

# WÓJT GMINY DORUCHÓW

## ZARZĄDZENIE NR 41/2021 WÓJTA GMINY DORUCHÓW

z dnia 7 września 2021 r.

### w sprawie opracowania materiałów planistycznych i założeń do projektu uchwały budżetowej Gminy Doruchów na rok 2022

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372), art. 233 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) oraz Uchwały Nr XXIX/191/2013 Rady Gminy w Doruchowie z dnia 11 lipca 2013 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Doruchów zarządzam, co następuje:

#### **§ 1. ZASADY KONSTRUKCJI PROJEKTU BUDŻETU GMINY DORUCHÓW NA ROK 2022**

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na rok 2022 należy opracować w oparciu o:

- a) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.),
- b) ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 38 ze zm.),
- c) przepisy prawa wewnętrznego (uchwały Rady Gminy Doruchów, Zarządzenia Wójta Gminy Doruchów),
- d) informację Ministra Finansów o planowanych udziałach budżetu Gminy w dochodach budżetu państwa oraz ustalonych subwencjach na rok 2022,
- e) informację Urzędu Skarbowego o planowanych dochodach pobieranych i odprowadzanych do budżetu Gminy,
- f) informację Wojewody Wielkopolskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej,
- g) zobowiązania z lat ubiegłych,
- h) przewidywane wykonanie dochodów i wydatków do końca 2021 roku,
- i) inne przepisy i stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

2. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowywaniu wielkości budżetowych na rok 2022 (stosowane również przy założeniach do opracowania projektu budżetu państwa):

- a) średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniesie 2,8%,
- b) wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę wyniesie 3 000,00 zł,
- c) średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzenia w państwowej sferze budżetowej 100% w ujęciu nominalnym (oznacza to, że wynagrodzenia w 2022 r. nie będą automatycznie waloryzowane jednym wskaźnikiem),
- d) wzrost PKB w ujęciu realnym wyniesienie 4,3%,
- e) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej wyniesie 6,4%,
- f) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw wyniesie 6,7%.

#### **§ 2. I. ZAŁOŻENIA W ZAKRESIE PROGNOZOWANIA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH**

1. Podstawą planowania dochodów na rok 2022 jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2021.

2. Przy ustalaniu poziomu dochodów na rok 2022 należy uwzględnić:

- a) planowane zmiany w uchwałach podatkowych,
- b) sytuację płatniczą podatników gminy,

- c) poziom windykacji zaległości podatkowych,
- d) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.,
- e) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.

3. Dochody budżetu planuje się z podziałem na bieżące i majątkowe.

4. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawy i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

5. Dochody z podatków i opłat lokalnych winny być planowane na poziomie dochodów z 2021r., z uwzględnieniem w szczególności zmian wysokości stawek podatkowych, podstaw opodatkowania, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych. Planowany wskaźnik ściągłości podatków należy przyjąć w stosunku od osób prawnych 100%, w stosunku od osób fizycznych na poziomie 90%.

6. Dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w roku 2022, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

7. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacuje się na podstawie ilości zezwoleń oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.

8. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa:

- a) podatek dochodowy od osób fizycznych – w wysokości wskazanej przez Ministra Finansów,
- b) podatek dochodowy od osób prawnych – w wysokości przewidywanego wykonania roku 2021.

9. Subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy.

10. Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumienia i umów.

11. Zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

## **II. ZAŁOŻENIA W ZAKRESIE PROGNOZOWANIA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH**

1. Podstawą planowania wydatków na rok 2022 jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2021.

2. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:

- a) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerywalne funkcjonowanie,
- b) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
- c) zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.

3. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2021, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, zachowując plan obowiązujący, tak jak przyjęto w WPF.

4. Planując wydatki remontowe należy dołączyć szczegółową kalkulację zawierającą m.in. zakres prac i szacunkowy kosztorys.

5. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2021 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2021 r. oraz w roku 2022. Nagrody planować w oparciu o obowiązujący regulamin nagród podając planowany procent tego funduszu.

6. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.

7. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872) Do kalkulacji należy przyjąć wykonane wydatki na wynagrodzenia do dnia 30.09.2021 r. oraz planowane do końca roku bieżącego.

8. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy planuje się zgodnie z obowiązującymi przepisami.

9. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową z roku 2021.

10. W roku 2022 przewiduje się wzrost wynagrodzeń dla pracowników administracyjno – obsługowych urzędu i jednostek organizacyjnych. Tworzy się budżet z przeznaczeniem na podwyżki w wysokości 5% od naliczonego funduszu płac.

11. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w roku 2021, następnie zadania kontynuowane oraz potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym. Planowanie środków na nowe zadania, a także na zadania nieobligatoryjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach.

### **§ 3. ZAKRES PRAC I TERMINY SKŁADANIA MATERIAŁÓW PLANISTYCZNYCH DO PROJEKTU BUDŻETU GMINY DORUCHÓW NA ROK 2022**

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na rok 2022 należy złożyć w wersji papierowej w terminie do 30 września 2021 r.

