

Zarządzenie Nr 120/2021
Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia
z dnia 8 września 2021r.

w sprawie określenia podstawowych parametrów i wskaźników do opracowania projektu budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia na 2022 rok

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2021r. poz. 1372), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2021r. poz. 305 z późn. zm.¹⁾) oraz § 1 ust. 2 uchwały Nr XXXVI/250/2018 Rady Gminy Dąbrowa Biskupia z dnia 29 czerwca 2018r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Dąbrowa Biskupia zarządzam, co następuje:

§ 1. Przystąpić do opracowania projektu budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia na 2022 rok.

§ 2. Przyjąć podstawowe parametry i wskaźniki niezbędne do przygotowania projektu budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia na 2022 rok, zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zobowiązuję dyrektorów i kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, dyrektorów instytucji kultury, kierowników referatów oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej do opracowania i złożenia materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia na 2022 rok w terminie do dnia 30 września 2021 roku.

§ 4. Materiały planistyczne do opracowania projektu budżetu winny być sporządzone w szczególności określonej w uchwale Nr XXXVI/250/2018 Rady Gminy Dąbrowa Biskupia z dnia 29 czerwca 2018r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Dąbrowa Biskupia oraz w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014r., poz. 1053 z późn. zm.) z uwzględnieniem wprowadzonych zmian, które mają zastosowanie po raz pierwszy do opracowania projektu uchwały budżetowej na rok 2022.

§ 5. Jednostki organizacyjne składają wnioski zgodnie z uchwałą Nr XXXVI/250/2018 Rady Gminy Dąbrowa Biskupia z dnia 29 czerwca 2018r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Dąbrowa Biskupia

§ 6. Wnioski i materiały planistyczne do budżetu gminy na 2022 rok należy składać Wójtowi Gminy Dąbrowa Biskupia w sekretariacie Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej, pokój Nr 1 bądź na adres Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej.

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

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2021r. poz. 1535.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej.

Uzasadnienie
do zarządzenia Nr 120/2021
Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia
z dnia 8 września 2021r.

Zgodnie z uchwałą Nr XXXVI/250/2018 Rady Gminy Dąbrowa Biskupia z dnia 29 czerwca 2018r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Dąbrowa Biskupia, przystępując do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na kolejny rok, określa się podstawowe parametry i wskaźniki służące do kalkulacji i wyliczenia kwot dochodów gminy oraz zaplanowania koniecznych wydatków budżetowych na 2022 rok.

Określenie wskaźników i podstawowych parametrów do projektu budżetu na 2022 rok jest niezbędne celem skalkulowania dochodów gminy oraz zaplanowania koniecznych wydatków budżetowych.

Przyjęte wskaźniki do projektu budżetu na 2022 rok wynikają z przeprowadzonych analiz dotyczących wzrostu dochodów i wydatków jak i oceny wskaźników makroekonomicznych oraz sytuacji budżetu państwa i gminy. Przy planowaniu wydatków inwestycyjnych jako priorytet określono zadania, które są kontynuowane oraz te, na które możliwe jest uzyskanie dofinansowania ze źródeł zewnętrznych. Przy planowaniu budżetu na rok 2022 należy zabezpieczyć środki na spłatę rat z tytułu wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz na spłatę odsetek.

Załącznik do Zarządzenia Nr 120/2021

Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia

z dnia 8 września 2021r.

I. Dochody

1. Podstawą planowania dochodów na 2022 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2021.
2. Szacowanie dochodów opierać powinno się na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.
3. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2022 rok należy uwzględnić:
 - 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych (prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych o 103,3%),
 - 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2021,
 - 3) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
 - 4) planowane zmiany cen świadczonych usług,
 - 5) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
 - 6) poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - 7) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
 - 8) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
4. Założony plan dochodów winien być realny do wykonania.
5. Dochody bieżące i majątkowe należy prognozować w następujący sposób:
 - 1) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej do projektu budżetu przyjąć w kwotach podanych przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze,
 - 2) subwencję ogólną oraz poszczególne jej części do projektu budżetu przyjąć w wysokościach podanych w informacjach przekazanych przez Ministra Finansów,
 - 3) udziały w podatkach stanowiących dochód państwa:
 - a) podatek dochodowy od osób fizycznych do budżetu na 2022 rok przyjąć w wysokości wskazanej przez Ministra Finansów,
 - b) podatek dochodowy od osób prawnych ustalić na podstawie przewidywanego wykonania za 2021 rok,
 - 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 lokalnych szacować w oparciu o obowiązujące stawki z 2021 roku i obowiązujące przepisy, z uwzględnieniem wzrostu stawki o 4% dla podatku od nieruchomości, o 2% dla podatku rolnego, o 1% dla podatku od środków transportowych, za wyjątkiem podatku leśnego – określonego wg średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2021r.,
- 6) dochody z pozostałych podatków i opłat lokalnych wg przewidywanego wykonania 2021 roku,
- 7) dochody z tytułu sprzedaży wody i odprowadzania ścieków w oparciu o obowiązujące stawki z decyzji o zatwierdzeniu taryfy za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków na terenie Gminy Dąbrowa Biskupia na okres 3 lat, przy uwzględnieniu ustalonej dopłaty do 1 m³ ścieków z budżetu gminy,
- 8) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek,
- 9) 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,
- 10) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową,
- 11) pozostałe dochody planuje się w wysokości przewidywanego wykonania za 2021 rok z uwzględnieniem zmian wynikających ze zmiany przepisów.

