

ZARZĄDZENIE NR 90/2021
BURMISTRZA PŁOTÓW

z dnia 13 września 2021 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2022 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1372), Burmistrza Płotów zarządza, co następuje:

§ 1. Zobowiązuje się osoby kierujące pracami poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Płotach, osoby na samodzielnych stanowiskach oraz kierownika i dyrektorów jednostek organizacyjnych gminy i instytucji kultury do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2022 rok oraz do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Płoty na 2022 rok i lata następne w szczególności i terminach oraz na zasadach określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 2. Określa się zasady konstrukcji projektu budżetu na 2022 rok, założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych i projektowania wydatków budżetowych na 2022 rok zgodnie z Załącznikiem Nr 1.

§ 3. Określa się zakres prac przy sporządzaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2022 rok zgodnie z Załącznikiem Nr 2.

§ 4. Określa się wzory druków do projektu budżetu na 2022 rok zgodnie z Załącznikami od Nr 3 do Nr 11.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Płotów

Radosław Mackiewicz

Rozdział 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 XLV/433/10 Rady Miejskiej w Płotach z dnia 27 sierpnia 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Płoty.
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U.2021.305 ze zm.);
- 3) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U.2021.38);
- 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) innymi przepisami prawa;
- 6) zawartymi umowami i porozumieniami;

§ 2. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2022 rok:

- 1) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 2,8%;
- 2) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 6,4%;
- 3) planowane minimalne wynagrodzenie za pracę w 2022 roku będzie wynosiło 3.010 zł (w 2021 r. – 2.800 zł), co oznacza wzrost w stosunku do minimalnego wynagrodzenia z 2021 roku o 7,5%;
- 4) planowana minimalna stawka godzinowa w 2022 roku będzie wynosiła 19,70 zł (w 2021 roku – 18,30zł), co oznacza wzrost w stosunku do minimalnej stawki godzinowej w 2021 r. o 7,6%.

Rozdział 2.

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2022 rok.

§ 3. Szacowanie dochodów powinno się opierać na zasadach ostrożnościowych i merytorycznie uzasadnionych. W części opisowej należy omówić poszczególne źródła dochodów podając ich kalkulację oraz przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

§ 4. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2022 rok należy uwzględnić między innymi:

- 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2021,
- 3) 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,
- 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) dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego - na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,
- 9) dochody z podatków i opłat lokalnych zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych, uwzględniając wskaźnik ściągalności,
- 10) dochody z majątku gminy szacować na podstawie planu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2022 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,

§ 5. Planowanie w tym zakresie sporządzane jest wg właściwości merytorycznej komórek organizacyjnych i jednostek

Rozdział 3.

Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2022 rok.

§ 6. Planowanie wydatków na 2022 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2021, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.

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

§ 8. Wszelkie działania realizowane przez Gminę Płoty 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.

§ 9. 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:

- 1) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
- 2) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
- 3) zapewnienie środków na wieloletnie pogromy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

§ 10. 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 oraz nowe zadania przewidziane do realizacji w 2022 roku.

§ 11. Wydatki majątkowe planuje się w wysokości umożliwiającej osiągnięcie zaplanowanego efektu z uzasadnieniem kosztorysowym bądź kalkulacją dla każdego zadania.

§ 12. Referat Rozwoju Gospodarczego i Inwestycji Samorządowych przedkłada dodatkowo informację:

- a) wykaz zadań dla których gmina posiada projekty ze wskazaniem kwoty koniecznej na zrealizowane zadania (kosztorysy),
- b) wykaz dróg, chodników wg ustalonej kolejności z kosztorysem (remont §427 oraz budowa/przebudowa §605),
- c) wykaz planowanych inwestycji w zakresie rozbudowy oświetlenia ulicznego wg ustalonej kolejności wraz z kosztorysem.

§ 13. Sporządza się wykaz zadań realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

§ 14. Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

§ 15. Wynagrodzenia osobowe kalkulować w oparciu o obowiązujące stawki zaszeregowania z uwzględnieniem podwyżek wynagrodzeń w wysokości 7%.

Z wynagrodzeń należy wydzielić wydatki na odprawy emerytalne w celu umieszczenia ich w rezerwie celowej.

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

§ 17. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz.1872).

§ 18. Składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U.2021.423).

§ 19. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U.2021.746). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w II półroczu 2019 roku czyli 4.434,58 zł. 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).

§ 20. Przy podejmowaniu decyzji odnośnie umieszczania poszczególnych zadań w projekcie budżetu, należy dać pierwszeństwo tym, które odpowiadają poniższym wymogom:

- a) zadania rozpoczęte w latach poprzednich wymagające kontynuacji dla uzyskania spodziewanego efektu,
- b) zadania, które relatywnie szybko spowodują obniżenie wydatków, co pozwoli na szybki zwrot poniesionych nakładów i oszczędności w latach następnych,
- c) zadania, które zapewniają niezbędne usługi dla dużej liczby mieszkańców,
- d) zadania, których wykonanie spowoduje tworzenie nowych dochodów dla gminy,
- e) zadania przy realizacji, których można wykorzystać środki bezzwrotne,
- f) zadania, które mogą być wykonywane przy wykorzystaniu instytucji robót publicznych, staży, prac społeczno - użytecznych,
- g) zadania uwzględnione w przyjętych gminnych programach.

