

ZARZĄDZENIE Nr I/499/2021
BURMISTRZA GMINY TRZCIŃSKO - ZDRÓJ
z dnia 24 sierpnia 2021 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy
Trzcіńsko- Zdrój na rok 2022

Na podstawie art. 30 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1372), art. 233 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) oraz §1 uchwały Rady Miejskiej w Trzcіńsku-Zdroju Nr XII//74/2019 z dnia 27 września 2019 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Trzcіńsko - Zdrój **zarządzam, co następuje:**

§ 1. Zobowiązuję wszystkich kierowników referatów, osoby zajmujące samodzielne stanowiska Urzędu Miejskiego w Trzcіńsku-Zdroju oraz Dyrektorów i Kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, zwanych dalej „dysponentami środków budżetowych” do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2022 rok.

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

- 1) obowiązującymi przepisami prawa powszechnego,
- 2) obowiązującymi przepisami prawa miejscowego,
- 3) warunkami zawartych umów i porozumień.

§ 3. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2022 rok opracowuje się na podstawie:

- 1) średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacja) w roku 2022 w wysokości 2,8 %;
- 2) stawek podatkowych, i opłat obowiązujących w dniu 01 września 2021 r. z uwzględnieniem zmian wchodzących w życie przed lub z dniem 1 stycznia 2022 roku;
- 3) przewidywanego wykonania rocznego planu dochodów i wydatków budżetowych w roku 2021. Wykonanie roczne powinno stanowić bazę wyjściową do projektu budżetu na 2022 r.;
- 4) zatrudnienia wg stanu na dzień 1 września 2021 r. przy uwzględnieniu zmian zachodzących w 2022 r., oraz skutków finansowych planowanych zmian organizacyjnych;
- 5) harmonogramu spłat rat kredytów oraz odsetek przypadających na 2022 r..

§ 4. Wprowadzam następujące założenia i wytyczne do projektu budżetu Gminy Trzcіńsko-Zdrój na 2022 rok:

1. Dochody:

- 1) dochody budżetowe planuje się na formularzu stanowiącym **załącznik nr 1** do niniejszego zarządzenia, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Do formularza należy załączyć część objaśniającą, specyfikację źródeł planowanych dochodów wraz ze stosownymi wyliczeniami, potwierdzającymi prawidłowość i rzetelność ich ustalenia;
- 2) dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych planowane winny być na poziomie przewidywanego wykonania planu dochodów w roku 2021 z uwzględnieniem wzrostu lub zmniejszenia ilości podatników, skutków udzielonych ulg oraz zmian w przepisach prawa;

- 3) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych planuje się na podstawie informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów;
- 4) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych planuje się na poziomie przewidywanego wykonania dochodów w 2021 r., z uwzględnieniem informacji o przewidywanych wpływach z Urzędów Skarbowych, oraz planowanych zmianach dotyczących programu „Polski Ład”;
- 5) subwencje ogólne i dotacje planuje się w wysokościach wynikających z informacji otrzymanych od właściwych organów;
- 6) planując dochody ze sprzedaży mienia, należy sporządzić dokładny wykaz składników mienia proponowanych do sprzedaży oraz ich wstępną wycenę;
- 7) dochody z najmu lub dzierżawy składników majątkowych, planuje się na podstawie opłat czynszowych, bądź dzierżawnych, określonych w zawartych umowach;
- 8) środki bezzwrotne planuje się w wysokościach określonych w zawartych umowach i porozumieniach;
- 9) wszelkie odchylenia planu dochodów na 2022 r. w stosunku do roku 2021 należy wyjaśnić w części opisowej oraz potwierdzić stosownymi wyliczeniami.