II. Wydatki

1. Wydatki bieżące na 2022 rok winny być projektowane w sposób racjonalny, celowy i oszczędny z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów, mając na uwadze ograniczenia wydatków do niezbędnych, zapewniających sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie jednostki. Wydatki należy ustalić na poziomie przewidywanego wykonania za 2021 rok, pomniejszone o jednorazowe wydatki w roku bieżącym, za wyjątkiem:

- a) wydatków planowanych na podstawie zawartych umów, porozumień, decyzji innych podmiotów,
- b) wydatków na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska,
- c) wydatków na zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- d) wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu, powiększonych o ewentualne środki nie wydatkowane w roku poprzednim,

e) wydatków na zakup towarów i usług, które należy kalkulować na podstawie przewidywanego wykonania za 2021r. z uwzględnieniem prognozowanego na 2022r. wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych, tj. o 103,3%

f) wydatków na media, które należy zwiększyć o prognozowany na 2022r. wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych, tj. o 103,3%,

g) wydatków na realizację zadań remontowych, dla których należy uzasadnić konieczność ich przeprowadzenia i podać realną kalkulację kosztów.

2. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona w art. 242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody z art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8.

3. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2021, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego. W przypadku odchyień w planie, podać przyczyny wraz z uzasadnieniem.

4. Wydatki na wynagrodzenia osobowe i pochodne dla pracowników samorządowych ustalić na poziomie zaszeregowania pracowników w roku 2021 wg stanu zatrudnienia na dzień 1 września 2021 roku i wzrostu wynagrodzenia do 500,00 zł brutto płacy zasadniczej na etat. Ostatecznie wzrost wynagrodzeń uzależniony będzie od stanu posiadania środków finansowych Gminy.

Kalkulując wynagrodzenia należy podać ilość uprawnionych pracowników i poszczególne wielkości przypadające na wynagrodzenia, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, wzrost dodatków stażowych i inne.

Kwotą bazową jest miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikająca ze stosunku pracy, pomnożona przez 12 miesięcy, powiększona o przewidywany wzrost dodatku stażowego za wieloletnią pracę, wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę i o jednorazowe płatności (odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe, urlopy macierzyńskie i inne).

5. Przy naliczaniu planowanych wynagrodzeń dla pracowników zatrudnionych w ramach umów zawartych z Powiatowym Urzędem Pracy, należy przyjąć wynagrodzenie zasadnicze w wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2022 roku oraz dodatek stażowy na poziomie 20% od kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2022 roku.

6. Minimalne wynagrodzenie za pracę w 2022 roku należy przyjąć w wysokości określonej w Rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2022 roku.

7. W placówkach oświatowych wydatki na wynagrodzenia osobowe i pochodne dla nauczycieli należy ustalić na poziomie roku 2021 oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

8. Planowane kwoty nagród dla nauczycieli, przeznaczone do wypłaty w 2022 roku ustala się na poziomie 1,2% zaplanowanej kwoty wynagrodzeń osobowych nauczycieli. Dla pracowników zatrudnionych w gminnych jednostkach organizacyjnych i dla pracowników obsługi placówek oświatowych ustala się fundusz nagród w wysokości 1% wyliczony od wartości wynagrodzeń osobowych pracowników (wykonanie będzie uzależnione od możliwości finansowych Gminy).
9. Wydatki na wynagrodzenia pracowników samorządowych we wszystkich jednostkach należy zaplanować zgodnie z obowiązującymi przepisami.
10. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów.
11. Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego zaplanować w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018r. poz. 1872) z uwzględnieniem osób uprawnionych, pomniejszone o wyłączenia wynikające z ustawy.
12. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021r. poz. 423 z późn. zm.).
13. Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy na 2022r. zaplanować w wysokości 2,45% miesięcznie podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.
14. Wpłatę podstawową na pracownicze plany kapitałowe finansowaną przez podmiot zatrudniający planować zgodnie z ustawą z dnia 4 października 2018r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2020r. poz. 1342 z późn. zm.) w wysokości 1,5% wynagrodzenia.
15. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników administracji i obsługi planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021r. poz. 746). Do planowania odpisu podstawowego przyjmuje się kwotę przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2019r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli, o których mowa w art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019r. poz. 2215 z późn.zm.), stosuje się kwotę bazową obowiązująca w dniu 1 stycznia 2019r. .
16. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2022 roku, następnie zadania kontynuowane i ujęte w limitach wydatków w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym.
17. Przy planowaniu budżetu na 2022 rok należy zabezpieczyć środki na spłatę rat z tytułu wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz na spłatę odsetek.

18. W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane oraz rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów.