

ZARZĄDZENIE Nr 60/2021

**Burmistrza Gminy Miłosław
z dnia 13 września 2021 r.**

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Miłosław 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 poz.1372), w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021, poz.305) oraz § 1 uchwały Nr XXVI/199/20 Rady Miejskiej w Miłosławiu z dnia 17 sierpnia 2020 roku w sprawie: trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

zarządzam, co następuje:

- § 1. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych i instytucji kultury, kierowników referatów oraz pracowników merytorycznych realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy Miłosław, do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2022 rok w terminie do 30 września 2021 roku.
- § 2. Określa się założenia do projektu budżetu Gminy Miłosław na 2022 rok, w tym:
1. Zasady konstrukcji projektu budżetu gminy Miłosław - zgodnie z załącznikiem nr 1,
 2. Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych Gminy Miłosław na 2022 rok -zgodnie z załącznikiem nr 2,
 3. Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych Gminy Miłosław na 2022 rok -zgodnie z załącznikiem nr 3,
 4. Wniosek do projektu budżetu – dochody/wydatki zgodnie z załącznikiem nr 4,
 5. Kalkulacja wynagrodzeń jednostek, dla których UG nie prowadzi wspólnej obsługi księgowej - zgodnie z załącznikiem nr 4a (przedłożyć bezpośrednio na stanowisko Skarbnika Gminy/Zastępcy Skarbnika Gminy),
 6. Wniosek do projektu budżetu – plan finansowy instytucji kultury zgodnie z załącznikiem nr 5
 7. Kalkulacja wynagrodzeń instytucji kultury - zgodnie z załącznikiem nr 5a (przedłożyć bezpośrednio na stanowisko Skarbnika Gminy/Zastępcy Skarbnika Gminy).
- § 3. Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Gminy Miłosław na 2022 rok sprawuje Skarbnik Gminy.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Hubert Gruszczyński

Zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Miłosław na 2022 r.

Zgodnie z § 2 pkt. 2 Uchwały Nr XXVI/199/20 Rady Miejskiej w Miłosławiu z dnia 17 sierpnia 2020 roku w sprawie: trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, w terminie do 30 września 2021 roku należy złożyć materiały do projektu planów finansowych na 2022 rok. Projekty należy składać w wersji papierowej w biurze podawczym Urzędu oraz w wersji elektronicznej na adres skarbnik@miloslaw.info.pl lub wwlodarczak@miloslaw.info.pl.

Materiały należy składać jako wnioski do projektu budżetu, wg wzorów stanowiących załączniki do niniejszego zarządzenia w następujący sposób:

1. Jednostki budżetowe, kierownicy referatów i pracownicy na samodzielnych stanowiskach w Urzędzie Gminy składają:

- w zakresie dochodów i wydatków - załącznik nr 4 wraz z informacją opisową zawierającą szczegółowe uzasadnienie wielkości planowanych dochodów/wydatków w szczególności do działu, rozdziału i paragrafu. Dla wydatków majątkowych planować wydatki w rozbięciu na zadania inwestycyjne. Założony plan wpływów/wydatków winien być realny do wykonania. Wynagrodzenia i pochodne podać zgodnie z podpisanymi umowami plus dodatkowe płatności- nagrody, nagrody jubileuszowe czy odprawy, **ponadto bezpośrednio do skarbnika proszę przedłożyć tabele kalkulacji wynagrodzeń (załączniki 4a i 5a).** Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczynę wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

W przypadku wieloletnich programów, projektów lub zadań związanych z programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt. 2 i 3., wskazać nazwę i cel przedsięwzięcia, jednostkę realizującą, okres realizacji przedsięwzięcia, źródła finansowania, łączne nakłady finansowe, limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań.

- wykaz mienia przewidzianego do sprzedaży wg stanu na dzień 30.09.2021 r.
- wykaz zawartych umów najmu i dzierżawy wg stanu na dzień 30.09.2021 r.

