

Zarządzenie Nr 73/2021

Wójta Gminy Iłowo-Osada

z dnia 9 września 2021 r.

w sprawie założeń i materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Iłowo-Osada na 2022 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022-2030 oraz terminów ich opracowania przez jednostki organizacyjne.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.) oraz art. 230 i 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) oraz Uchwały Nr XXXIV/237/10 Rady Gminy Iłowo-Osada w sprawie trybu prac na projektem uchwały budżetowej zarządzam, co następuje:

§ 1

Ustalam założenia określające zasady konstrukcji, prognozowania dochodów i planowania wydatków do projektu budżetu na rok 2022 i aktualizacji Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Iłowo-Osada.

§ 2

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy, kierownicy komórek organizacyjnych urzędu gminy a także osoby na samodzielnych stanowiskach opracowują projekty planów finansowych w szczególności określonej niniejszym zarządzeniem.

2. Materiały planistyczne do projektu budżetu na 2022 rok należy opracować i sporządzić na formularzach załączonych do niniejszego zarządzenia stanowiących załączniki od nr 1 do 7 w terminie do 4 października 2021 r.

§ 3

Projekt budżetu oraz aktualizację wieloletniej prognozy finansowej należy opracować zgodnie z:

1. Aktualnymi przepisami prawa, w tym:

- 1) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.),
- 2) ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.),
- 3) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 38 ze zm.),
- 4) 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.)

5) obowiązującymi uchwałami mającymi wpływ na budżet Gminy Iłowo-Osada.

2. Informacją i danymi zawartymi w dokumentach i prognozach przyjętych w założeniach do opracowania budżetu państwa na 2022 rok oraz wytycznymi dotyczącymi założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

§ 4

Przy pracach planistycznych należy brać pod uwagę:

1. Wzrost PKB o 4,3 %.
2. Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 2,8 %.
3. Minimalne wynagrodzenie za pracę w 2022 roku będzie wynosiło 3.000,00 zł.

§ 5

1. Dochody budżetowe należy zaplanować w pełnych złotych w podziale na dochody bieżące i majątkowe w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (zał. Nr 1).
2. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych. Plan wpływów winien być realny do wykonania.
3. W prognozie dochodów do projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej należy uwzględnić następujące założenia:
 - 1) dochody bieżące (własne) w tym z podatków i opłat, należy zaplanować na 2022 rok z zastosowaniem stawek wynikających z przepisów prawa, zawartych umów, przyjętych uchwał w zakresie podatków i opłat jak również ogłoszonych stawek ceny żyta dla celów podatku rolnego i ceny drewna dla celów podatku leśnego, przy uwzględnieniu przewidywanego wykonania 2021 roku oraz wskaźników makroekonomicznych,
 - 2) dochody bieżące z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz subwencji ogólnej i poszczególnych jej części należy planować na 2022 rok w oparciu o informację przekazaną przez Ministerstwo Finansów, natomiast w latach następnych z uwzględnieniem przewidywanego wykonania i wskaźników makroekonomicznych,
 - 3) dochody bieżące z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) oraz innych podatków realizowanych za pośrednictwem urzędów skarbowych zaplanować na 2022 rok i w latach następnych, z uwzględnieniem przewidywanego wykonania w 2021 roku oraz wskaźników makroekonomicznych,
 - 4) dochody bieżące oraz wydatki z tytułu dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na finansowanie zadań własnych gminy zaplanować na 2022 rok, w wysokości kwot wynikających z informacji przekazanej od dysponentów oraz przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (dodatkowo zał. 5),
 - 5) dochody bieżące i majątkowe pochodzące ze źródeł zewnętrznych inne niż wymienione w pkt 4 (np. z budżetu UE, funduszy celowych, budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego) zaplanować zgodnie z zawartymi umowami/porozumieniami,
 - 6) dochody z majątku gminy należy zaplanować na podstawie wykazów mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2022 r., zawartych umów o najem, dzierżawę i wieczyste użytkowanie gruntów, z uwzględnieniem przewidywanych w 2021 r. wzrostów czynszów najmu i dzierżawy, opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości a w przypadku mienia przeznaczonego do sprzedaży szacunkowej wartości możliwej do uzyskania,
 - 7) pozostałe dochody własne należy zaplanować na podstawie przewidywanego wykonania roku 2021
 - 8) dochody realizowane przez jednostki organizacyjne planuje się w wysokości przewidywanego ich wykonania za rok 2021 z uwzględnieniem zmian wynikających ze zmiany stawek lub umów podając w objaśnieniach szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją.

§ 6

1. Wydatki na 2022 rok powinny być planowane w sposób celowy ze szczególnym zwiększeniem dyscypliny budżetowej w zakresie wydatków bieżących min. poprzez rygorystyczne respektowanie zasad oszczędności, zdefiniowanej w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

2. Wydatki należy zaplanować w pełnych złotych z podziałem na wydatki majątkowe i bieżące, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (zał. 2).

