

ZARZĄDZENIE Nr 105/2021
WÓJTA GMINY DĄBIE
z dnia 1 września 2021 r.

Na podstawie art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 1372) i art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.) oraz Uchwały Nr XIX/156/2016 Rady Gminy Dąbie z dnia 27 października 2016 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych wraz z uzasadnieniem

Zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. Określam założenia do projektu budżetu na 2022 r., w tym:

- a) Zakres i ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych oraz podstawowe zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Dąbie na 2022 r., zgodnie z załącznikiem nr 1.
 - b) Podstawowe założenia do projektu budżetu Gminy Dąbie na 2022 r. w zakresie prognozowania dochodów budżetowych, zgodnie z załącznikiem nr 2.
 - c) Podstawowe założenia do projektu budżetu Gminy Dąbie na 2022 r. w zakresie wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń i składek od nich naliczanych oraz wydatków majątkowych, zgodnie z załącznikiem nr 3.
2. Formularze i zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Dąbie na 2022 r. oraz informacji o stanie mienia komunalnego, stanowiące załącznik nr 4.
 3. Określam zakres prac, terminy oraz miejsca składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Dąbie na 2022 r., a także jednostki organizacyjne odpowiedzialne za ich opracowanie, weryfikację i zaopiniowanie, zgodnie z załącznikiem nr 5.
 4. W przypadku zmiany warunków makro i mikro-ekonomicznych, w tym między innymi wynikających z uchwalonych przez Sejm Rzeczypospolitej Polskiej ustaw i wydanych na ich podstawie aktów wykonawczych, a także z ogłoszonych przez Ministra Finansów oraz przez Główny Urząd Statystyczny wskaźników i innych danych mających zastosowanie w pracach nad przygotowaniem projektu budżetu Gminy Dąbie, założenia określone niniejszym zarządzeniem mogą być zmienione.
 5. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu nie stanowią zamkniętego katalogu, co oznacza, że mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Wójta Gminy.
 6. Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Gminy Dąbie na 2022 r. powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych oraz kierownikom poszczególnych referatów w Urzędzie Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


WÓJT
Marcin Reczyński

Zakres i ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych oraz podstawowe zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Dąbie na 2022 r.

1. Podstawy opracowania i zakres projektu budżetu Gminy Dąbie na 2022 r.

- 1.1. Założenia ogólne wynikające z założeń do projektu budżetu państwa na 2022 r.:
 - wzrost PKB – 3,8%,
 - średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych – 2,8%,
 - nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej – 6,4%,
 - realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej – 3,6%,
 - wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę 3 000,00 zł brutto (zgodnie z projektem rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2021 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2022 r.),
 - minimalna stawka godzinowa z tytułu umowy zlecenia 19,60 zł brutto za godzinę (zgodnie z projektem rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2021 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2022 r.).
- 1.2. W projekcie budżetu uwzględnione zostaną zadania:
 - własne – wynikające z ustaw ustrojowych zarówno obligatoryjne, jak również w ramach posiadanych środków fakultatywne,
 - z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami,
 - realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,
 - realizowane na podstawie porozumień z innymi j.s.t,
 - realizowane na podstawie porozumień z innymi podmiotami.
- 1.3. Wielkości budżetowe na zadania przewidziane do realizacji w 2022 r. zostaną zaprojektowane w oparciu o przepisy prawa zewnętrznego (ustawy i rozporządzenia), a w szczególności:
 - ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1372),
 - ustawę z dnia 13 listopada 2003.r o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2021 r., poz. 38 z późn. zm.),
 - ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.)
 - informację Ministra Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz przewidywanych wpływach z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych ujętych w projekcie budżetu państwa,
 - informacje od Wojewody Lubuskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętych w projekcie budżetu państwa,
 - informację od Dyrektora Delegatury KBW w Zielonej Górze o kwocie dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętej w projekcie budżetu państwa,
 - inne przepisy i stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.
- 2. Ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych.**
- 2.1. W kwotach projektowanych wydatków zostaną uwzględnione zobowiązania zaciągnięte w latach ubiegłych, jak również zabezpieczenie środków niezbędnych na zadania kontynuowane, na

