

**ZARZĄDZENIE NR 109/2021
WÓJTA GMINY BEDLNO**

z dnia 31 sierpnia 2021 r.

**w sprawie założeń i materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Bedlno na rok 2022 rok
i Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata
2022-2033 oraz terminów ich opracowania przez jednostki organizacyjne**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372) oraz art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, poz. 1535) zarządzam, co następuje:

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

- 1) Procedurami ustalonymi w uchwale nr XXXII/225/2010 Rady Gminy Bedlno z dnia 26 sierpnia 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 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 Bedlno,
- 6) warunkami porozumień i umów zawartych przez Gminę Bedlno z innymi podmiotami
- 7) innymi przepisami i stosowanymi w praktyce formami przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

2. Przy opracowaniu projektu budżetu Wójt Gminy Bedlno będzie brał pod uwagę również wskaźniki przyjęte w założeniach do opracowywania budżetu państwa na 2022 rok, a także wynikające z tego faktu wielkości subwencji, dotacji i dochodów własnych.

3. Dane do projektu przedkładane przez jednostki podległe stanowią tylko propozycje do projektu budżetu Gminy Bedlno i nie stanowią podstawy, do której można się odwołać. Przedkładane materiały i propozycje powinny umożliwić na każdym etapie kontrolę prawidłowości naliczeń.

4. Zmiana przepisów w okresie opracowywania materiałów planistycznych powinna być uwzględniona w trakcie prac nad projektem budżetu Gminy Bedlno.

§ 2. 1. Podstawą planowania dochodów Gminy Bedlno na rok 2022 jest przewidywane wykonanie dochodów w roku 2021 oraz

- 1) subwencja ogólna oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – planowane kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych winny być ustalone w oparciu o informację przekazaną przez Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej,
- 2) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych – planowane kwoty winny być ustalone na poziomie przewidywanego wykonania roku 2021,
- 3) dotacje celowe, w tym:
 - a) dotacje celowe otrzymane z budżetu Państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami podlegające przekazaniu do budżetu Państwa – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z informacji przekazanej przez Wojewodę Łódzkiego oraz Delegaturę Krajowego Biura Wyborczego w Łodzi.
 - b) pozostałe dotacje – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach z zawartych umów i porozumień
- 4) dochody własne gminy, w tym:

- a) dzierżawy, najmu, opłat za wieczyste użytkowanie oraz z tytułu przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – na podstawie obowiązujących przepisów prawa i zawartych umów,
 - b) sprzedaży majątku – w drodze przetargu lub wyceny (proponycja sprzedaży majątku powinna zawierać wykaz nieruchomości oraz ich szacunkowe wartości możliwe do uzyskania),
 - c) pozostałe dochody własne należy zaplanować na poziomie przewidywanego wykonania w 2021 roku,
- 5) dochody nie wymienione w pkt.1-4 w wysokości określonej w odpowiednim przepisie prawa (np. ustawa, rozporządzenie, uchwała, zarządzenie, decyzja, umowa, porozumienie).
 - 6) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek. Przy szacowaniu dochodów uwzględnić wskaźnik ściążalności,
 - 7) dochody z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową,
 - 8) zaliczki i refundacje ze środków Unii europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji o poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

2. W zakresie prognozowanych dochodów należy dokonać szczegółowo podziału źródeł dochodów i uzyskać wymiennie każdy składnik, podając ich szczegółową kalkulację ze wskazaniem kwot dochodów bieżących i majątkowych.

3. Szacowanie dochodów opierać powinno się na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych. Przy planowaniu dochodów należy uwzględnić wszystkie źródła, które na pewno lub według przewidywań powinny wystąpić tzw. dochody obligatoryjne oraz te o charakterze fakultatywnym, o ile okoliczności wskazują na ich uzyskanie (np. zawarte porozumienia z inną jednostką samorządu terytorialnego czy też organami administracji rządowej dotyczące realizacji zadania przez gminę).

§ 3. 1. Podstawą planowania wydatków Gminy na 2022 rok jest przewidywane wykonanie wydatków w roku 2021 w następującym zakresie:

- 1) Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:
 - a) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
 - b) zabezpieczenie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
 - c) zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne,
- 2) W odniesieniu do wynagrodzeń osobowych kwotą bazową jest:
 - a) kwota przewidywanego wykonania w 2021 roku miesięcznych wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy wg stanu zatrudnienia i stawek wynagrodzenia na dzień 30.09.2021 roku, uwzględniając wzrost wynagrodzeń wynikających z ustawowego wzrostu minimalnego wynagrodzenia. Przewidywany wzrost dodatków stażowych oraz przewidywane wypłaty nagród jubileuszowych, ewentualne przewidywane zwiększenia zatrudnienia winny być odrębnie skalkulowane i umotywowane. Należy podać łącznie wynagrodzenie wszystkich pracowników z uwzględnieniem wynagrodzeń nieperiodycznych (wymienić jakie),
 - b) skutki zwiększonych wydatków na wynagrodzenia wynikające z planowanych zmian organizacyjnych (należy podać na podstawie jakiej decyzji dokonano zmian).
- 3) podstawę do planowania dodatkowego wynagrodzenia rocznego stanowi kwota przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych na 2021 rok z uwzględnieniem osób uprawnionych, pomniejszona o wyłączenia wynikające z ustawy i stawki 8,5% sumy wynagrodzeń, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników strefy budżetowej (tekst jednolity Dz.U. 2018 r. poz. 1872),
- 4) składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz.U.2021 r. poz. 423 ze zm.) zakładając, że