§ 21. W przypadku dotacji przyznanych na 2022 rok dla instytucji kultury obowiązkowe jest przedłożenie przez te jednostki szczegółowej dokumentacji planistycznej (Załącznik nr 7) - w rozbiciu na:

- a) działalność bieżącą wg jednostek w układzie :

- koszty wynagrodzeń zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego (Dz. U. z 2015 r., poz. 1798) w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury.
- koszty utrzymania poszczególnych obiektów: media (rozbicie), środki czystości, artykuły biurowe, opłaty i inne,
- prace remontowe,
- zakup wyposażenia,
- programy finansowane ze środków zewnętrznych z wyszczególnieniem wkładu własnego,

b) wydatki związane z organizacją imprez wskazać miejsca i przewidywany termin.

§ 22. Wydatki na utrzymanie gminnych zasobów komunalnych planuje pracownik na samodzielnym stanowisku ds. geodezji i gospodarki nieruchomościami na podstawie planu remontów przedstawionego przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Płotach.

Rozdział 4.

Założenia w zakresie rozchodów budżetowych na 2022 rok.

§ 23. Rozchody ustalić w kwotach wynikających z umów w zakresie:

- a) pożyczek długoterminowych ze wskazaniem roku i kwoty,
- b) kredytów długoterminowych ze wskazaniem roku i kwoty,
- c) odsetek od pozycji wymienionych w lit. a i b ze wskazaniem roku i kwoty z uwzględnieniem marży banku oraz średniej kwoty WIBOR z ostatniego półrocza,
- d) wykupu obligacji.

Rozdział 5.

Założenia w zakresie Wieloletniej Prognozy Finansowej.

§ 24. Wieloletnia Prognoza Finansowa planowanie obejmuje przedłożenie informacji wg merytorycznego realizowania zadań w zakresie:

1. Umowy, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (nie dotyczy umów o pracę), ze wskazaniem:

Numer umowy/ numer z CRU	Data zawarcia	Okres obowiązania umowy	Kwota umowy ogółem	Kwoty w poszczególnych latach	Cel/przedmiot umowy/nazwa przedsięwzięcia /wskazanie projektu unijnego

2. Wykaz przedsięwzięć wieloletnich według Załącznika nr 11.

Rozdział 1.

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

§ 1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2022 rok należy przygotować w systemie PLAN B oraz sporządzić w formie opisowej i tabelarycznej. Część opisową należy opracować w podziale na zadania własne i zlecone wykonywane przez gminę, działy i rozdziały, natomiast część tabelaryczną zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Materiały planistyczne należy składać na drukach stanowiących Załączniki od Nr 3 do Nr 12 do niniejszego zarządzenia.

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

§ 4. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

§ 5. Jednostki pomocnicze gminy (sołectwa) winny złożyć materiały planistyczne w Sekretariacie Urzędu Miejskiego do dnia **30 września 2021r.**

§ 6. Jednostki budżetowe, referaty Urzędu Miejskiego, samodzielne stanowiska winny złożyć materiały do projektu budżetu w Sekretariacie Urzędu Miejskiego oraz przesłać pocztą elektroniczną na adres skarbnik@ploty.pl w nieprzekraczalnym terminie do dnia **15 października 2021 roku.**

Załącznik Nr 5
do Zarządzenia Nr 90/2021
Burmistrza Płotów
z dnia 13 września 2021r

.....
/Wydział,jednostka/

Materiały planistyczne
Zestawienie wydatków na rok 2022
wydatki bieżące na zadania zlecone

w zł.

Klasyfikacja			Wyszczególnienie	Przewid. wykonanie na 2021 r.	Plan na 2022 r.	% 6:5
Dz.	Rozdz.	&				
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem						

Kalkulacja oraz uzasadnienie do poszczególnych paragrafów z rozdziałów:
rozdział- paragraf
kalkulacja, uzasadnienie

Załącznik Nr 6
do Zarządzenia Nr 90/2021
Burmistrza Płotów
z dnia 13 września 2021r

.....
 /Wydział, jednostka/

Materiały planistyczne
Projekt planu wydatków inwestycyjnych
i zakupów inwestycyjnych na 2022 rok

L.p.	Klasyfikacja			Nazwa inwestycji	Wartość kosztorysowa	Przewidywane wykonanie w 2021 r.	Plan na 2022 r.	źródła finansowania :		
	Dz.	Rozdz.	&					środki własne	UE	inne
1	2	3	4	5	6	8	9	10	11	12
I Zadania kontynuowane										
1										
2										
3...										
II Zadania nowo rozpoczęte										
1										
2										
3...										
Razem zadania inwestycyjne										
III Zakupy inwestycyjne										
1										
2										
3...										
Razem zakupy inwestycyjne										
Ogółem wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne										

Kalkulacja oraz uzasadnienie do poszczególnych paragrafów z rozdziałów:
 rozdział- paragraf
 kalkulacja, uzasadnienie

**Załącznik Nr 7
do Zarządzenia Nr 90/2021
Burmistrza Płotów
z dnia 13 września 2021r**

.....
instytucja kultury

Materiały planistyczne
Zestawienie przychodów i kosztów planowanych na rok 2022 r.