- realizację których podpisano umowy wieloletnie. W miarę możliwości budżetu zabezpieczony zostanie plan wydatków na zadania, w zakresie których Gmina ubiega się o środki zewnętrzne jak również na zadania, dla których w latach ubiegłych wykonano stosowną dokumentację.
- 2.2. Wysokość środków własnych na realizację zadań bieżących – kontynuowanych i rozpoczętych w latach ubiegłych ma być zaplanowana tak, aby globalny wzrost wydatków bieżących budżetu w 2022 r. w stosunku do przewidywanego wykonania roku poprzedniego w zakresie finansowanym ze środków własnych nie przekroczył zakładanego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, za wyjątkiem rozwiązań podlegających odrębnym regulacjom (np. zadania oświatowe). Zaprojektowanie wydatków bieżących na poziomie wyższym niż przewidywany wskaźnik inflacji będzie możliwe wyłącznie po uzyskaniu zgody Wójta Gminy.
 - 2.3. Jednostki organizacyjne, jak również referaty Urzędu Gminy, przyjmą jako punkt odniesienia do projektowania wydatków bieżących na rok 2022 finansowanych ze środków własnych budżetu, wysokość środków własnych budżetu zaplanowanych na dzień 31 sierpnia 2021 r. na realizację zadań bieżących jednostki. Kwoty te powinny zostać skorygowane, jeśli zachodzą przesłanki, że wydatki te nie zostaną wykonane w ramach planu roku 2021.
 - 2.4. Dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczone będą na zadania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii, mieszczące się w katalogu zadań wynikających z ustaw szczególnych.
 - 2.5. Wydatki w ramach funduszu sołectkiego zostaną przyjęte w wysokości i na zadania przyjęte przez poszczególne sołectwa.
 - 2.6. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe zostaną zaprojektowane, zgodnie z założeniami określonymi w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia, z bezwzględnym wyróżnieniem rodzaju i zakresu planowanych umów (lub tytułów i liczby umów, jeżeli kilka umów będzie dotyczyło takiego samego zlecenia czy dzieła) oraz wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich (lub każdego tytułu).
 - 2.7. W projekcie zostaną wyodrębnione rezerwy:
 - ogólna – na nieprzewidziane wydatki (obowiązkowo),
 - celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego (obowiązkowo),W budżecie mogą zostać wyodrębnione rezerwy celowe, w tym na inwestycje – na inne niż wskazane wyżej wydatki.
 - 2.8. Limit wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zostanie zaplanowany adekwatnie do projektowanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2022, chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej.
 - 2.9. Wydatki na zasiłki wypłacane przez OPS zostaną zaprojektowane w wysokości zapewniającej minimum zabezpieczenia, chyba że przepisy prawa stanowią inaczej.
 - 2.10. Wydatki z tytułu zwrotu zasiłków i innych odzyskanych świadczeń z pomocy społecznej zostaną zaplanowane do wysokości oszacowanych dochodów z tych tytułów.
 - 2.11. Wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska zostaną zaplanowane w wysokości nie niższej niż prognozowane dochody z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i wprowadzanych do nich zmian oraz opłat za usuwanie drzew i krzewów.

Podstawowe założenia do projektu budżetu Gminy Dąbie na 2022 r. w zakresie prognozowania dochodów budżetowych

Podstawą planowania wpływów na 2022 r. jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2021 oraz analiza następujących zdarzeń, mających wpływ na ich wysokość:

- prognoza sytuacji ekonomicznej i płatniczej największych płatników podatków lokalnych w Gminie,
- planowane ewentualne zmiany w uchwałach podatkowych oraz wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego,
- poziom skutecznej egzekucji zaległości podatkowych,
- windykacja wierzytelności gminnych,
- podejmowanie działań w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych na realizację zadań własnych z budżetu państwa, funduszy celowych funduszy pomocowych (w tym środków z Unii Europejskiej i innych środków zagranicznych) i innych źródeł.