2. Wydatki:

- 1) przy planowaniu i realizowaniu planu wydatków budżetowych należy pamiętać, że wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i bardzo oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów;
- 2) **kalkulację planowanych wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy bardzo oszczędny mając na uwadze realia finansowe, potrzeby, ograniczenia do wydatków niezbędnych, zabezpieczając w pierwszej kolejności wydatki obligatoryjne, zlecone, kontynuowane, wynikające z zawartych umów, niezbędne do prawidłowego funkcjonowania jednostki;**
- 3) wydatki budżetowe planuje się na odrębnym formularzu stanowiącym **załącznik Nr 2** do niniejszego zarządzenia, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, w podziale na:
 - a) zadania własne gminy,
 - b) zadania z zakresu administracji rządowej,
 - c) zadania wykonywane na podstawie porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
 - d) zadania wykonywane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej;
- 4) wydatki na zadania bieżące urzędu oraz jednostek organizacyjnych gminy należy zaplanować na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie, na podstawie przewidywanego wykonania wydatków w roku 2021;
- 5) w wydatkach majątkowych gminy należy ująć zadania nowe, proponowane do realizacji w roku 2022 oraz kontynuowane i ujęte w wieloletniej prognozie finansowej w 2021 r. Do każdego zadania należy załączyć część objaśniającą, zawierającą szczegółowy opis zadania, a także stosowne wyliczenia;
- 6) materiały planistyczne dotyczące zadań inwestycyjnych powinny zawierać propozycje wydatków współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, a w przypadku wydatków na projekty i zadania z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej należy dołączyć szczegółową informację, która powinna zawierać:
 - a) nazwę projektu i funduszu z którego będzie finansowany;
 - b) podział wydatków na finansowane ze środków UE oraz środki krajowe;
 - c) koszty ogółem, w tym koszty kwalifikowalne i niekwalifikowalne objęte projektem współfinansowanym ze środków UE;

- 7) wydatki na remonty należy zaplanować na konieczne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne, z uwzględnieniem zgłoszeń Kierownika Zakładu Komunalnego w Trzciesku-Zdroju;
- 8) wydatki na spłatę zadłużenia oraz obsługę długu w związku z zaciągniętymi kredytami zgodnie z umową i harmonogramem spłat;
- 9) wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i wprowadzenie w nim zmian oraz opłat za usuwanie drzew i krzewów;
- 10) wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu;
- 11) wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników planuje się dodatkowo na odrębnym formularzu, stanowiącym **załącznik Nr 3 i 3a** na podstawie zawartych umów o pracę uwzględniając:
 - a) wydatki na wynagrodzenia o charakterze jednorazowym (np.: nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, itp.),
 - b) inne zmiany wynikające np.: z tytułu wzrostu dodatku stażowego,
 - c) ewentualne skutki finansowe zmian organizacyjnych;
- 12) przy planowaniu urlopów zdrowotnych, każda jednostka oświatowa przekazuje odrębną informację i zobowiązana jest przedłożyć do projektu budżetu plan urlopów zdrowotnych na osobnym zestawieniu;
- 13) wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5% od przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych w 2021 r. (uwzględniając korekty z tyt. zwolnień chorobowych, itp.);
- 14) wydatki z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy należy planować zgodnie z obowiązującymi przepisami;
- 15) wydatki z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy planować zgodnie z obowiązującymi przepisami;
- 16) wydatki na Pracownicze Plany Kapitałowe w oparciu o obowiązujące przepisy;
- 17) do załącznika nr 2 w uzasadnionych przypadkach, należy dołączyć część objaśniającą, zawierającą szczegółowe informacje o planowanych wydatkach wraz ze stosownymi wyliczeniami, potwierdzającymi prawidłowość i rzetelność ich ustalenia.

3. Zakład budżetowy:

- 1) plan finansowy zakładu budżetowego sporządza się na formularzu stanowiącym **załącznik nr 4** do niniejszego zarządzenia z uwzględnieniem wcześniej podanych zasad planowania dochodów i wydatków budżetowych. Do formularza planistycznego należy załączyć część opisową zawierającą informacje o:
 - a) źródłach i kwotach przychodów planowanych do uzyskania w 2022 r. wraz z niezbędnymi wyliczeniami,
 - b) kierunkach wydatkowania oraz wyliczenia do poszczególnych pozycji paragrafowych planowanych kosztów;
- 2) w przypadku planowania dotacji celowej z budżetu gminy na inwestycje, kierownik zakładu budżetowego jest zobowiązany, do przedłożenia Kierownikowi Referatu Inwestycji i Rozwoju Gospodarczego, wniosku wraz z częścią objaśniającą, zawierającą szczegółowy opis zadania;
- 3) w przypadku konieczności wykonania remontów kapitalnych oraz inwestycji obiektów, będących w zasobie mienia komunalnego, załączenie wykazu i wstępne oszacowanie kwoty wydatku, który jest niezbędny do uwzględnienia w budżecie gminy na 2022 rok.

§ 5. Zobowiązuję dysponentów środków budżetowych do uwzględnienia w projekcie budżetu na rok 2022, wniosków jednostek niezaliczonych do sektora finansów publicznych, w tym fundacji i stowarzyszeń, klubów sportowych, itp. na realizację zadań własnych gminy, którym mogą być udzielane dotacje (**załącznik nr 5**), zgodnie z obowiązującymi procedurami.