2. Materiały planistyczne należy składać na drukach określonych jako załączniki do niniejszego zarządzenia:

- a) załącznik 1-4 stosowany jest w Urzędzie Gminy,
- b) załącznik 5 stosowany w jednostkach organizacyjnych Gminy Doruchów,
- c) załącznik 6 stosowany w Instytucjach Kultury.

3. Dostępna jest możliwość dołączenia innych druków, które zdaniem dyrektorów i kierowników jednostek, bądź pracowników merytorycznych są niezbędne przy projektowaniu budżetu.

4. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonej propozycji planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie. W materiałach projektowych bezwzględnie obowiązuje zasada realnego ujmowania wydatków.

5. 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 (Dz. U. z 2014, poz. 1053 ze zm.)

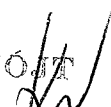
6. W materiałach planistycznych należy zamieścić kalkulację odrębnie dla każdego paragrafu dochodów i wydatków ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania na dzień 31.12.2021 r. Przewidywane wykonanie ma stanowić wielkość realną, tj. wielkość planu na 30.09.2021 skorygowane o kwoty, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu 2021 r.

7. Samorządowa instytucja kultury zobowiązana jest przedstawić do projektu planu finansowego szczegółową dokumentację planistyczną w rozbiciu na działalność bieżącą oraz wydatki związane z organizacją imprez kulturalnych.

8. Zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne Gminy oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy do przygotowania materiałów i wzajemnej współpracy.

**§ 4. Nadzór na wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi i Sekretarzowi Gminy.**

**§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.**

WOJTA  


Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 41/2021

Wójta Gminy Doruchów

z dnia 7 września 2021 r.

**Projekt dochodów budżetowych na rok 2022**


Referat:.....

w złotych

Lp.	Dział	Rozdział	Paragraf	Źródła dochodów	Przewidywane wykonanie za rok 2021	Projekt planu na rok 2022	Wskaźnik % 7:6
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							

Data:.....

Sporządził: .....

WÓJTA  
  
mgr Urszula Kowalińska

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 41/2021  
Wójta Gminy Doruchów  
z dnia 7 września 2021 r.

### Projekt wydatków budżetowych na rok 2022

Referat:.....

w złotych

Lp.	Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa zadania i jego opis	Przewidywane wykonanie za rok 2021	Projekt planu na rok 2022	Wskaźnik % 7:6
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
11.							

Data:.....

Sporządził: .....

WÓJTA  
*mgr Urszula Kowalińska*

Załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 41/2021  
Wójta Gminy Doruchów  
z dnia 7 września 2021 r.

**Projekt planu dochodów i wydatków na rok 2022  
w zakresie finansowania ochrony środowiska i gospodarki wodnej**

Referat .....

Dz.	Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Dochody		%	Wydatki		%
				Przewidywane wykonanie na rok 2021	Plan na rok 2022		Przewidywane wykonanie na rok 2021	Plan na rok 2022	

Data .....

Sporządził .....

WOJTA  
mgr Urszula Kowalińska

Załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr 41/2021

Wójta Gminy Doruchów

z dnia 7 września 2021 r.

### Projekt planu dotacji na rok 2022

Referat .....

#### Jednostki Sektora Finansów Publicznych

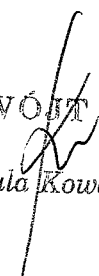
Dz.	Rozdz.	Nazwa zadania	Przewidywane wykonanie za rok 2021	Plan dotacji na rok 2022
Dotacje podmiotowe				
Dotacje celowe				

#### Jednostki spoza Sektora Finansów Publicznych

Dz.	Rozdz.	Nazwa zadania	Przewidywane wykonanie za rok 2021	Plan dotacji na rok 2022
Dotacje celowe				
Dotacje podmiotowe				

Data .....

Sporządził .....

WÓJT  
  
mgr Urszula Kowalińska

Załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr 41/2021

Wójta Gminy Doruchów

z dnia 7 września 2021 r.

**PLAN DOCHODÓW I WYDATKÓW JEDNOSTEK  
ORGANIZACYJNYCH GMINY DORUCHÓW  
NA ROK 2022**

.....  
(Nazwa i adres jednostki)

Dział .....

Rozdział .....

A. Część informacyjna

Lp.	Określenie stanowiska pracy	Plan – liczba etatów
1		
2		
3		
4		
5		

B. Planowane dochody budżetowe

Klasyfikacja budżetowa	Źródło dochodów	Planowane wykonanie za rok 2021	Plan na rok 2022	Wskaźnik% 4:3
1	2	3	4	5

  
WÓJTA  
mgr Urszula Kowalińska



Załącznik Nr 6 do zarządzenia Nr 41/2021  
Wójta Gminy Doruchów  
z dnia 7 września 2021 r.

**Projekt planu finansowego instytucji kultury  
na rok 2022**

.....  
(Nazwa i adres jednostki)

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie za rok 2021	Plan na rok 2022
I	PRZYCHODY OGÓŁEM		
1.	Przychody własne, z tego:		
2.	Dotacja podmiotowa		
II	KOSZTY OGÓŁEM		
1.	Koszty pokryte dotacją:		
2.	Koszty pokryte przychodami własnymi		
III	Średnioroczna liczba etatów		

.....  
Miejscowość i data

.....  
Osoba sporządzająca

.....  
Dyrektor jednostki