Podstawą kalkulacji dochodów budżetowych są następujące założenia:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych na podstawie informacji Ministerstwa Finansów, z uwzględnieniem zmian w przepisach powszechnie obowiązujących planowanych na IV kwartał 2021 r.
- udziały w podatku dochodowym od osób prawnych na podstawie wykonania roku 2021 z uwzględnieniem zmian w przepisach powszechnie obowiązujących planowanych na IV kwartał 2021 r.,
- subwencje ogólne z budżetu państwa na podstawie informacji Ministerstwa Finansów,
- dotacje na zadania własne oraz zadania zlecone z zakresu administracji rządowej na podstawie informacji od Wojewody Lubuskiego oraz Dyrektora Delegatury KBW w Zielonej Górze o kwotach dotacji celowych ujętych w projekcie budżetu państwa,
- podatek od nieruchomości oraz podatek od środków transportowych wg stawek przyjętych przez organ stanowiący na rok 2022 z uwzględnieniem obowiązujących ulg i zwolnień,
- podatek rolny i podatek leśny na podstawie komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego,
- dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie obowiązujących decyzji oraz wielkości wynikających z oświadczeń za rok 2020 r.,
- opłaty za wodę i odprowadzanie ścieków wg stawek ustalonych przez Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie z uwzględnieniem zmiany danych w zakresie liczby mieszkańców Gminy,
- wpływy z opłaty skarbowej na podstawie wykonania dochodów z tego tytułu na dzień 31.08.2021 r. z uwzględnieniem prognoz do końca roku budżetowego,

- wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego oraz opieki nad dziećmi do lat 3 na podstawie prognozowanej liczby dzieci oraz obowiązujących stawek opłat,
- dochody z majątku gminy na podstawie obowiązujących umów najmu, dzierżawy i użytkowania wieczystego gruntów, a w przypadku sprzedaży nieruchomości szacunkową cenę sprzedaży z uwzględnieniem cen rynkowych,
- środki bezzwrotne z budżetu państwa, funduszy celowych oraz funduszy pomocowych (w tym środków z Unii Europejskiej i innych środków zagranicznych) na podstawie zawartych umów lub złożonych wniosków o dofinansowanie,
- wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych w podatkach i opłatach lokalnych oraz wpływy z tytułu kosztów windykacji należności cywilnoprawnych na podstawie poziomu skuteczności działań egzekucyjnych podejmowanych w roku 2021 oraz wysokości zaległości z uwzględnieniem prawdopodobieństwa ich ściągłości,
- wpływy z innych niż wymienione powyżej stanowiące dochody własne Gminy na podstawie wykonania dochodów z tego tytułu na dzień 31.08.2021 r. z uwzględnieniem prognoz ich realizacji do końca roku budżetowego.

Podstawowe założenia do projektu budżetu Gminy Dąbie na 2022 r. w zakresie wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń i składek od nich naliczanych oraz wydatków majątkowych

1. Wydatki jednostek organizacyjnych Gminy Dąbie zatrudniających nauczycieli.

1.1. Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

- a. Wynagrodzenia nauczycieli - wysokość środków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli projektuje się w oparciu o:
- dla okresu styczeń-sierpień 2022 r. organizację wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych rozstrzygnięć dotyczących organizacji roku szkolnego 2021/2022,
 - dla okresu wrzesień-grudzień 2022 r. przewidzianą przez dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 2022/2023,
 - wzrost dodatku stażowego, nagrody jubileuszowe i regulaminowe,
 - w planie wydatków należy ująć również: środki na odprawy dla nauczycieli w związku z przejściem na emeryturę oraz z uwagi na art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karty Nauczyciela (tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 2215 z późn. zm.),
 - zakłada się wydatki budżetu związane z uczestnictwem 100% załogi jednostek organizacyjnych w pracowniczych planach kapitałowych. W kalkulacji kosztów pracodawcy należy uwzględnić obowiązkową wpłatę pracodawcy w wysokości 1,5% wynagrodzenia brutto każdego pracownika.

