

**ZARZĄDZENIE NR 651/18  
BURMISTRZA WĄSOSZA**

z dnia 29 sierpnia 2018 roku

**w sprawie: szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowania materiałów  
do projektu budżetu Gminy Wąsosz na rok 2019**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.) w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) oraz § 1 Uchwały Rady Miejskiej Wąsosza Nr XLIV/287/10 z dnia 21 października 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej **zarządza się co następuje:**

**§ 1**

Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy, Kierownicy Referatów oraz samodzielne stanowiska pracy Urzędu Miejskiego Wąsosza, zwani dalej „dysponentami” opracowują plany rzeczowe zadań oraz projekty budżetów, w terminach i na zasadach określonych w niniejszym zarządzeniu.

**§ 2**

Dysponenci opracowują projekty swoich budżetów w układzie klasyfikacji budżetowej ustalonej rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

**§ 3**

Materiały do projektu budżetu na rok 2019 powinny być opracowane przez dysponentów z uwzględnieniem wytycznych ujętych w Uchwale Rady Miejskiej Wąsosza Nr XLIV/287/10 z dnia 21 października 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

**§ 4**

Radni Rady Miejskiej Wąsosza składają do Burmistrza wnioski do projektu budżetu na 2019 rok w terminie do dnia 15 września 2018 roku.

**§ 5**

Dysponenci opracowują projekty swoich budżetów w pełnej szczegółowości tj. według

działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

## § 6

1. Materiały dotyczące jednostek budżetowych oraz referatów Urzędu Miejskiego powinny obejmować:
  - a) zestawienie liczbowe planowanych dochodów gminy z wyszczególnieniem występujących źródeł, ze wskazaniem sposobu i podstaw kalkulacji,
  - b) zestawienie liczbowe planowanych wydatków ze wskazaniem sposobu i podstaw kalkulacji na poszczególne zadania, z podziałem na wydatki bieżące oraz majątkowe (inwestycje i zakupy inwestycyjne),
  - c) szczegółową kalkulację planowanych wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz dane o zatrudnieniu,
  - d) wykaz zadań planowanych do realizacji przez podmioty niezaliczone do sektora finansów publicznych z określeniem planowanej kwoty i jej przeznaczenia (cel publiczny).
2. Materiały dotyczące wydatków inwestycyjnych powinny być sporządzone w podziale na poszczególne zadania inwestycyjne wraz ze wskazaniem źródeł finansowania.
3. Materiały dotyczące jednostki budżetowej powinny obejmować:
  - a) zestawienie liczbowe planowanych dochodów i wydatków ze wskazaniem sposobu i podstaw ich kalkulacji,
  - b) planowane wydatki na wynagrodzenia i pochodne,
  - c) planowane średnioroczne zatrudnienie w 2018 roku i zakładane na 2019 rok (w przypadku wzrostu zatrudnienia – szczegółowe uzasadnienie oraz wyszczególnienie stanowisk, jakich dotyczy).
4. Materiały dotyczące instytucji kultury powinny obejmować plan działalności zawierający:
  - a) zestawienie liczbowe planowanych przychodów z wyszczególnieniem występujących źródeł, ze wskazaniem sposobu i podstaw kalkulacji,
  - b) wielkość planowanej dotacji z budżetu miasta na działalność bieżącą ,
  - c) zestawienie liczbowe planowanych kosztów ze wskazaniem sposobu i podstaw kalkulacji,
  - d) szczegółową kalkulację planowanych wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń,
  - e) planowane średnioroczne zatrudnienie w 2018 roku i zakładane na 2019 rok (w

przypadku wzrostu zatrudnienia – szczegółowe uzasadnienie oraz wyszczególnienie stanowisk, jakich dotyczy).

5. Materiały dotyczące zakładu budżetowego powinny obejmować:
  - a) zestawienie liczbowe planowanych przychodów i wydatków ze wskazaniem sposobu i podstaw ich kalkulacji;
  - b) wielkość planowanej dotacji celowej na inwestycje;
  - c) planowane wydatki na wynagrodzenia i pochodne;
  - d) planowane średnioroczne zatrudnienie w 2018 roku i zakładane na 2019 rok (w przypadku wzrostu zatrudnienia – szczegółowe uzasadnienie oraz wyszczególnienie stanowisk, jakich dotyczy).
6. Materiały dotyczące rachunków dochodów własnych powinny obejmować zestawienia liczbowe planowanych dochodów i wydatków ze wskazaniem źródeł dochodów oraz sposobu i podstaw kalkulacji.

## § 7

Dysponenci opracują i przedłożą materiały do projektu budżetu Gminy Wąsosz na 2019 rok w oparciu o poniższe założenia:

1. Wydatki na podstawie wskaźników i założeń przyjętych do opracowania projektu budżetu na 2019 rok, w tym wskaźniki:
  - a) płacy minimalnej ogłoszonej na 2019 rok w drodze rozporządzenia przez Radę Ministrów i opublikowanej w Dzienniku Ustaw – 2 220,00 zł.
  - b) wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych - 2,3 %
  - c) wzrostu funduszu wynagrodzeń – 2,3%
2. Dochody ustala się w oparciu o:
  - a) kwoty subwencji oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych na podstawie informacji uzyskanych z Ministerstwa Finansów,
  - b) kwoty dotacji na podstawie stosownych decyzji dysponentów,
  - c) stawki podatków i opłat lokalnych w oparciu o uchwały Rady Gminy lub przyjmując wzrost podatków i opłat lokalnych o planowany wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych.
3. Wykaz zadań zleconych podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych, a związanych z realizacją zadań własnych Gminy sporządzają referaty oraz samodzielne stanowiska pracy Urzędu Miejskiego Wąsosza zgodnie z rocznym programem współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz obowiązującymi w tym

zakresie przepisami.

## § 8

1. Łącznie z załącznikami, o których mowa w § 7, dysponenci przedstawiają uzasadnienie planowanych dochodów i wydatków oraz przychodów i wydatków.
2. Uzasadnienie planowanych dochodów i wydatków, sporządza się dla każdego działu klasyfikacji budżetowej. Wydatki bieżące i inwestycyjne należy uzasadnić odrębnie, omawiając szczegółowo przewidywane wykonanie i założenia do planu z uwzględnieniem:
  - a) zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
  - b) czynników, które spowodowały ewentualną zmianę kierunku wzrostu lub spadku rozmiarów wydatków,
  - c) dochodów i wydatków jednorazowych lub nie występujących w budżecie 2018 roku
  - d) kwot planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2019 roku.
3. Dysponenci opracują i przedłożą materiały związane z realizacją umów zawartych na okresy dłuższe niż rok budżetowy z wyszczególnieniem umów oraz kwot jaki przypadają na każdy rok budżetowy obowiązywania umowy.

## § 9

Materiały do projektu budżetu opracowane przez dysponentów, sprawdzone, uzupełnione i skorygowane przez dyrektorów jednostek organizacyjnych lub kierowników referatów Urzędu Miejskiego Wąsosz przekazywane są Skarbnikowi w nieprzekraczalnym terminie do dnia **12 października 2018 roku**.

## § 10

Burmistrz Miasta przedłoży Radzie Miasta i prześle Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu projekt budżetu Gminy Wąsosz na rok 2017 wraz z objaśnieniami w terminie do **15 listopada 2018 roku**.

## § 11

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Sp: A.Przybylska