

Zarządzenie Nr 248/2021

Wójta Gminy Będzino

z dnia 17 września 2021 r.

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

Na podstawie art. 30 pkt. 1 ustawy o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2021.r. poz. 1372 z późn.zm.) oraz art. 233 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz.305 z późn.zm) oraz § 1 uchwały Nr XLVI/355/18 Rady Gminy Będzino z dnia 17 września 2018 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, **zarządzam co następuje:**

§ 1

Ustalam założenia do projektu budżetu Gminy Będzino na rok 2022.

§ 2

Założenia stanowią podstawę do opracowania projektu budżetu Gminy Będzino na rok 2022.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierza się dyrektorom/kierownikom gminnych jednostek budżetowych oraz dyrektorom instytucji kultury, kierownikom referatów oraz pracownikom na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy Będzino.

§ 4

Informacja o założeniach do projektu budżetu Gminy Będzino zostaną zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT

Mariusz Jarosiński

I. Wstęp

§ 1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2022 rok należy opracować zgodnie z:

- 1) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.);
- 2) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 1672 z późn.zm.);
- 3) 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 z późn.zm.);
- 4) innymi przepisami prawa;
- 5) Wieloletnią Prognozą Finansową gminy z uwzględnieniem projektu zmian;
- 6) analizą sytuacji finansowej gminy na podstawie danych z informacji o realizacji budżetu;
- 7) warunkami zawartych umów i porozumień, informacji dotyczących należności i zobowiązań z tego tytułu oraz z uchwał Rady Gminy;
- 8) informacji o dochodach planowanych z budżetu państwa (subwencje, dotacje) oraz udziałów w podatku dochodowym;
- 9) stosowanymi w praktyce formami przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi;
- 10) uchwałą Nr XLVI/355/18 Rady Gminy Będzino z dnia 17 września 2018 r w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

II. Ogólne założenia do projektu budżetu Gminy Będzino na 2022 rok

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2022 rok.

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

§ 4. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.

§ 5. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2022 rok należy uwzględnić:

- 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2021,
- 3) wpływ kryzysu COVID-19 na finanse jednostek samorządu terytorialnego,

- 4) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- 5) informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów,
- 6) planowane zmiany cen świadczonych usług,
- 7) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
- 8) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
- 9) poziom windykacji zaległości podatkowych,
- 10) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
- 11) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.

§ 6. 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.

§ 7. Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:

- 1) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Zachodniopomorskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze,
- 2) subwencje – w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
- 3) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
- 4) dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,
- 5) dochody z podatków i opłat lokalnych zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczeń Ministra Finansów, uwzględniając wskaźnik ściągальności,
- 6) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągальności,
- 7) dochody z majątku gminy szacować na podstawie zawartych umów najmu i dzierżawy,
- 8) zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą,
- 9) pozostałe dochody, niewymienione w ust. 1 – 8, wynikające z obowiązujących przepisów prawa (np. ustawa, rozporządzenie, uchwała, zarządzenie, decyzja, umowa, porozumienie), planowane są wg właściwości merytorycznej pracownika.

§ 8. Dochody majątkowe należy prognozować w następujący sposób:

- 1) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2022 roku wraz z ich wstępną wyceną, oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2022 rok.

§ 9. Przyjmuje się następujące założenia do projektu uchwały budżetowej na 2022 rok w zakresie wydatków:

- 1) zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

W związku z powyższym zobowiązuje kierowników jednostek organizacyjnych do:

- a) ograniczenia wydatków bieżących,
- b) uzyskania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,
- c) zaproponowania zmian w zakresie realizacji zadań (np.: zmiany zakresów czynności pracowników, zlecenie zadań innym podmiotom),
- d) monitorowania zużycia mediów i ograniczenia ich zużycia poprzez wdrożenie „systemu zarządzania i monitoringu zużycia energii i mediów”.

§ 10. Planowanie wydatków na 2022 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2021 (na poziomie nieprzekraczającym wysokości planu bieżącego na dzień sporządzenia), które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.

§ 11. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

§ 12. Wszelkie działania realizowane przez Gminę Będzino muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

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

§ 14. 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:

- 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
- 2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
- 3) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2021 roku,
- 4) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2022 roku.

§ 15. Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru. Razem z wnioskiem należy przedstawić kosztorys, bądź wstępną kalkulację kosztów realizacji zadania.

§ 16. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy z uwzględnieniem obowiązujących nagród, odpraw emerytalnych, dodatków stażowych oraz płacy minimalnej obowiązującej na podstawie Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej na dzień 01.10.2021 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2021 roku oraz w 2022 roku. W odniesieniu do placówek oświatowych wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy z uwzględnieniem obowiązujących nagród, odpraw emerytalnych, dodatków stażowych oraz płacy minimalnej na dzień 01.10.2021 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2021 roku oraz w 2022 roku. Ewentualny wzrost wynagrodzeń w 2022 r. należy przedstawić w dodatkowym dokumencie. Do wyliczenia prognozowanej podwyżki przyjmuje się wzrost wynagrodzeń płac do 7 %. Po przeanalizowaniu projektowanych potrzeb budżetu gminy oraz planowanych dochodów, a środków na zabezpieczenie ewentualnych podwyżek. Kierownicy jednostek organizacyjnych zostaną powiadomieni o wysokości środków na prognozowane podwyżki.

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

§ 18. Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników jednostek samorządowych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz.1872).

§ 19. Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Emerytur Pomostowych planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§ 20. Wydatki planowane na wypłatę składek w ramach Pracowniczych Planów Kapitałowych (PPK), należy planować zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 października 2018 roku, o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1342 ze zm.).

§ 21. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746 z późn.zm.). w celu sporządzenia kalkulacji należy przyjąć wysokość odpisu według wiedzy na dzień przedstawienia wniosku do projektu uchwały budżetowej . W przypadku zmiany w/w wielkości należy sporządzić dodatkowy plan wydatków, na odrębnym załączniku. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 z późn.zm.).

§ 22. Przy planowaniu wydatków na zadania inwestycyjne do projektu budżetu na 2022 rok należy uwzględnić:

- 1) wykaz zadań ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej;
- 2) możliwości uzyskania dofinansowania ze źródeł pochodzących z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej oraz pozostałych źródeł zewnętrznych;
- 3) zadania służące poprawie jakości życia mieszkańców i rozwoju gminy Będzino.

§ 23. 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.

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

§ 25. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu za rok 2021.

§ 26. Wydatki finansowane z planowanych do uzyskania w roku 2022 dochodów i innych wpływów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz koniecznej do odprowadzenia w roku 2021 nadwyżki środków do WFOŚiGW należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska.

§ 27. Wydatki związane z opłatą za gospodarowanie odpadami należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z opłaty za gospodarowanie odpadami za rok 2021.

§ 28. Wydatki na przedsięwzięcia planowane do realizacji w ramach Funduszu Sołeckiego – planuje się według wniosków przedstawionych przez Rady Sołeckie, w wysokości określonej w informacji o wysokości środków przypadających na dane sołectwa oraz o wysokości kwoty bazowej przekazywanej właściwemu wojewodzie przez wójta w roku poprzedzającym rok budżetowy.

III. SPRAWY PROCEDURALNE

1. Gminne jednostki organizacyjne opracowują plany rzeczowo-finansowe i przekładają Wójtowi **do 08 października br.**
2. Pracownicy samodzielnych stanowisk składają wycinkowe opracowanie projektu Skarbnikowi **do 15 października br.**

Projekty planów pozbawione wymaganych informacji będą zwracane w celu uzupełnienia.