Uwaga! Wynagrodzenia dla nauczycieli należy zaplanować bez wzrostu inflacyjnego z uwzględnieniem wzrostu płac przyjętych w przepisach powszechnie obowiązujących.

- b. Wynagrodzenia pracowników jednostek oświatowych niebędących nauczycielami - wysokość środków na wynagrodzenia osobowe pracowników niebędących nauczycielami projektuje się w oparciu o:
- liczba etatów – przyjmuje się liczbę etatów ustaloną na dzień 31 sierpnia 2021 r. i prognozę na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz planowane dodatkowe etaty, których powstanie wynika z regulaminu organizacyjnego jednostki,
 - wzrost dodatku stażowego, nagrody jubileuszowe i regulaminowe,
 - środki na odprawy dla pracowników niebędących nauczycielami w związku z przejściem na emeryturę,
 - wzrost wynagrodzeń o 4% z uwzględnieniem projektowanego wzrostu minimalnego wynagrodzenia do 3 000,00 zł.
- c. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
Wysokość środków należy projektować w oparciu o:
- przepisy art. 53 ustawy Karta Nauczyciela, z uwzględnieniem art. 9 ust. 2 projektu ustawy budżetowej na rok 2022 z dnia 24 sierpnia 2021 r.,
 - ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz.U.

z 2021 r., poz. 746).

1.2. Pozostałe wydatki bieżące

- a. wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – projektuje się w oparciu o ustawę z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tj. Dz.U. z 2021 r., poz. 573),
- b. wydatki na zakup: materiałów i wyposażenia, pomocy naukowych i książek, usług remontowych w zakresie robót konserwacyjno-eksploatacyjnych nieruchomości, usług pozostałych oraz usług telekomunikacyjnych, wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne, różne opłaty i składki, wydatki na szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej i inne planowane są w oparciu o przewidywane wykonanie w 2021 r., powiększone o wskaźnik inflacji bazowej.

2. Wydatki pozostałych jednostek organizacyjnych, w tym Urzędu Gminy.

2.1. Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

- liczba etatów – przyjmuje się liczbę etatów ustaloną na dzień 31 sierpnia 2021 r. i prognozę na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz planowane dodatkowe etaty, których powstanie wynika z regulaminu organizacyjnego jednostki,
- wzrost dodatku stażowego, nagrody jubileuszowe, regulaminowe oraz odprawy emerytalne,
- wzrost wynagrodzeń o 4%, z uwzględnieniem projektowanego wzrostu minimalnego wynagrodzenia do 3 000,00 zł.
- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - wysokość środków należy projektować w oparciu o przepisy ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz przewidywaną liczbę uprawnionych pracowników, w tym byłych pracowników - emerytów i rencistów,
- zakłada się wydatki budżetu związane z uczestnictwem 100% załogi jednostek organizacyjnych w pracowniczych planów kapitałowych. W kalkulacji kosztów pracodawcy należy uwzględnić obowiązkową wpłatę pracodawcy w wysokości 1,5% wynagrodzenia brutto każdego pracownika.

2.2. Pozostałe wydatki bieżące

- wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – projektuje się w oparciu o ustawę o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych,
- wydatki na zakup: materiałów i wyposażenia, pomocy naukowych i książek, usług remontowych w zakresie robót konserwacyjno-eksploatacyjnych nieruchomości, usług pozostałych opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych, wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne, różne opłaty i składki, wydatki na szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej i inne planowane są w oparciu o przewidywane wykonanie w 2021 r., powiększone o przewidywany wskaźnik inflacji bazowej.

