

ZARZĄDZENIE NR 0050.73.2021
WÓJTA GMINY LUBICZ

z dnia 7 września 2021 r.

w sprawie założeń do projektu budżetu Gminy Lubicz na rok 2022.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2021, poz. 1372), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021, poz. 305 ze zm.) oraz uchwały Nr L/532/10 Rady Gminy Lubicz z dnia 29 października 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządzam, co następuje:

§ 1. Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych, kierownicy referatów oraz pracownicy na samodzielnych stanowiskach merytorycznych opracowują projekty planów finansowych na zasadach określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 2. 1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2022 rok należy opracować zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i innymi aktami wewnętrznymi, w tym w szczególności:

- a) z zasadami ustalonymi w uchwale Nr L/532/10 Rady Gminy Lubicz z dnia 29 października 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej;
- b) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.);
- c) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 38 ze zm.);
- d) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.);
- e) innymi przepisami prawa;
- f) Wieloletnią Prognozą Finansową gminy z uwzględnieniem projektu zmian;
- g) warunkami zawartych umów i porozumień, informacji dotyczących należności i zobowiązań z tego tytułu oraz z uchwał Rady Gminy;
- h) informacji o dochodach planowanych z budżetu państwa (subwencje, dotacje) oraz udziałów w podatku dochodowym;
- i) stosowanymi w praktyce formami przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

2. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2022 rok:

- a) wzrost PKB o 4,3 %,
- b) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych 2,8%,
- c) minimalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej 6,4%,
- d) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2022 roku będzie wynosiło 3.000,00 zł (wzrost w stosunku do minimalnego wynagrodzenia z 2021 roku o 7,14 %,
- e) minimalna stawka godzinowa w 2022 roku będzie wynosiła 19,60 zł (wzrost w stosunku do minimalnej stawki godzinowej z 2021 roku o 7,10 %.

§ 3. 1. Podstawą planowania dochodów na rok 2022 jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2021.

2. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

3. Dochody należy prognozować w następujący sposób:

- a) dochody z podatków i opłat lokalnych zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczenia Ministra Rozwoju i Finansów, uwzględniając wskaźnik ściągalności,
- b) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągalności, przy założeniu bilansowania systemu gospodarki odpadami,
- c) z tytułu subwencji i udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w oparciu o informacje przekazane przez Ministra finansów, funduszy i polityki regionalnej,
- d) dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz dotacje na finansowanie zadań własnych w kwotach podanych przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze,
- e) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2022 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- f) dotacje celowe uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego (w tym pomoc finansowa) ujmuje się na podstawie zawartych porozumień i umów,
- g) zaliczki i refundacje ze środków budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków niepodlegających zwrotowi zaplanować na podstawie zawartych umów, porozumień bądź złożonych wniosków z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji.

§ 4. 1. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno – prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych.

2. Wszelkie działania realizowane przez Gminę muszą być zgodne z art. 44 ustawy o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

3. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów.

4. Wydatki na zakup towarów i usług, tzw. wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2021, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:

- a) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych;
- b) czynników, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku;
- c) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2021 roku;
- d) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2022 roku.

5. Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

6. Wydatki na wynagrodzenia osobowe kalkulować według kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2020 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych na końcu roku 2021 oraz w 2022 roku. Przewidywany wzrost wynagrodzeń dla pracowników Urzędu Gminy i pracowników jednostek organizacyjnych do 7% brutto. Regulacje wynagrodzeń dla nauczycieli zgodnie z przyjętymi wskaźnikami MEN. Nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, odprawy rentowe oraz fundusz nagród należy wykazać w oddzielnych pozycjach.

7. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować według zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.

8. Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego planuje się zgodnie z ustawą z 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej.

9. Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy, Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych oraz Fundusz Emerytur Pomostowych przyjmuje się w wielkościach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

10. Wpłaty na Pracownicze Plany Kapitałowe finansowane przez podmiot zatrudniający należy zaplanować zgodnie z ustawą z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych.

11. Odpis na ZFŚS planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. W odniesieniu do nauczycieli ZFŚŚ należy planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela,

12. Wydatki na PFRON planuje się na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych.

13. Wydatki na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, należy oszacować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów lub porozumień oraz planowanych do zawarcia.

14. Wydatki na obsługę zadłużenia ujęte zostaną na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych zobowiązań oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

15. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, inne zadania zlecone ustawami oraz zadania realizowane na podstawie porozumień zostaną ostatecznie ujęte w budżecie na podstawie kwot dotacji przyznanych gminie na wskazane cele.

§ 5. W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane oraz rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzenia kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów. Ponadto tworzy się rezerwę celową na wypłatę nagród dla nauczycieli i na pomoc zdrowotną dla nauczycieli.

§ 6. 1. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

2. Materiały planistyczne należy sporządzić w formie opisowej i tabelarycznej. Część tabelaryczną należy sporządzić na drukach stanowiących załączniki od Nr 1 do Nr 6 do niniejszego zarządzenia.

3. Złożone materiały planistyczne będą stanowić propozycję, które w toku dalszych prac nad projektem budżetu mogą ulec zmianom.

4. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu stanowią katalog otwarty mogą być modyfikowane i uzupełniane bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian niniejszego zarządzenia.

5. Sporządzone projekty należy złożyć Skarbnikowi Gminy w terminie do 15 października 2021 r. Kierownicy jednostek budżetowych objętych systemem oświaty składają materiały planistyczne Kierownikowi ZEASiP w terminie do 8 października 2021 r. w celu ich weryfikacji.

§ 8. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania. .

Wójt Gminy Lubicz

Marek Nicewicz

Plan dochodów na 2022 rok

Lp.	Klasyfikacja budżetowa			Wyszczególnienie- Dochody według źródeł powstania	Przewidywane wykonanie 2021 r.	Projekt planu na 2022 r.	Zmiany w %	Uwagi
	Dział	Rozdział	§					
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Plan wydatków bieżących na 2022 rok

Lp.	Klasyfikacja budżetowa			Wyszczególnienie- Tytuł wydatków	Przewidywane wykonanie 2021 r.	Projekt planu na 2022 r.	Zmiany w %	Uwagi
	Dział	Rozdział	§					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
+								

Plan wydatków na programy i projekty realizowane ze środków Unii Europejskiej

X	Lp.	Klasyfikacja budżetowa			Nazwa przedsięwzięcia	Źródło finansowania	Finansowanie wydatków w latach (zł)					Źródło dochodów	Dochody w latach (zł)				
		Dział	Rozdział	§			do końca 2021	2022	2023	20...	Razem		do końca 2021	2022	2023	20...	Razem
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Bieżące						budżet gminy						x					
						BP						BP					
						UE						UE					
						Razem						Razem					
						budżet gminy						x					
						BP						BP					
						UE						UE					
						Razem						Razem					
Majątkowe						budżet gminy						x					
						BP						BP					
						UE						Razem					
						Razem											
						budżet gminy						x					
						BP						BP					
						UE						UE					
						Razem						Razem					

