

## ZARZĄDZENIE NR 61.2021

Wójta Gminy Łagów

z dnia 27 sierpnia 2021 roku

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

Na podstawie art.30 ust.2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym ( tekst jednolity Dz.U. z 2021. poz.1372 ) oraz Uchwały Nr XXXVI/254/10 Rady Gminy Łagów z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie : trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Łagów.

§1.Kierownicy/ dyrektorzy jednostek organizacyjnych , dyrektor instytucji kultury , kierownicy referatów , pracownicy na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy oraz przewodniczący rad sołeckich , zwani dalej „ dysponentami” opracowują plany rzeczowe i finansowe zadań oraz materiały planistyczne do projektu budżetu rok 2022 na zasadach określonych w niniejszym zarządzeniu do opracowania planu rzeczowego zadań oraz materiałów do projektu budżetu na 2022 rok w terminie do 30 września 2021 roku . wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia i złożenia do Sekretariatu Urzędu Gminy w Łagowie wg następujących zasad konstrukcji:

1. Wytyczne ustalone w Uchwale Nr XXXVI/254/10 Rady Gminy Łagów z dnia 24 czerwca 2010r w sprawie : trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Łagów;
2. ustawą z dnia 27 sierpnia 2009r . o finansach publicznych (Dz.U z 2021r.poz.305 );
3. ustawą z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego ( Dz.U. z 2021 r . poz.38 ze zm);
4. rozporządzeniem Ministerstwa Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie : szczegółowej klasyfikacji dochodów , wydatków , przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ( Dz.U. z 2014r.poz.1053).
5. Innymi przepisami prawa;
- 6.Warunkami zawartych porozumień i umów;
7. Inne przepisy i stosowane w praktyce formy przekazu , jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi;

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

1. wzrost PKB o 4,3 %
- 2.średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 2,8 %;
3. nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 6,4%;
4. nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw o 6,7%.
5. stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku na poziomie 7,5%;
- 6.średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej- 100%
7. minimalne wynagrodzenie za pracę w 2022 roku będzie wynosiło 3.000 ( w 2021 r -2.800 zł ) , co oznacza wzrost w stosunku do minimalnego wynagrodzenia z 2021 roku o 7,14%
8. minimalna stawka godzinowa w 2022 roku będzie wynosiła 19,60 zł ( w 2021 roku 18,30 zł), co oznacza wzrost w stosunku do minimalnej stawki godzinowej w 2021 r o 7,10%.

§3. Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych Gminy Łagów na 2022r.

1. Podstawą planowania dochodów na 2022 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2021.
2. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożności i gruntownie uzasadnionych.

§4. Przy planowaniu poziomu dochodów na 2022 rok należy uwzględnić :

1. prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych ;
2. informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów;
3. informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów i Wojewody Lubuskiego 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. sytuację płatniczą największych podatników gminy ;
7. poziom windykacji zaległości podatkowych ;
8. podjęcie działania w celu pozyskania dodatkowych środków finansowych , w tym z Unii

Europejskiej , budżetu państwa, itp.

9. planowane zmiany innych należności budżetowych wynikających z zmieniających się przepisów ;

10. dochody budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z podziałem na bieżące i majątkowe ;

11. w zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik , podając ich szczegółową klasyfikację. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania . Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego

12. dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób :

a. dotacje celowe za zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Lubuskiego oraz Delegaturę Krajowego Biura Wyborczego w Zielonej Górze ;

b. subwencje – w kwotach podanych przez Ministra Rozwoju i Finansów ;

c. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – na podstawie informacji Ministra Rozwoju Finansów ;

d. dotacje celowe ( w tym pomoc finansowa ) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów ;

e. dochody z podatków i opłat lokalnych zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek o około 3%. Przy planowaniu uwzględnić wskaźnik ściągłości.

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

g. dochody z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.

§5. Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych Gminy na 2022r.

1. Podstawą planowania wydatków na 2022rok jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2021 , które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.

2. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom, formalno- prawnym wynikającym z art.242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona w

art.242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego , co oznacza , że planowane i wydatkowane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

3. 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 bieżących:

- a. Zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne funkcjonowanie.
  - b. Zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne.
  - c. Zapewnienie środków na wieloletnie programy , projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.
4. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania w roku 2021, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku , a powiększonego o dodatkowe zadania roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić , omawiając szczegółowo przewidywane wykonanie w roku 2021 i założenia do planu 2022 rok , z uwzględnieniem:
- a. Zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych
  - b. Czynników , które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku;
  - c. Wydatków jednorazowych lub nie występujących w roku 2021;
  - d. Kwot planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w roku 2022.
5. Jednostki planujące wydatki na remonty bieżące winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami nadzoru. Do projektu budżetu należy dołączyć szczegółową kalkulację prac i szacunkowy kosztorys.
6. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 1.09.2021 rok , biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2021 roku oraz w roku 2022.
7. W jednostkach oświatowych :
- a. - pula nagród dla nauczycieli planowana w wysokości 1% średniorocznych planowanych wynagrodzeń osobowych ogółem, z czego z całej puli do podziału 0,8 – do dyspozycji Dyrektora placówki 0,2 – do dyspozycji Wójta .

- b. - dodatki motywacyjne na poziomie roku 2021;
- c. - doksztalcanie nauczycieli 0,8% osobowego funduszu płac nauczycieli;
- d. - fundusz zdrowotny 0,2% osobowego funduszu płac nauczycieli;

W pozostałych jednostkach fundusz nagród wg. Regulaminu.

8. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów , ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdego zadania .

9. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzeń , o których mowa w art.4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r . o dodatkowych wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej ( Dz.U. z 2018r.poz.1872). Na podstawie przewidywanego wykonania roku bieżącego.

10. Składki na ubezpieczenie społeczne , składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Emerytur Pomostowych planuje się w wysokości zgodnie z obowiązującymi przepisami . Składki na ubezpieczenie społeczne będące kosztem pracodawcy planujemy na poziomie 100% kwoty stanowiącej zapotrzebowanie na rok 2022.

11. Odpisy na ZFŚS planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych ( Dz.U z 2021rpoz.746 z późn zm)

W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art.53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r . Karta Nauczyciela ( Dz.U.z 2019r.poz.2215 z późn zm).

12. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w roku 2021, następnie zadania kontynuowane i uwzględnione w WPF oraz z zewnętrznym wsparciem finansowym. Planowane środki na nowe zadania , a także na zadania nie obligatoryjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach.

13. W projekcie budżetu przyjmuje się rezerwę ogólną , w wysokości określonej w art.222 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych tj. 0,1% ( Dz.U.2021 poz 305 ze zm) oraz rezerwę celową wg artykułu 26 ust.4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r . o zarządzaniu kryzysowym ( Dz.U .2020 poz.1856 z późn zm) – w wysokości 0,5 % wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomniejszych o wydatki inwestycyjne , wydatki na wynagrodzenie i pochodne od wynagrodzeń oraz wydatki na obsługę długu.

14. ZGKIM w Gronowie otrzymuje na pisemny wniosek Kierownika Zakładu Budżetowego dotację do stopnia realizacji finansowego zadania .

15. Przewodniczący Rad Sołeckich składają wnioski do projektu budżetu Gmin wg zadań

określonych w protokołach z zebrań wiejskich , na zadania statutowe sołectw- na podstawie Ustawy z dnia 21 lutego 2014r o funduszu sołeckim ( Dz.U. z 2014r poz.301 z późn.zm). O wysokości środków przypadających na dane sołectwo Wójt Gminy Łagów powiadomił w terminie do 31 lipca 2021r.

16. Organizacje Pożytku publicznego składają zapotrzebowanie do projektu wg prowadzonej działalności . Zgodnie z wytycznymi ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – ( Dz.U.z 2020r.poz 1057 z późn zm) . Ostateczne kwoty zostaną wyłonione w drodze przeprowadzonego konkursu.

§4. Wykonanie zarządzenia powierza się : Sekretarzowi , Skarbnikowi Gminy , Dyrektorom i Kierownikom oraz Samodzielnym Stanowiskom a także Kierownikom Gminnych Jednostek Organizacyjnych i Przewodniczącym Rad Sołeckich.

§5.Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej.

**WÓJT**  
Czesław Kálbarczyk