  - d) wydatki na realizację zadań w zakresie utrzymania czystości i porządku w gminie, należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za gospodarowania odpadami komunalnymi,
  - e) wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu,
  - f) wydatki na realizację zadań w zakresie utrzymania i remontów przystanków, należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie przez operatorów i przewoźników z przystanków komunikacyjnych i dworców,
  - g) wydatki na realizację zadań wykonywanych na podstawie umów i porozumień należy zaplanować w wysokości wynikającej z zawartych umów i porozumień,
  - h) wydatki na wynagrodzenia ze stosunku pracy i pochodne od tych wynagrodzeń planuje się uwzględniając przewidywane wykonanie z tytułu wynagrodzeń w roku poprzedzającym rok budżetowy, zakładanych zmian zatrudnienia, jednorazowych płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy, itp.),
  - i) wynagrodzenia nauczycieli planuje się w oparciu o kwoty bazowe dla nauczycieli ustalone w projekcie ustawy budżetowej na dany rok, z uwzględnieniem zmian zatrudnienia i planu awansów zawodowych nauczycieli oraz planowanego wykonania za rok poprzedzający rok budżetowy,
  - j) przy ustalaniu wydatków na zadania inwestycyjne planowane do realizacji w roku budżetowym, którego dotyczy projekt budżetu należy uwzględnić:

- wartość kosztorysową, harmonogram realizacji i finansowania zadań,
  - zaawansowanie robót na koniec roku poprzedzającego rok budżetowy,
  - wartość umów zawartych w latach poprzednich z terminem realizacji w roku budżetowym, którego dotyczy projekt budżetu,
  - zadania ujęte w wykazie przedsięwzięć w Wieloletniej Prognozie Finansowej,
  - możliwość finansowania zadania przez gminę,
  - możliwość realizacji przewidywanego zakresu robót,
- k) wydatki o charakterze dotacji podmiotowych dla instytucji kultury na poziomie wynikającym z przedstawionego projektu planu finansowego instytucji kultury,
- l) wydatki o charakterze dotacji podmiotowych dla jednostek systemu oświaty prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego i osoby fizyczne, które należy ustalić na podstawie zasad określonych w ustawie o systemie oświaty i uchwałach Rady Gminy,
- m) wydatki o charakterze dotacji przedmiotowych dla samorządowego zakładu budżetowego, ze wskazaniem stawki i kwoty dotacji,
- n) wydatki na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, które należy opracować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów lub porozumień, skorygowanych o prognozowane zmiany.

### § 3

1. Materiały planistyczne należy opracować na podstawie wytycznych określonych w niniejszym Zarządzeniu mając na uwadze realia finansowe, hierarchię potrzeb, celowość i ograniczenie wydatków do wydatków niezbędnych, zabezpieczając w pierwszej kolejności wydatki obligatoryjne, niezbędne dla prawidłowego funkcjonowania jednostki oraz wydatki wynikające z zaciągniętych zobowiązań (podpisanych umów, podpisanych zleceń).
2. Projekt budżetu gminy opracowuje się z uwzględnieniem kierunków polityki społeczno – gospodarczej przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz założeń projektu budżetu, o których mowa w art. 61 ustawy o samorządzie gminnym, założeń makroekonomicznych, takich jak prognozy kształtowania się cen towarów i usług konsumpcyjnych i inwestycyjnych, prognozy kształtowania się podstawowych stóp procentowych, prognozy zatrudnienia i wynagrodzeń w gospodarce narodowej oraz wniosków komisji Rady i jednostek pomocniczych.
3. Materiały planistyczne powinny zawierać:
  - a) propozycje dochodów budżetu gminy i odrębnie propozycje dochodów związanych z realizacją zadań zleconych i powierzonych gminie, które podlegają odprowadzeniu do budżetu państwa, zaplanowane zgodnie z przepisami dotyczącymi dochodów jednostek samorządu terytorialnego i obowiązującą klasyfikacją budżetową, wraz z podaniem szczegółowej kalkulacji oraz propozycje wydatków bieżących (w tym wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) i inwestycyjnych przewidzianych do realizacji w roku budżetowym i latach następnych wraz z uzasadnieniem, zaplanowane zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową oraz zestawieniem do grup wydatków,

- b) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, zadań w zakresie utrzymania i remontów przystanków oraz zadań w zakresie utrzymania czystości i porządku w gminie,
  - c) zestawienie wydatków związanych z realizacją zadań wykonywanych na podstawie umów i porozumień,
  - d) zestawienie propozycji wydatków współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej wraz ze szczegółową nazwą projektu i funduszu, z którego będzie finansowany, podziałem wydatków na finansowane ze środków Unii Europejskiej oraz ze środków własnych, koszty ogółem, w tym koszty kwalifikowane i niekwalifikowane objęte tym projektem,
  - e) wykaz umów wieloletnich obowiązujących z danym roku budżetowym i latach następnych,
  - f) propozycje przychodów i kosztów na dany rok budżetowy wraz z ich szczegółową kalkulacją samorządowego zakładu budżetowego oraz wykazem i wyliczeniem dotacji, które zakład może otrzymać z budżetu gminy,
  - g) propozycje planu finansowego instytucji kultury.
- 4. W uzasadnieniach dotyczących planowanych dochodów i wydatków, w przypadku zmiany zakresu działania, wprowadzenia nowych źródeł dochodów lub zamieszczenia nowych upoważnień do dokonywania wydatków, należy powołać przepisy prawne, z których zmiany te wynikają.
  - 5. Wydatki bieżące z tytułu umów zleceń oraz o dzieło zawieranych w Urzędzie Gminy planują właściwe merytorycznie referaty Urzędu w porozumieniu z właściwymi referatami do spraw kadr i płac w zakresie naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne.
  - 6. Przy sporządzaniu materiałów do projektu budżetu jednostki organizacyjne oraz referaty Urzędu uwzględniają tylko te dochody i wydatki, które realizują.
  - 7. Materiały planistyczne należy złożyć w wersji papierowej i elektronicznej.

#### **§ 4**

Wykonanie Zarządzenia powierza się kierownikom referatów Urzędu Gminy oraz pracownikom realizującym zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie, dyrektorom i kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy, dyrektorowi Zakładu Komunalnego w Jasienicy, dyrektorowi Gminnego Ośrodka Kultury w Jasienicy oraz dyrektorowi Gminnej Biblioteki Publicznej w Jasienicy.

#### **§ 5**

Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

#### **§ 6**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**WÓJT**  
mgr inż. Janusz Pierzyna