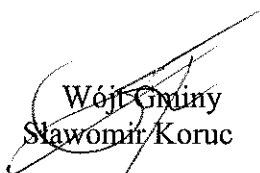


**ZARZĄDZENIE NR 38 /2021**  
**WÓJTA GMINY BRZEŻNO**  
**z dnia 30 września 2021r.**

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2022 rok.

Na podstawie art.30 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2021 r. poz.1372.) w związku z art.233 ustawy z dnia 27sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz.305) oraz uchwały Nr XXVI/158/2021 Rady Gminy w Brzeźnie z dnia 29.09.2021 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Brzeżno zarządzam ,co następuje:

- § 1.Zarządzenie kierowane jest do pracowników urzędu gminy, dyrektora/ kierownika jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu gminy.
- § 2.Materiały planistyczne służące opracowaniu projektu budżetu na rok 2022 należy opracować zgodnie z załącznikiem nr 1 oraz z :
1. zasadami ustalonymi w Uchwale Nr XXVI/158/2021 .Rady Gminy w Brzeźnie z dnia 29.09.2021 w sprawie trybu prac nad projektem budżetu,
  2. ustawą z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.2021 r.,poz.305,
  3. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U .z 2014 rpz.1053 z póź.zm.)
- § 3. Określa się wzory druków do projektu budżetu na 2022 rok zgodnie z załącznikami od nr 2 do nr 7
- § 4. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Wójta Gminy.
- § 5.Zobowiązuję Kierownika Referatu Gospodarki i Rozwoju ,we współpracy z pracownikami Urzędu Gminy, do przedstawienie Wójtowi propozycji w zakresie zadań planowanych do realizacji przy udziale środków UE i innych środków pomocowych na rok 2022 i lata następne.
- § 6.Wykonanie zarządzenia powierza się pracownikom Urzędu Gminy i Kierownikom jednostek organizacyjnych .
- § 7. Nadzór nad realizacją zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.
- § 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dnie podpisania.

  
Wójt Gminy  
Sławomir Koruc

## **1. Zasady konstrukcji projektu budżetu na 2022 rok.**

- § 1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2022 rok należy opracować zgodnie z :
- 1) Uchwałą nr XXVI/158/2021 Rady Gminy Brzeżno z dnia 29 września 2021 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Brzeżno,
  - 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz.305 z póź.zm),
  - 3) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2021 poz.38 z póź.zm.) ,
  - 4) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 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.),
  - 5) ustawą o samorządzie z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2021r. poz.1372),
  - 6) obowiązującymi uchwałami Rady Gminy mającymi wpływ na budżet Gminy ,
  - 7) innymi przepisami i dotacjami, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.
- § 2. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu opracowaniu wielkości budżetowych na 2022 rok:
- 1.wzrost PKB o 4,6 % ,
  2. średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych )inflacja ) 0 3,3%
  - 3.nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 3,3 %,
  - 4.planowane minimalne wynagrodzenie za pracę w 2022 będzie wynosiło 3.000,00 zł.
- Przy obliczaniu wysokości wynagrodzenia nie uwzględnia się dodatku za staż pracy.

## **2.Założenia w zakresie prognozowana 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 uzasadnionych.
- § 5.Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2022 rok należy uwzględnić :
- 1.przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2021
  - 2.informcje 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 ,
  - 3.przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych ,
  - 4.sytuację płatniczą podatników gminy,
  - 5.poziom windykacji zaległości podatkowych,
  - 6.planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.

§ 6. Założony plan wpływów powinien być realny do wykonania.

§ 7. Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób :

- dotacje celowe na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej- w kwotach podanych przez Wojewodę Zachodniopomorskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze -do szacunków przyjęć wielkości na poziomie uchwalonego planu na dzień 1 września 2021 roku ,
  - subwencje – w kwotach podanych przez Ministerstwo Finansów, jednak do chwili otrzymania w/w informacji na poziomie uchwalonego planu na dzień 30 września 2021 roku,
  - udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych- w kwotach podanych przez Ministerstwo Finansów ,
  - dochody z tytułu podatków oszacować w oparciu o przewidywany procent realizacji podatku w 2021 i na podstawie obowiązujących uchwał z uwzględnieniem zmian związanych z podstawą opodatkowania.
- **podatek od nieruchomości** obliczyć na podstawie aktualnego wymiaru. W 2022 roku zakłada się wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie z Uchwałą Rady Gminy ,uwzględniając wskaźnik ściągłości ,
- **podatek od środków transportowych** planować w oparciu o stawki obowiązujące 2021 roku (jeżeli będzie to zgodne ze stawkami maksymalnymi i minimalnymi ustalonymi na 2022 rok przez Ministerstwo Finansów) z uwzględnienie zmian w zakresie podstawy opodatkowania oraz w oparciu o aktualny stan ewidencji pojazdów,
- **dochody z majątku gminy**
- dochody z dzierżawy składników majątkowych ustalić na podstawie zawartych umów z uwzględnieniem i zastosowaniem zapisów umownych regulujących waloryzację stawek czynszu w przyszłych latach ,
  - dochody ze sprzedaży mienia i składników majątkowych w oparciu o szczegółowy wykaz mienia planowanego do sprzedaży i jego wstępną wycenę ,
  - planowanych realnych wpływów zaległości z lat ubiegłych ,
- **pozostałe dochody:**
- grzywny, mandaty ustalić na poziomie przewidywanego wykonania roku 2021 ,
  - opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 2022 roku szacować należy na podstawie wydanych zezwoleń z uwzględnieniem planowanych zmian limitów zezwoleń oraz ustawowych wskaźników i metod wyliczeń opłaty,
  - inne dochody ustalić na podstawie roku 2021.

### **3. Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2022 rok.**

§ 8. Planowanie wydatków na 2022 rok oparte jest na planie wykonania budżetu 2021 roku na dzień 1 stycznia 2021 roku które jednocześnie stanowi podstawę obliczania limitów wydatków bieżących .

§ 9. 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 o nakazuje zachowanie zrównoważonego, co oznacza ,że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę

budżetową z lat ubiegłych i wolne środki .

- § 10. Wszelkie działania realizowane przez Gminę Brzeźno muszą być zgodne z art.44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych , tzn. 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 .
- § 11. Kalkulacje wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligacyjnych zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów. Ustala się następując priorytet wydatków budżetowych :
- zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
  - zapewnienie środków na niezbędny remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne ,
  - zapewnienie środków na wieloletnie programy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.
- § 12. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania 2021 roku, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszedłego.
- § 13. Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów .
- § 14. Wydatki na wynagrodzenia należy obliczać według stanu zatrudnienia i stawek wynagrodzeń, umów obowiązujących w dniu 1 września 2021 z uwzględnieniem przechodzących podwyżek dokonanych w 2021 roku. Wzrost wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy oraz podległych jednostek budżetowych zostanie oszacowany na etapie tworzenia budżetu na rok 2022 jednocześnie uwzględniając możliwości finansowe Gminy Brzeźno . Zakładany nominalny wzrost wynagrodzeń do 5 % (z wyłączeniem nauczycieli )
- § 15. Limity etatów w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Gminy przyjmuje się zgodnie z obowiązującymi na dzień wydania Zarządzenia regulaminami organizacyjnymi, z uwzględnieniem uzgodnionych z Wójtem planowanych, niezbędnych zmian organizacyjnych .
- § 16. Wydatki na wynagrodzenia dla nauczycieli :
- dla okresu styczeń – sierpień 2022 roku planować w oparciu o arkusze organizacyjne podjęte do dnia złożenia materiałów planistycznych dotyczących organizacji roku szkolnego 2021/2022
  - dla okresu grudzień – wrzesień 2022 roku planować w oparciu o organizację przewidzianą przez dyrektora jednostki w roku szkolnym 2021/2022
- §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 dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej

§ 19. Składki na ubezpieczenie społeczne, składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§ 20. Wpłaty na PPK planować zgodnie z ustawą z dnia 4 października o pracowniczych planach kapitałowych (Dz.U. z 2020 poz.1342 z póź.zm.),

§ 21. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu socjalnym (Dz.U. z 2021 r. poz.746). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w 2021 roku. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art.53 ustawy z dnia 25 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.

§22. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Programu Przeciwdziałania Narkomanii przyjąć w wysokości planowanych wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 2021 roku .

§ 23 . Propozycje w zakresie dotacji podmiotowej udzielanej z budżetu dla instytucji kultury opracować należy w oparciu o plan uchwały budżetowej na 2021 rok tj. wysokość dotacji otrzymanej w § 248 w podziale na :

- centrum kultury,
- biblioteka

Instytucja kultury może także otrzymywać dotacje celowe na wydatki inwestycyjne . W przypadku ubiegania się o taką dotację do wniosku należy załączyć informację o przewidywanym wydatku zawierającym przewidywany czas realizacji, oświadczenie o posiadaniu kosztorysu, projekt techniczny i inne .