§ 6. Zobowiązuję pracowników do spraw księgowości podatkowej, wymiaru podatków i opłat lokalnych do zebrania materiałów i przedstawienia propozycji w zakresie planowanych na 2022 r. podatków, opłat lokalnych i opłaty skarbowej.

§ 7. Zobowiązuje się pracowników realizujących zadania z zakresu edukacji, kultury, sportu, spraw społecznych i pozostałych do:

- 1) ujęcia w materiałach planistycznych dotacji dla instytucji kultury;
- 2) złożenia projektu planu przychodów i kosztów instytucji kultury na formularzu stanowiącym **załącznik nr 6** do niniejszego zarządzenia;
- 3) złożenia zestawienia dochodów i wydatków planowane na podstawie art. 403 ustawy Prawo ochrony środowiska na formularzu stanowiącym **załącznik nr 7** do niniejszego zarządzenia;
- 4) złożenia zestawienia dochodów i wydatków planowanych na podstawie art. 6 r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach na formularzu stanowiącym **załącznik nr 8** do niniejszego zarządzenia;
- 5) sporządzenia projektu planu dochodów i wydatków planowanych na podstawie art.16 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym na formularzu stanowiącym **załącznik nr 9** do niniejszego zarządzenia;
- 6) złożenia projektu dochodów i wydatków planowanych na podstawie art.18 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi na formularzu stanowiącym **załącznik nr 10** do niniejszego zarządzenia.

§ 8. Zobowiązuję Referat Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska do przedłożenia:

- 1) projektu planu dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska na formularzu stanowiącym **załącznik nr 7** do niniejszego zarządzenia;
- 2) projektu planu dochodów i wydatków planowanych na podstawie art. 6r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach na formularzu stanowiącym **załącznik nr 8** do niniejszego zarządzenia.

§ 9. Wszystkie pozycje wskazane w materiałach planistycznych winny być poparte wyczerpującymi objaśnieniami, wyliczeniami i dokładnym opisem, jak również zgodne z przepisami prawa.

§ 10. Wszelkie odchylenia planu na rok 2022 w stosunku do roku 2021 należy wyjaśnić w części opisowej i uzasadnić stosownymi wyliczeniami.

§ 11. Materiały planistyczne należy składać na załącznikach:

1. Załącznik nr 1 – Zestawienie dochodów.
2. Załącznik nr 2 – Zestawienie wydatków.
3. Załącznik nr 3 – Zatrudnienie i wynagrodzenie pracowników jednostek sfery budżetowej.
4. Załącznik nr 4 – Plan finansowy zakładu budżetowego.
5. Załącznik nr 5 – Wykaz jednostek dla których zaplanowano dotacje podmiotowe, przedmiotowe i celowe z budżetu Gminy Trzcieńsko-Zdrój.
6. Załącznik nr 6 – Plan finansowy Instytucji Kultury.

7. Załącznik nr 7 – Zestawienie dochodów i wydatków planowane na podstawie art. 403 ustawy Prawo ochrony środowiska.
8. Załącznik nr 8 – Zestawienie dochodów i wydatków planowanych na podstawie art. 6r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
9. Załącznik nr 9 – Zestawienie dochodów i wydatków planowanych na podstawie art.16 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym.
10. Załącznik nr 10 – Zestawienie dochodów i wydatków planowanych na podstawie art.18 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
11. Załącznik Nr 11 – Projekt planu wydatków inwestycyjnych.

§ 12. W załącznikach (tabelach) należy wpisać sumę działu i rozdziału, a w przypadku wykazywania kilku zadań w jednym paragrafie także sumę paragrafu.

§ 13. Dysponenci środków budżetowych w terminie do 01 października 2021 roku przedłożą Skarbnikowi Gminy opracowane materiały planistyczne na określonych obligatoryjnie formularzach wraz z wymaganymi objaśnieniami i kalkulacjami w wersji papierowej i elektronicznej (skarbnik@trzcinsko-zdroj.pl).

§ 14. Wykonanie zarządzenia powierzam kierownikom referatów i pracownikom zajmującym samodzielne stanowiska Urzędu Miejskiego w Trzcińsku-Zdroju, oraz Dyrektorom i Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

§ 15. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 16. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
Barbara Wróbel

UZASADNIENIE

W związku z koniecznością przygotowania projektu uchwały budżetowej na rok 2022, należy opracować wytyczne dla kierowników, pracowników Urzędu oraz kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Trzcianko - Zdrój do sporządzenia materiałów planistycznych.