Uwaga! Wydatki bieżące powinny zawierać projektowane wydatki remontowe w szczególności zadań wraz z objaśnieniami.

- dotacje z budżetu Gminy Dąbie na zadania bieżące.
 - dotacja podmiotowa dla samorządowej instytucji kultury – zaprojektować uwzględniając wydatki związane z bieżącym utrzymaniem obiektów instytucji, wzrost płacy minimalnej zgodnie z projektem rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2021 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki

- godzinowej w 2022 r. oraz projektu planu finansowego złożonego przez dyrektora,
- dotacje na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych należy projektować na podstawie planu i wykonania roku bieżącego z uwzględnieniem zgłaszanych wniosków do projektu budżetu na rok 2022,
 - dotacje udzielane w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego należy planować na poziomie roku 2021, z uwzględnieniem Programu Współpracy Gminy Dąbie z organizacjami pozarządowymi oraz innymi organizacjami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2022 r.
 - inne dotacje – zaprojektować na podstawie złożonych wniosków.

3. Zadania inwestycyjne:

- kontynuowane – zgodnie z umowami podpisanymi z wykonawcami i ustaloną wartością,
- rozpoczynane w 2022 r. – zgodnie z kosztorysem inwestorskim lub inną zatwierdzoną kalkulacją.

Uwaga! Wszystkie nowe zadania powinny być opisane i uzasadnione.

Formularze i zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Dąbie na 2022 r. oraz informacji o stanie mienia komunalnego.

1. Formularze, które mają zastosowanie przy opracowywaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Dąbie na 2022 r.
 - Tabela nr 1 – Dochody budżetu
 - Tabela nr 2 – Wydatki bieżące
 - Tabela nr 2a – Wydatki bieżące wg zadań
 - Tabela nr 3 – Wydatki majątkowe
 - Tabela nr 4 – Kalkulacja wynagrodzeń (Karta Nauczyciela)
 - Tabela nr 5 – Kalkulacja wynagrodzeń
 - Tabela nr 6 – Plan finansowy instytucji kultury
 - Tabela nr 7 – Zestawienie nieruchomości planowanych do sprzedaży
 - Tabela nr 8 – Wykaz zadań Gminy przewidzianych do realizacji w formie dotacji dla podmiotów zaliczanych i niezaliczanych do sektora finansów publicznych
 - Tabela nr 9 – Pozostałe wnioski.
2. Zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Dąbie na 2022 r.:
 - Materiały planistyczne należy bezwzględnie opracować zgodnie z założeniami, o których mowa w niniejszym zarządzeniu, na formularzach przeznaczonych dla danej jednostki organizacyjnej, odrębnie dla każdego rozdziału klasyfikacji budżetowej.
 - Dochody (przychody) i wydatki (rozchody) należy ujmować w szczególności wynikającej z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.).
 - W częściach materiałów planistycznych, przeznaczonych na objaśnienia i kalkulacje konieczne jest przedstawienie objaśnień i kalkulacji odrębnych dla każdego paragrafu dochodów (przychodów) i wydatków oraz wyczerpujących objaśnień i kalkulacji odrębnych dla każdego źródła dochodów (przychodów) w paragrafie i każdego typu zakupu lub usługi w paragrafie wydatkowym, ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowanych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania na dzień 31.12.2021 r., które ma stanowić wielkość realną.
 - Jednostki organizacyjne realizujące zadania własne Gminy, których obowiązek dofinansowania środkami z dotacji celowych z budżetu państwa wynika z ustaw szczególnych, ujmują w materiałach planistycznych odrębnie wydatki finansowane ze środków własnych i odrębnie wydatki finansowane z dotacji celowych, w tym ze wskazaniem, które zadania są zadaniami zleconymi z zakresu administracji rządowej. Podziału wydatków na źródła finansowania należy dokonać przy wykorzystaniu wiedzy o spodziewanych kwotach dotacji, np. na podstawie obowiązujących standardów kalkulacji tych kwot, sprawozdań lub wniosków złożonych do właściwych dysponentów części budżetu państwa. Materiał planistyczny będzie podlegał

uaktualnieniu po otrzymaniu z Referatu Finansowego informacji o projektowanych kwotach dotacji celowych z budżetu państwa na 2022 r.