§ 24 Wydatki bieżące na Kulturę fizyczną i Kulturę i ochronę dziedzictwa narodowego – planować na poziomie planu na dzień 1 stycznia 2021 roku.

§ 25. Środki finansowe na zadania publiczne wynikające z art.4 ust.1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2019r., poz.688), które planuje się powierzyć w 2022 roku do realizacji podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego na poziomie środków zaplanowanych na realizację tych zadań na dzień 1 stycznia 2021 roku.

§ 26. Rezerwę ogólną na nieprzewidziane wydatki na poziomie 1 % ogółu planowanych wydatków budżetowych 2022 rok.

Rezerwę celową za zarządzanie kryzysowe planować na minimalnym poziomie zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

§ 27. Przyjmuje się następujące założenia do projektu budżetu Gminy na 2022 rok w zakresie zadań inwestycyjnych i remontowych :

1. projekt planu zadań inwestycyjnych i remontowych winien uwzględnić :

- a) zadania nowe oraz kontynuowane,
- b) zadania przewidziane do realizacji przy udziale środków finansowych budżetu państwa, funduszy celowych, środków Unii Europejskiej lub innych środków pomocowych (projekt planu winien uwzględniać środki finansowe na zapewnienie udziału-wkładu własnego )
- c) środki finansowe na opracowanie dokumentacji będącej podstawą do ubiegania się o środki z innych źródeł w latach następnych (np. środki z Unii Europejskiej )

2. sporządzając wykaz zadań należy podać pełną ich nazwę, która będzie obowiązywała przez

cały okres realizacji,  
3.zadani inwestycyjne i remontowo-budowlane planować w oparciu o posiadane kosztorysy inwestorskie.

§28.Nowe zadania inwestycyjne zostają wprowadzone do projektu budżetu na 2022 rok po przedłożeniu ich a następnie po zatwierdzeniu listy zadań przewidzianych do realizacji przez Wójta Gminy Brzeźno.

#### **4.Ogólne zasady sporządzania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2022 rok.**

§ 29 . Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2022 należy przygotować oraz sporządzić w formie opisowej i tabelarycznej. Część opisową należy opracować w podziale na zadania własne i zlecone, z uwzględnieniem źródeł powstawania dochodów i zadań finansowych z budżetu gminy, natomiast część tabelaryczną zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia.

§ 30.Materiały planistyczne należy składać na drukach stanowiących załączniki od nr 2 do nr 7 do niniejszego zarządzenia.

§ 31 Dopuszcza się możliwość dołączenia innych druków, które zdaniem osób odpowiedzialnych za sporządzenia projektu budżetu są niezbędne przy projektowaniu budżetu.

§ 32. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków.....(Dz.U. z 2014 r. poz.1053 z póź.zm.).

§ 33.Przy wyliczeniach dochodów i wydatków w poszczególnych paragrafach należy w miarę możliwości dokonywać zaokrągleń do pełnych złotych.

§ 34.Materiały planistyczne przedkładają :

- 1.kierownicy jednostek budżetowych w terminie do 20 października 2021 r.
- 2.pracownicy urzędu w oparciu o pozytywne zaopiniowanie przez Wójta Gminy wnioski opracowują plany rzeczowe w terminie do 20 października 2021.

§ 35.Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom jednostek budżetowych oraz pracownikom urzędu.

§ 36.Nadzór nad realizacją zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 37.Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Wójt Gminy

Sławomir Koruc







### Kalkulacja wynagrodzeń na 2022 rok

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie za 2021 r.	Projekt planu na 2022 r.
1.	Wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010)		
	w tym:		
	a) zasadnicze, wysługa, dodatki		
	b) nagrody jubileuszowe		
	c) odprawy emerytalne		
	d) ekwiwalenty		
	e) fundusz premiowy		
	f) fundusz nagród		
2.	Wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170)		
3.	Wynagrodzenia agencyjno - prowizyjne (§ 4100)		
4.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040)		
	<b>Wynagrodzenia ogółem:</b>		
5.	Zatrudnienie:		
	- średnioroczne w osobach		
	- średnioroczne w pełnych etatach		
	- stan na koniec danego okresu (osoby/etaty)		
6.	Średnia płaca		
	- średnioroczna z poz. 1 bez 1 b - f		





