

ZARZĄDZENIE Nr F/154/2007
Wójta Gminy w Chojnicach
z dnia 31 sierpnia 2007 roku

**w sprawie określenia podstawowych parametrów do prac nad projektem budżetu
Gminy Chojnice na 2008 rok**

Na podstawie art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym / t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn .zm./ oraz § 3 Uchwały Nr XLI/537/2006 Rady Gminy w Chojnicach z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie procedury tworzenia i uchwalania budżetu oraz szczegółowości materiałów towarzyszących projektowi budżetu Gminy Chojnice.

Zarządzam, co następuje:

§ 1

Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy, dyrektorzy wydziałów oraz pracownicy samodzielnych stanowisk Urzędu Gminy, zwani dalej „dysponentami”, opracowują projekty swoich planów finansowych (zadań) wg formularzy określonych w Uchwale Nr XLI/537/2006 Rady Gminy w Chojnicach z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie procedury tworzenia i uchwalania budżetu oraz szczegółowości materiałów towarzyszących projektowi budżetu gminy Chojnice.

§ 2

Przewodniczący jednostek pomocniczych przedkładają Wójtowi wykaz zadań i kwot im przypadających koniecznych i niezbędnych do realizacji w 2008 roku, z wyłączeniem zadań i kwot corocznie określanych przez Radę Gminy oraz zadań inwestycyjnych.

§ 3

1. Przyjmuje się następujące parametry do prac nad projektem budżetu na 2008 rok:
 - 1) podstawą do planowania wynagrodzeń osobowych jest miesięczna kwota przeciętnego wynagrodzenia osobowego wynikająca ze stosunku pracy przewidywanego wykonania roku 2007 pomnożona przez kalkulacyjną liczbę etatów i liczbę 12 miesięcy powiększona o 9 % z zastrzeżeniem pkt 3. Należne odprawy emerytalno - rentowe oraz nagrody jubileuszowe należy wyspecyfikować oraz szczegółowo uzasadnić.
 - 2) podstawą naliczenia odpisu przypadającego na pracownika na fundusz świadczeń socjalnych jest prognozowana kwota wynagrodzenia z drugiego półrocza br. w wysokości 2.200,- zł.
 - 3) podstawą planowania wynagrodzeń osobowych i odpisu na fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli jest ustawa „Karta nauczyciela” i zatwierdzone plany organizacyjne na rok szkolny 2007/2008.
Projekt wydatków na wynagrodzenia i pochodne należy opracować w wysokości wynagrodzeń roku bieżącego. Oddzielnie należy przedstawić skutek podwyżek płac wraz ze szczegółowym uzasadnieniem.

- 4) Zakup towarów i usług konsumpcyjnych mający charakter stały i ciągły - za bazę należy przyjąć rok bieżący z uwzględnieniem planowanej inflacji 2,3 % (bez kosztów remontu, które należy określić odrębnym wnioskiem).
Do obliczeń nie należy uwzględniać wydatków jednorazowych, na które jednostka otrzymała dodatkowe środki w ciągu roku budżetowego.
- 5) Wzrost dochodów z podatków – 2,9 %

§ 4

Wskaźniki, o których mowa w § 3, mogą ulec zmianie w przypadku zmian założeń przyjętych do opracowania budżetu państwa na 2008 rok i wynikających z tego faktu wielkości subwencji, udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, dotacji i dochodów własnych.

§ 5

Podstawą przyznania dotacji dla:

- 1) instytucji kultury są środki na pokrycie wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz:
- dla Gminnego Ośrodka Kultury – wydatki na organizację festiwalu Schanties i wydatki na utrzymanie świetlic, domów kultury i amfiteatrów oraz wydatki na promocję i sport
 - dla Biblioteki Gminnej – koszty utrzymania biblioteki
- Instytucja kultury załącza specyfikację planowanych imprez kulturalnych i rekreacyjnych oraz działalności statutowej.

§ 6

Jednostki organizacyjne oraz dyrektorzy wydziałów Urzędu Gminy przedkładają równoległe z wnioskami budżetowymi projekty uchwał podatkowych i niepodatkowych należności budżetowych na 2008 rok.

§ 7

Szczegółowe zasady opracowywania materiałów do projektu budżetu gminy na rok 2008 określa załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 8

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 9

Zarządzenie podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń i wchodzi w życie z dniem podjęcia.

W Ó J T

dr inż. Zbigniew Szczepański

UZASADNIENIE

Prezentowane założenia są podstawą do projektu przyszłorocznego budżetu. Projekt budżetu zostanie opracowany zgodnie z obowiązującym stanem prawnym. Dla celów opracowania założeń do budżetu, przyjęto wskaźniki zgodne z przyjętymi przez Radę Ministrów założeniami do budżetu państwa, że w roku 2008 nastąpi ożywienie gospodarcze i zostaną osiągnięte następujące wskaźniki makroekonomiczne:

- wzrost PKB na poziomie 4,5%
- średnioroczny wskaźnik inflacji na poziomie 2,3%.