Poz.	&	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie w 2021 r.	Plan na 2022 r.	%
					5:4
1	2	3	4	5	6
PRZYCHODY OGÓŁEM w tym:					
1		dotacje z budżetu gminy			
2		wpływy z usług			
3		darowizny			
...		...			
KOSZTY OGÓŁEM w tym:					
1					
2					
3					
...					

Kalkulacja wraz ze szczegółowym uzasadnieniem poszczególnych pozycji przychodów i kosztów

**Załącznik Nr 8
do Zarządzenia Nr 90/2021
Burmistrza Płotów
z dnia 13 września 2021r**

.....
pieczęć nagłówkowa
Dział
Rozdział.....

Paragraf 4010

Materiał planistyczny
PROJEKT PLANU FINANSOWEGO WYNAGRODZEŃ NA 2022 ROK

Poz.	Wyszczególnienie	Zatrudnienie (etaty)	Średnie wynagrodzenie na 1 etat	Fundusz wynagrodzeń osobowych ogółem	z tego:		
					wynagrodzenia angażowe	nagrody jubileuszowe	odprawy emerytalne i rentowe, itp.
w złotych							
1	2	3	4	5	6	7	7
1.	Plan na 2021 rok wg uchwały budżetowej ¹⁾						
2.	Przewidywane wykonanie za 2021 rok ²⁾						
3.	Plan na 2022 rok						

1) wg stanu na 01.09.2021 r.

2) wg stanu na 31.12.2021 r.

Sporządzający:.....

Zatwierdzający:.....

.....
Miejscowość, daty

PLAN WYNAGRODZEŃ dla(szkoła)..... na rok szk. 2021 / 2022

Lp.	Nazwisko i imię	Etat	Płaca zasadnicza	Dod.motywa.		Dod.za staż		Wycho-wawstwo	Analiza Op.stażu	Dodatek funkcyjny	Ilość godz.	Nadgodziny	RAZEM	Dodatek wiejski 10%	OGÓŁEM x 12 m-cy	
				%	Kwota	%	Kwota									
DYPLOMOWANI																
1.																
2.																
RAZEM				x		x										
miesiące		12														
MIANOWANI																
1.																
2.																
RAZEM				x		x										
miesiące		12														
KONTRAKTOWI																
1.																
2.																
RAZEM				x		x										
miesiące		12														
STAŻYŚCI																
1.																
2.																
RAZEM				x		x										
miesiące		12														
RAZEM				x		x										
miesiące		12														

Załącznik Nr 10
do Zarządzenia Nr 90/2021
Burmistrza Płotów
z dnia 13 września 2021r

Wynagrodzenie pracowników Urzędu Miejskiego w Płotach w roku 2022 (referat lub jenostka)

Lp.	Nazwisko i imię	Etat	Płaca zasadnicza w roku 2021	0,0% (dot. roku 2022)	Wysługa		Dodatek funkcyjny	Dodatek specjalny	Premia	Brutto	x 12 m-cy
					%	kwota					
	RAZEM	0	0,00		x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Załącznik Nr 11
do Zarządzenia Nr 90/2021
Burmistrza Płotów
z dnia 13 września 2021r

PRZEDSIĘWZIĘCIA REALIZOWANE W LATACH 2022 - ...											
Lp	Wyszczególnienie	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji (programu, zadania, umowy)		Łączne nakłady finansowe	Limity wydatków w poszczególnych latach					Limit zobowiązań
			od	do		2022 rok	2023 rok	2024 rok	2025 rok	2026 rok	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Wieloletnie programy, projekty lub zadania razem, z tego:										
	1.1 - wydatki bieżące										
	1.2 - wydatki majątkowe										
	z tego:										
	a) programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 - razem, z tego:										
	- wydatki bieżące										
	- wydatki majątkowe										
	z tego:										
	1) program (nazwa ... + wyszczególnienie wydatków na jego realizację)										
	- wydatki bieżące										
	- wydatki majątkowe										

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
	2)	program (nazwa ... + wyszczególnienie wydatków na jego realizację)										
		- wydatki bieżące										
		- wydatki majątkowe										
	3)	program (nazwa ... + wyszczególnienie wydatków na jego realizację)										
		- wydatki bieżące										
		- wydatki majątkowe										
	b)	programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w lit. A) (razem), z tego:										
		- wydatki bieżące										
		- wydatki majątkowe										
		z tego:										
	1)	program (nazwa ... + wyszczególnienie wydatków na jego realizację)										
		- wydatki bieżące										
		- wydatki majątkowe										
	2)	program (nazwa ... + wyszczególnienie wydatków na jego realizację)										
		- wydatki bieżące										
		- wydatki majątkowe										