

**ZARZĄDZENIE NR 50.2018**  
**WÓJTA GMINY STARE CZARNOWO**

z dnia 23 sierpnia 2018 r.

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Stare Czarnowo na 2019 rok**

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.) oraz § 1 Uchwały Rady Gminy Nr XIX/158/2016 Rady Gminy Stare Czarnowo z dnia 30 sierpnia 2016 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Stare Czarnowo.

**§ 1.** Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Stare Czarnowo, kierowników referatów, pracowników na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy Stare Czarnowo, jednostki sektora finansów publicznych finansowane z budżetu Gminy Stare Czarnowo, bądź powiązane z budżetem otrzymywaną dotacją - do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na rok 2019.

**§ 2.** Wprowadza się następujące założenia i wytyczne do projektu budżetu Gminy Stare Czarnowo 2019 r.:

1) kalkulacji dochodów budżetowych dokonuje się według następujących zasad:

- a) dochody z podatku rolnego oraz podatku leśnego według stawek obowiązujących w 2018 r. z zachowaniem obowiązujących ulg i zwolnień, które po urzędowym ogłoszeniu cen skupu drewna i żyta należy skorygować,
- b) dochody z podatku od środków transportowych oraz opłaty targowej według stawek obowiązujących w 2018 r. z zachowaniem ulg i zwolnień,
- c) dochody z podatków od nieruchomości wg stawek obowiązujących w 2018 r. z uwzględnieniem ulg i zwolnień, które mają obowiązywać w 2019 r.,
- d) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych na podstawie informacji Ministerstwa Finansów,
- e) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych oraz inne dochody pobierane przez urzędy skarbowe na poziomie wykonania w 2018 r. z uwzględnieniem informacji o przewidywanych wpływach uzyskanych z urzędów skarbowych,
- f) subwencję ogólną w wysokości wynikającej z informacji Ministerstwa Finansów,
- g) dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami podlegające przekazaniu do budżetu państwa na podstawie informacji podanych przez właściwe organy, lub w wysokości planu na 2019 r.,
- h) dochody z majątku gminy, na podstawie wykazów mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2019 r. zawartych umów o najem, dzierżawę i wieczyste użytkowanie gruntów, z uwzględnieniem przewidywanych w 2019 r. wzrostów czynszów najmu i dzierżawy, opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości, a w przypadku sprzedaży nieruchomości zakładając uzyskanie ceny sprzedaży szacunkowo, uwzględniając ceny na lokalnym rynku,
- i) środki bezzwrotne w wysokościach określonych w zawartych umowach i porozumieniach,
- j) dochody nie wymienione w wysokości określonej w odpowiednim przepisie prawa (np. ustawa, rozporządzenie, decyzja, umowa, porozumienie);

2) Wydatki budżetowe planuje się według następujących zasad:

- a) wydatki na zadania bieżące jednostek organizacyjnych gminy należy zaplanować na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
- b) wydatki na remonty należy zaplanować na konieczne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
- c) wydatki sołectw planuje się według ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim, na przedsięwzięcia ujęte we wnioskach sołectw składanych do końca września,
- d) wydatki na obsługę długu w związku z zaciągniętymi długoterminowymi zobowiązaniami z tytułu kredytów, pożyczek,

- e) wydatki na realizację zadań bezzwrotnych środków zagranicznych, które należy oszacować w wysokości wynikającej z zawartych umów i porozumień,
- f) wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i wprowadzanie w nim zmian oraz opłat za usuwanie drzew i krzewów, pomniejszonych o kwoty planowanych zadań inwestycyjnych z zakresu ochrony środowiska,
- g) wydatki 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 ,
- h) wynagrodzenia osobowe planuje się z uwzględnieniem zakładanych zmian zatrudnienia i planu awansów zawodowych nauczycieli,
- i) wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników wszystkich jednostek organizacyjnych, z wyjątkiem nauczycieli, należy planować w wysokości płac zasadniczych obowiązujących w 2018 r.,
- j) wynagrodzenia nauczycieli planuje się w oparciu o kwoty bazowe dla nauczycieli ustalone w projekcie ustawy budżetowej na 2019 r.,
- k) wydatki na pochodne od wynagrodzeń planuje się zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- l) stałe wydatki bieżące (bez wynagrodzeń i pochodnych) planuje się na podstawie przewidywanego wykonania budżetu 2018 r.,
- m) wydatki o charakterze dotacji podmiotowych dla instytucji kultury na poziomie wynikającym z przedstawionego projektu planu finansowego instytucji kultury, zweryfikowanego pod względem ww. założeń,
- n) 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,
- o) wydatki na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, które należy oszacować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów lub porozumień skorygowanych o prognozowane zmiany.

**§ 3. 1.** Materiały planistyczne należy opracować na podstawie wytycznych określonych w § 1, mając na uwadze realia finansowe, potrzeby, 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, złożonych zleceń).

2. Materiały planistyczne winny zawierać:

1) dla jednostki budżetowej oraz komórki organizacyjnej Urzędu Gminy:

- 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 ich szczegółowej kalkulacji oraz propozycje wydatków bieżących i inwestycyjnych przewidzianych do realizacji w 2019 r. wraz z uzasadnieniem, zaplanowane zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, podając ich szczegółową kalkulację, na formularzu stanowiącym załącznik nr 1-3 do niniejszego zarządzenia,
- b) zestawienie etatów i wynagrodzeń na formularzu, stanowiącym załącznik nr 4 do niniejszego zarządzenia,
- c) zestawienie wydatków inwestycyjnych, w podziale na poszczególne zadania, przewidziane do realizacji w roku 2019 i latach następnych, na formularzu, stanowiącym załącznik nr 5 do niniejszego zarządzenia,
- d) wykaz zadań remontowych na formularzu, stanowiącym załącznik nr 6 do niniejszego zarządzenia,
- e) zestawienie propozycji wydatków współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej na formularzu, stanowiącym załącznik nr 7 do niniejszego zarządzenia,
- f) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej na formularzu, stanowiącym załącznik nr 8 do niniejszego zarządzenia,

g) dla instytucji kultury propozycje planu finansowego na formularzu, stanowiącym załącznik nr 9 do niniejszego zarządzenia .

3. 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.

§ 4. 1. Przy sporządzaniu poszczególnych załączników jednostki organizacyjne oraz kierownicy referatów uwzględniają tylko te dochody i wydatki, które realizują.

2. W przypadku wydatków na projekty i zadania realizowane z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej należy dołączyć dodatkowo szczegółową informację, która powinna zawierać:

- 1) nazwę projektu i funduszu z którego będzie finansowany;
- 2) podział wydatków na finansowane ze środków Unii Europejskiej oraz środki krajowe;
- 3) koszty ogółem, w tym koszty kwalifikowane i niekwalifikowane objęte projektem współfinansowanym ze środków UE.

3. Materiały planistyczne należy złożyć w wersji papierowej i elektronicznej.

§ 5. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy

**Marzena Grzywińska**