Stawki podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych oraz opłaty targowej na 2008 rok, ustali Rada Gminy w granicach określonych w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 z późn. zm.).

Zaplanowano dla pracowników jednostek organizacyjnych gminy (nauczyciele zgodnie z ustawą Karta nauczyciela) wzrost podwyżek płac o 9%, natomiast wzrost kosztów zakupu towarów i usług określono na poziomie planowanej inflacji.

Ustalenie ostatecznej wysokości dochodów w planie budżetu na 2008 rok nastąpi po analizie wykonania kolejnych kwartałów bieżącego roku, przepisów podatkowych, jakie będą obowiązywały w 2008 r. oraz po otrzymaniu z Ministerstwa Finansów kalkulacji udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i kwot części subwencji ogólnej, a z Urzędu Wojewódzkiego – kwot dotacji celowych.

**Załącznik
do Zarządzenia Nr F/154/2007
Wójta Gminy w Chojnicach
z dnia 31 sierpnia 2007 r.**

**Szczegółowe zasady opracowywania materiałów do projektu budżetu gminy
na 2008 rok**

I Zasady ogólne

1. Dysponenci poszczególnych zadań budżetowych przedstawiają uzasadnienie planowanych dochodów i wydatków.
Wydatki bieżące i wydatki inwestycyjne należy uzasadnić odrębnie, omawiając szczegółowo przewidywane wykonanie i założenia planu z uwzględnieniem czynników, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku.
2. W uzasadnieniach dotyczących dochodów i wydatków, w przypadku zmiany zakresu działania, wprowadzenia nowych źródeł dochodów lub zamieszczenia nowych upoważnień do dokonywania wydatków, powołuje się przepisy prawne, z których zmiany te wynikają.
3. W wydatkach na cele inwestycyjne nie planuje się remontów, które finansowane są w ramach wydatków bieżących.

II Plany rzeczowe zadań

Plany rzeczowe opracowuje się według formularzy, o których mowa w § 1 zarządzenia.

III Planowanie dochodów budżetowych

1. Dochody z podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i fizycznych planuje Skarbnik Gminy.
2. Dochody z majątku gminy (dzierżawy, wieczystego użytkowania, sprzedaży mienia itp.) planuje Dyrektor Wydziału Rolnictwa, Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami.
3. Dochody realizowane przez jednostki budżetowe ujmuje się we właściwych działach, rozdziałach i paragrafach.
Szczegółową specyfikację tytułów i kwot należy dołączyć do dochodów ujmowanych w paragrafie „Różne dochody”
4. Do planowanych dochodów dołącza się objaśnienia wraz ze szczegółowym uzasadnieniem i kalkulacją.
5. Dyrektorzy właściwych wydziałów przedkładają Wójtowi projekty uchwał podatkowych i niepodatkowych należności budżetowych po uzgodnieniach z kierownikami jednostek organizacyjnych gminy (w zakresie kalkulacji kosztów) i Skarbnikiem Gminy.

IV Planowanie wydatków budżetowych

1. Dysponenci zadań budżetowych planują wydatki odrębnie dla każdego zadania ujętego w odpowiednim dziale i rozdziale klasyfikacji budżetowej, dołączając równoległe szczegółowe uzasadnienie.

2. W wydatkach majątkowych należy zgodnie z klasyfikacją budżetową wyodrębnić:
 - a) wydatki na zakupy inwestycyjne- są to zakupy środków trwałych nie zaliczone do pierwszego wyposażenia, których jednostkowa wartość początkowa jest wyższa od kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a odpisy amortyzacyjne od tych środków trwałych nie są dokonywane jednorazowo lub gdy od nich nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych w wypadkach określonych w tej ustawie.
 - b) wydatki inwestycyjne – inwestycje wieloletnie, polegające m.in. na robotach budowlano-montażowych.
3. Plan zatrudnienia i wynagrodzeń sporządza się na właściwych formularzach w zależności od formy organizacyjnej, omawiając jednocześnie zmiany planu na rok 2008 ze wskazaniem na podstawie jakich decyzji ich się dokonuje.
4. Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników planuje się w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160 poz. 1080 z późn. zm.).
5. Jednostki realizujące dochody w ramach zadań zleconych podają planowane kwoty przypadające na 2008 rok, które są odprowadzane do budżetu państwa.
6. Wniosek do budżetu podpisuje kierownik jednostki oraz główny księgowy.

V Informacja o stanie mienia komunalnego

Wydział Rolnictwa, Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami opracowuje i przedkłada Wójtowi informację o stanie mienia komunalnego wg wzoru i zasad określonych odrębnym zarządzeniem.

W Ó J T

dr inż. Zbigniew Szczepański