3. Wytyczne w odniesieniu do projektowanych grup wydatków:

1) wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

a) wydatki na wynagrodzenia winny być związane ściśle z ilością etatów według przewidywanego stanu zatrudnienia na miesiąc grudzień 2021 roku z uwzględnieniem zatwierdzonych zmian w regulaminach organizacyjnych jednostek. Kwotą bazową jest miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy na dzień 30 września 2021 r.

b) uwzględnia się przewidywany wzrost dodatków stażowych, wypłaty nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych,

c) w budżecie gminy zakłada się wzrost wynagrodzeń do 10 %, jednak wysokość uzależniona będzie od sytuacji finansowej gminy i posiadanych środków,

c) fundusz nagród wynikający z obowiązujących przepisów,

d) wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych dla pracowników sfery budżetowej planuje się zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej,

e) przy kalkulacji wydatków z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy przyjmuje się wielkości zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz według wskaźników wynikających z ustaw,

f) odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych należy planować w oparciu o aktualne przepisy prawa, projekt ustawy budżetowej państwa oraz ustaw okołobudżetowych,

g) odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla nauczycieli należy naliczyć według przepisów ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela,

h) wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować według zawartych i planowanych umów,

i) wpłaty na PPK na finansowanie przez podmiot zatrudniającego należy zaplanować w § 4710 w wysokości 1,5 % wynagrodzeń brutto.

2) Wydatki w zakresie usług remontowo – budowlanych winny zawierać uzasadnienie ich ujęcia w projekcie budżetu, z podaniem wielkości kosztów ich realizacji z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

3) Wydatki na obsługę długu na podstawie zaciągniętych umów z tytułu kredytów i pożyczek

4) Pozostałe wydatki bieżące w tym:

a) na realizację zadań wynikających z Gminnego Programu Profilaktyki, Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz innych uzależnień należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu,

b) na zakup środków żywności w przedszkolu i szkołach należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu odpłatności za wyżywienie,

c) na dokształcanie nauczycieli zgodnie z Kartą Nauczyciela,

d) na remonty i konserwację urządzeń i sprzętu, zakup materiałów i wyposażenia należy proponować kwoty niezbędne do zapewnienia nieprzerwanej działalności jednostki,

Podstawą planowania wydatków bieżących na rok 2022 jest przewidywane wykonanie wydatków w roku 2021, pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym w roku bieżącym oraz z uwzględnieniem dodatkowych zadań w roku 2022.

5) Przedsięwzięcia na programy, projekty lub zadania wieloletnie finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych).

a) wydatki na programy, projekty lub zadania wieloletnie finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz programy, projekty lub zadania pozostałe – powinny być zgodne z podpisanymi umowami,

b) wydatki planowane na realizację przedsięwzięć winny być zgodne z kwotami ujętymi w wykazie przedsięwzięć kontynuowanych w 2022 roku w Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Iłowo-Osada (zał. 7).

6) Wydatki majątkowe

a) planowane kwoty wydatków majątkowych na 2022 rok i lata następne powinny uwzględniać kontynuację przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Iłowo-Osada (zał. nr 3),

b) przy planowaniu zadań inwestycyjnych należy wskazać źródła finansowania np. dotacje, środki własne,

c) przy planowaniu projektów i programów współfinansowanych ze środków UE należy wypełnić dodatkowo załącznik Nr 4. Do każdego projektu zastosować klasyfikację budżetową oraz dołączyć informację zawierającą:

- nazwę i cel zadania,

- jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację,

- okres realizacji oraz łączne nakłady finansowe,

- kwotę wydatków na dany rok budżetowy (z podaniem źródeł finansowania) oraz kwoty wydatków w kolejnych latach,

- przewidywany termin przekazania środków finansowych.

7) Dotacje z budżetu Gminy Iłowo-Osada (celowe i podmiotowe) na cele publiczne związane z realizacją zadań gminy dla jednostek systemu oświaty i innych jednostek, prowadzonych przez osoby fizyczne i osoby prawne należy planować na podstawie zasad określonych w ustawach i przepisach wykonawczych oraz uchwał Rady Gminy Iłowo-Osada wraz z podaniem szczegółowej kalkulacji (dodatkowo wypełnić załącznik Nr 6),

§ 7

Gminna Biblioteka Publiczna i Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Iłowie-Osadzie:

1. Sporządzają materiały planistyczne w szczególności planu finansowego wynikającej z przepisów ustawy o finansach publicznych.
2. Uwzględniają w swoich propozycjach kwotę dotacji podmiotowej z budżetu gminy w wysokości planu na dzień 01.09.2021 r,
3. Przedstawiają kalkulację, w której uwzględniają wszystkie planowane do poniesienia koszty w roku 2022 z uwzględnieniem dotychczasowego stanu zatrudnienia oraz planowanych remontów i inwestycji wraz z uzasadnieniem konieczności ich realizacji.

§ 8

Do projektów budżetu, planów finansowych sporządzonej w **formie tabelarycznej zgodnie z załącznikami** do niniejszego zarządzenia należy dołączyć część opisową ze szczególnym uwzględnieniem dochodów i wydatków, które swoim zakresem wykraczają poza rok budżetowy.

§ 9

Przygotowane materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na rok 2022 oraz wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej należy składać w siedzibie Urzędu Gminy Iłowo-Osada w nieprzekraczalnym terminie do dnia 4 października 2021 r.

§ 10

Skarbnik Gminy na podstawie przedłożonych materiałów planistycznych opracowuje materiały do projektu budżetu Gminy i przedkłada je wraz z objaśnieniami oraz projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej Wójtowi Gminy.

§ 11

Wykonanie zarządzenia powierzam kierownikom jednostek organizacyjnych i kierownikom referatów w Urzędzie Gminy Iłowo-Osada.

§ 12

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 13

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.