- W przypadku konieczności wyodrębnienia w planie wydatków zadania realizowanego przez poszczególne referaty Urzędu Gminy, na które przepisy powszechnie obowiązujące nie przewidują odrębnej podziałki klasyfikacji budżetowej (jak w przypadku zadań w zakresie utrzymania i świadczenia usług na cmentarzu komunalnym, zadania określone w gminnym programie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii), zadania te należy wskazać wg wzoru, wskazanego w tabeli nr 2a „Wydatki bieżące wg zadań”.
- Zabraniam zawyżania projektowanych wydatków. Zasada realnego ujmowania w materiałach projektowanych wydatków jest bezwzględnie obowiązująca.
- Zabraniam projektowania wydatków bez podstawy wskazującej na ich przyszłe wydatkowanie zgodnie z prawem.
- Polecam przestrzeganie zasad opracowania materiałów planistycznych określonych w niniejszym zarządzeniu.
- Informację o stanie mienia komunalnego należy wypełnić tylko w zakresie mienia przygotowywanego do sprzedaży w 2022 r.

Zakres prac, terminy oraz miejsca składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Dąbie na 2022 r., a także jednostki organizacyjne odpowiedzialne za ich opracowanie, weryfikację i zaopiniowanie

1. Poszczególne Referaty Urzędu Gminy i samodzielne stanowiska pracy składają materiały planistyczne w Referacie Finansów w nieprzekraczalnym terminie do 30 września 2021 r. W przypadku przeszkód w terminowym złożeniu materiałów niezależnych od pracowników odpowiedzialnych za ich opracowanie informacja w tym zakresie powinna być niezwłocznie przekazania Skarbnikowi Gminy.
2. Placówki oświatowe oraz Klub Dziecięcy „Maluszek” w Szczawnie składają materiały planistyczne w Sekretariacie Urzędu Gminy w terminie do 30 września 2020 r.
3. OPS w Dąbiu przedstawia materiały planistyczne niezwłocznie po otrzymaniu planu dotacji na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej.
4. Instytucja kultury opracowuje materiały planistyczne i składa w Sekretariacie Urzędu Gminy, w terminie do 30 września 2021 r.
5. Radni, Rady sołeckie przedstawiają wnioski z planami finansowymi wydatków w Sekretariacie Urzędu Gminy w terminie do 30 września 2021 r.
1. Sołtysi składają wnioski na wydatki w ramach Funduszu Sołeckiego w terminie do 30 września 2021 r., zgodnie z ustawą z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r, poz. 301 z późn. zm.).
2. Referat Rozwoju Gminy i Ochrony Środowiska opracowuje:
 - załączniki do projektu budżetu Gminy Dąbie na 2022 r. w zakresie wydatków majątkowych wraz z częścią opisową oraz pisemną informację o planowanych remontach dotyczących zakresu zadań Referatu i składa je, po zaakceptowaniu przez Wójta Gminy, w Referacie Finansów w terminie do dnia 30 września 2021 r.,
 - opracowuje informację o stanie mienia komunalnego i składa ją Referacie Finansowym, w terminie do dnia 30 września 2021 r.
1. Referat Organizacyjny opracowuje załączniki do projektu budżetu Gminy Dąbie na 2022 r. w zakresie planowanych remontach dotyczących zakresu zadań Referatu wraz z częścią opisową i składa je, po zaakceptowaniu przez Wójta Gminy, w Referacie Finansów w terminie do dnia 30 września 2021 r.

