

**Załącznik
do Zarządzenia Nr F/103/2011
Wójta Gminy w Chojnicach
z dnia 31 sierpnia 2011 r.**

**Szczegółowe zasady opracowywania materiałów do projektu budżetu gminy
na 2012 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 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, opłaty adiacenckiej itp.) planuje Dyrektor Wydziału Rolnictwa, Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami.
3. Dochody z dotacji współfinansujących zadania z Unii Europejskiej i innych zewnętrznych źródeł planuje Biuro Programów Rozwojowych.
4. 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”
5. Do planowanych dochodów dołącza się objaśnienia wraz ze szczegółowym uzasadnieniem i kalkulacją.
6. 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.
7. Projekt planu dochodów jednostki budżetowej przedstawia się w ujęciu przewidywanego wykonania roku bieżącego oraz plan na kolejny rok.

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
 - b) wydatki inwestycyjne
3. Plan zatrudnienia i wynagrodzeń sporządza się na właściwych formularzach w zależności od formy organizacyjnej, omawiając jednocześnie zmiany planu na rok 2012 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 2012 rok, które są odprowadzane do budżetu państwa.
6. Wniosek do budżetu podpisuje kierownik jednostki oraz główny księgowy.
7. Projekt planu wydatków jednostki budżetowej przedstawia się w ujęciu przewidywanego wykonania roku bieżącego oraz plan na kolejny rok.
8. Jednostki budżetowe realizujące zadania budżetowe:
 - a) przedstawiają szczegółowe obliczenia zatrudnionych pracowników przypadających na poszczególne źródła finansowania ze wskazaniem liczby etatów (zlecone i własne) i kosztów im przypadających
 - b) wykaz zadań rzeczowych z uwzględnieniem przewidywanego wykonania roku bieżącego i przyszłego.

V Realizacja zadań dofinansowanych z Unii Europejskiej lub mających charakter przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.)

Jednostki budżetowe, Wydziały Urzędu Gminy realizujące zadania dofinansowane z Unii Europejskiej lub inne zadania mające charakter co najmniej 2 letni, opracowują zał. Nr 2 Uchwały Nr XIII/138/2011 Rady Gminy w Chojnicach z dnia 30 sierpnia 2011 roku „Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2010 – 2025”.

Odrębnym pismem jednostki, Wydziały określają źródła finansowania dochodów ze wskazaniem rodzaju programu operacyjnego

WÓJT

dr inż. Zbigniew Szczepański