wysokość składek zostanie utrzymana na poziomie roku 2021 z uwzględnieniem zróżnicowanej stopy procentowej składek na ubezpieczenie wypadkowe,

- 5) składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne,
- 6) odpis na zakładowy fundusz świadczeń planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta nauczyciela (tekst jednolity Dz.U. 2019 r. poz. 2215 ze zm.), ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2021 r. poz. 746) oraz Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. 2009 r. Nr 43, poz.349). Do planowania wysokości odpisu podstawowego na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2022 rok należy przyjąć kwotę bazową stosowaną w 2021 roku,
- 7) wydatki bieżące na 2022 rok planuje się na poziomie przewidywanego wykonania w 2021 roku pomniejszonego o:
 - a) wydatki 2021 r. o charakterze jednorazowym,
 - b) wydatki, które kończą się w 2021 roku,
- 8) wydatki inwestycyjne należy zaplanować z podaniem źródeł finansowania np.: środki zewnętrzne, dotacje, środki własne. W celu realizacji tych propozycji należy posiadać dokumenty potwierdzające, tj.: kosztorysy, projekty techniczne, pozwolenia na budowę itp. Załącznik dotyczący proponowanych inwestycji należy przedłożyć Skarbnikowi Gminy, który po zweryfikowaniu materiałów planistycznych wyda opinię merytoryczną i sporządzi zestawienie zbiorcze wszystkich wydatków inwestycyjnych,
- 9) planowanie nowych zadań lub usług remontowo-budowlanych winno zawierać uzasadnienie ich ujęcia w projekcie, z podaniem wielkości kosztów ich realizacji, z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru – powinno być złożone do projektu budżetu na 2022 roku w formie odrębnego wniosku, w terminie do 30 września 2021 roku,
- 10) przy planowaniu projektów i programów współfinansowanych ze środków UE należy dołączyć:
 - a) informację zawierającą nazwę i cel zadania, jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynację, okres realizacji i łączne nakłady finansowe, limity wydatków w roku budżetowym (z podaniem źródeł finansowania) oraz w latach następnych, limity zobowiązań,
 - b) informację zawierającą przewidywany termin przekazania środków na finansowanie zadań, bądź przewidywany termin refundacji wydatków poniesionych na wymienione zadanie,
 - c) kopie podpisanej umowy z instytucją współfinansującą. Sporządzone materiały należy przedłożyć Skarbnikowi Gminy, który po zweryfikowaniu sporządzi zestawienie wszystkich projektów.
- 11) W projekcie budżetu gminy przyjmuje się rezerwę:
 - a) ogólną do 1% planowanych wydatków na wydatki nieprzewidziane,
 - b) celową, w tym m.in. na zarządzenie kryzysowe w wysokości 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Suma rezerw celowych nie może przekroczyć 5% planowanych wydatków budżetowych.

2. Dysponenci opracują i przedłożą materiały planistyczne do projektu budżetu Gminy Bedlno na 2022 rok w oparciu o niniejsze zarządzenie uwzględniając założenia w ustawie budżetu Państwa na 2022 rok:

- 1) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 2,8%
- 2) średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w budżecie Gminy Bedlno w wysokości do 2,8% z wyjątkiem pracowników zatrudnionych na podstawie Karty Nauczyciela.
- 3) wzrost wydatków bieżących w wysokości do 2,8%.

§ 4. 1. Poziom wydatków będzie dostosowany do możliwości wynikających z prognozowanych dochodów.

2. Zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Rada Gminy Bedlno nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe od planowanych dochodów bieżących powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W związku z powyższym zobowiązuje się kierowników referatów oraz dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy do:

- 1) ograniczenia wydatków bieżących,
- 2) uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,
- 3) monitorowanie zużycia mediów i ograniczenie ich zużycia.

3. Przy planowaniu dochodów i wydatków budżetu Gminy należy stosować klasyfikację budżetową ustaloną Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz.U. 2014 r. poz. 1053 ze zm).

4. Przy planowaniu wydatków na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej należy wyszczególnić zadania planowane do realizacji na 2022 r.. W uzasadnieniu opisać wydatki związane z ochroną środowiska na podstawie ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 – Prawo ochrony środowiska (tekst jednolity Dz.U. 2020 r. poz. 1219 ze zm.).

§ 5. 1. Jednostki organizacyjne Gminy oraz pracownicy na samodzielnych stanowiskach przekazują opracowane i sprawdzone materiały planistyczne na 2022 rok wraz z częścią opisową przekazują w terminie do 15 października 2021 roku do Skarbnika Gminy Bedlno w formie papierowej i elektronicznej (skarbnik@ugbedlno.pl).

2. Skarbnik Gminy na podstawie przedłożonych materiałów do projektu budżetu oraz opracowanej przez siebie prognozy dochodów budżetowych, sporządza projekt budżetu i przedkłada wraz z objaśnieniami Wójtowi Gminy.

§ 6. Zakres materiałów planistycznych opracowanych przez jednostki określają następujące załączniki:

- 1) Prognozowane dochody – załącznik nr 1,
- 2) Prognozowane dochody Skarbu Państwa – załącznik nr 1,
- 3) Prognozowane wydatki – załącznik nr 3,
- 4) Kalkulacja wynagrodzeń osobowych – załącznik nr 4,
- 5) Kalkulacja nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych – załącznik nr 5,
- 6) Prognoza planu wydatków inwestycyjnych rocznych przewidzianych do realizacji w 2021 r. – załącznik nr 6,
- 7) Prognoza zadań związanych z ochroną środowiska i gospodarką wodną – załącznik 7,
- 8) Prognoza planu dochodów i wydatków w zakresie finansowania odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych, - załącznik nr 8,
- 9) Prognoza planu dochodów z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków związanych z realizacją zadań wynikających z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz z realizacją zadań wynikających z Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii – załącznik nr 9,
- 10) Wniosek instytucji kultury – załącznik nr 10,
- 11) Prognoza planu wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu UE oraz innych źródeł zagranicznych, nie podlegające zwrotowi na 2022 – załącznik nr 11.

§ 7. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Bedlno.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY
Józef Ignaczewski

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 109/2021
Wójta Gminy Bedlno
z dnia 31 sierpnia 2021 r.

Prognozowane dochody

Nazwa jednostki:

Zadania: własne/ zlecone*
*(niepotrzebne skreślić)

w złotych

Klasyfikacja budżetowa			Przewidywane wykonanie za 2021 rok	Dochody planowane		
Dział	Rozdział	§		Ogółem	w tym:	
					bieżące	majątkowe

Uzasadnienie planowanych wielkości:

WOJT GMINY

Józef Igaczewski

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 109/2021
Wójta Gminy Bedlno
z dnia 31 sierpnia 2021 r.

Prognozowane dochody Skarbu Państwa

Dział	Rozdz.	§	Określenie rodzaju dochodów	Plan na 2022 rok (w zł)
Ogółem:				

WÓJT GMINY
Józef Igliczewski

Kalkulacja nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych

Nazwa jednostki:

Rozdział

Liczba osób uprawnionych	Wysokość nagrody jubileuszowej	Wysokość odprawy emerytalnej

WÓJT GMINY
Józef Ignaczewski

Wniosek instytucji kultury

L.p.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie za 2021 rok	Plan na 2022 rok
I.	PRZYCHODY OGÓŁEM:		
1.	PRZYCHODY WŁASNE, z tego:		
A	Przychody z prowadzonej działalności		
B	Wpływy z najmu i dzierżawy		
C	Środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych		
D	Inne źródła		
2.	DOTACJA Z BUDŻETU GMINY , w tym:		
	Na prowadzenie działalności kulturalnej		
II.	KOSZTY OGÓŁEM, w tym:		
A.	wynagrodzenia osobowe		
-	honoraria		
-	składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy		
-	ZFŚS		
B.	Materiały		
C.	Remonty		
D.	Usługi		
E.	Wydatki majątkowe		
G.	Pozostałe koszty		
III.	ŚREDNIOROCZNA LICZBA ETATÓW		

Uzasadnienie planowanych wielkości (w przypadku wielkości znacznie odbiegających od przewidywanego wykonania za 2021 rok)

WÓJT GMINY

Józef Ignaczewski

Prognoza planu wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu UE oraz innych źródeł zagranicznych, nie podlegające zwrotowi na 2022

Projekt	Dz.Rozdz.	Wydatki w okresie realizacji Projektu (całkowita wartość Projektu)	w tym		Planowane wydatki w 2022 roku									
			Środki z budżetu krajowego	Środki z budżetu UE	Wydatki razem (7+11)	Środki z budżetu krajowego				Środki z budżetu UE				
						Wydatki razem (8+10)	pożyczki i kredyty	obligacje	pozostałe	Wydatki razem (12+14)	pożyczki i kredyty	obligacje	pozostałe	
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Nazwa projektu														
2021														
2022														
2023														
Razem														