- wykaz zadań realizowanych i planowanych do realizacji przy udziale środków zewnętrznych, w tym środków z Unii Europejskiej, ze wskazaniem etapu aplikowania o środki współfinansowane wg stanu na dzień 30.09.2021r.
- wykaz zadań inwestycyjnych kontynuowanych oraz zadań nowych, z wyszczególnieniem nazwy zadania, okresu realizacji, opisu zadania, poniesionych nakładów i prognozy nakładów na rok 2022 i lata następne, planowanych źródeł finansowania.

2. Samorządowe instytucje kultury w zakresie przychodów i kosztów przedkładają dane na drukach stanowiących załącznik nr 5 obejmującym szczegółową kalkulację przychodów i kosztów, wraz z informacją opisową zawierającą szczegółowe uzasadnienie wielkości planowanych dochodów i wydatków wraz z wykazem ważniejszych imprez kulturalnych planowanych do realizacji w roku 2022 z szacowanym kosztem ich organizacji.

3. Przy planowaniu budżetu na 2022 rok przyjmuje się następujące priorytety:

- Skoncentrowanie działań polegających na utrzymaniu płynności finansowej Gminy Miłosław spełnieniu zasady zrównoważonego budżetu bieżącego oraz zachowaniu bezpiecznego poziomu zadłużenia budżetu, który w perspektywie wieloletniej pozwoli na spłatę zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań,
- Racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi w zakresie realizacji zadań Gminy Miłosław.
- Założenia ogólne:
Wzrost PKB – **4,6 %**
Średni wzrost towarów i usług – **3,3 %**
Wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę – **3 010,00 zł**
Minimalna stawka godzinowa – **19,70 zł**

4. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedstawionego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie. W materiałach projektowych bezwzględnie obowiązuje zasada realnego ujmowania wydatków. Wydatki należy planować biorąc pod uwagę maksymalną dyscyplinę budżetową m.in. poprzez rygorystyczne przestrzeganie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych, jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

5. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2021 r. poz.1382).
6. W materiałach planistycznych należy zamieścić kalkulacje odrębnie dla każdego paragrafu dochodów i wydatków oraz objaśnienia odrębnie dla każdego źródła dochodów w paragrafie i każdego typu zakupu lub usługi w paragrafie wydatkowym, ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania na dzień 31.12.2021r. Przewidywane wykonanie ma stanowić wielkość realną, tj. wielkość planu na 30.09.2021r. skorygowaną o kwoty, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu 2021r.
7. Mając powyższe na uwadze należy dostosować wydatki budżetu Gminy Miłosław tak aby uzyskać wskaźniki zadłużenia oraz spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w perspektywie wieloletniej.

BURMISTRZ

Hubert Gruszczyński

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych Gminy Miłosław na 2022 r.

Dochody budżetowe

Referaty Urzędu Gminy oraz gminne jednostki budżetowe sporządzając plany finansowe dochodów zobowiązane są stosować kalkulację dochodów według następujących zasad:

1. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych ustala się na podstawie zakładanych stawek na rok 2022 oraz prognozowanej ściągłości zaległości z lat ubiegłych.
2. Dochody z opłat za odpady na podstawie przypisu na rok 2021. Przy szacowaniu dochodów uwzględnić wskaźnik ściągłości na poziomie 98%.
3. Wpływy z karty podatkowej, podatek od spadków i darowizn, podatek od czynności cywilnoprawnych oraz opłatę skarbową ustala się poprzez podwyższenie przewidywanych wpływów o wskaźnik inflacji.
4. Opłatę targową, eksploatacyjną i wpis do ewidencji działalności gospodarczej należy ustalić na poziomie przewidywanego wykonania 2021 roku.
5. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości wydanych zezwoleń.
6. Dochody z czynszu za lokale gminne według wystawionych faktur na dzień 31.12.2021r. Przy szacowaniu dochodów uwzględnić wskaźnik ściągłości na poziomie 90 % oraz prognozowaną egzekucję zaległych należności z lat ubiegłych.
7. 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.
8. Podatek dochodowy od osób fizycznych przyjmuje się do budżetu na 2022 rok w wysokości wskazanej przez Ministerstwo Finansów natomiast od osób prawnych na podstawie przewidywanego wykonania w roku 2021 powiększone o wskaźnik PKB.
9. Dochody z majątku Gminy szacuje się na podstawie wykazów mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży, zawartych umów dzierżawy i wieczyste użytkowanie gruntów według stanu na 30.09.2021r. powiększone o przewidywane wpłaty z tytułu

przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności lub oddane w wieczyste użytkowanie gruntów w 2021 roku.

10. Subwencje do budżetu przyjmuje się w wysokości wskazanej przez Ministerstwo Finansów.
11. Dotacje na zadania własne i zlecone w wysokościach podanych przez właściwe organy.
12. Pozostałe dochody wyżej nie ujęte w tym dochody jednostek organizacyjnych planuje się na podstawie przewidywanego wykonania w 2021 roku.

Burmistrz

Hubert Gruszczyński

Założenia w zakresie prognozowania wydatków Gminy Miłosław na 2021 r.

Wydatki budżetowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania w 2021 roku. Wszelkie odchylenia należy szczegółowo uzasadnić.

Przewidywane wykonanie wydatków bieżących za 2021 rok podaje się pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym.

Wszelkie wydatki należy kalkulować w sposób celowy, oszczędny i realny mając na uwadze ograniczenia wydatków do niezbędnych i tak:

1. **Wydatki bieżące** na zakupy materiałów, usługi pozostałe, usługi remontowe, media, szkolenia, naprawy **według potrzeb i zawartych umów.**
 2. **Wynagrodzenia nauczycieli** należy zaplanować **w oparciu o obowiązujące przepisy** prawa uwzględniając organizację wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacji, osobno należy zaplanować wynagrodzenia dla obsługi.
 3. **Wynagrodzenia osobowe** kalkulować **wg kwot wynikających ze stosunku pracy** na dzień 30.09.2021r. biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2021 roku oraz w 2022 roku.
 4. Wydatki na **wynagrodzenia bezosobowe** kalkulować **wg zawartych i planowanych umów**, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
 5. Wydatki z tytułu **dodatkowych wynagrodzeń rocznych** planuje się **zgodnie z ustawą** z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 2018r. poz.1872).
 6. Przy planowanych wydatkach na wynagrodzenia wyodrębnić planowane do wypłaty w roku 2022 odprawy i nagrody jubileuszowe.
 7. **Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych** – kwota bazowa uległa zwiększeniu o 112,71zł w stosunku do roku poprzedniego i wynosić będzie na 2022 rok **1 662,97 zł.** 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 2019 r. poz. 2215 ze zm).
- Odpis na nauczycieli będących na rencie lub na emeryturze planować z uwzględnieniem waloryzacji emerytur i rent.

Wysokość środków na **dokształcanie nauczycieli** wynosić będzie **0,8%** planowanych wynagrodzeń osobowych nauczycieli.

8. Wydatki na dotacje dla organizacji na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonanie 2021 roku.
9. Wydatki na dotacje dla instytucji kultury na podstawie przewidywanego wykonania roku 2021.
10. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania będące w trakcie realizacji przewidziane do zakończenia w 2022 roku, następnie zadania kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym. Planowanie środków na nowe zadania, a także na zadania nie obligatoryjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach.
11. Wydatki remontowe powinny uwzględniać kontynuację zadań rozpoczętych oraz niezbędnych do wykonania prac w roku 2022.
12. Zestawienie wydatków rad sołeckich na podstawie wniosków złożonych przez sołectwo w podziale na zakupy i usługi.
13. Zapewnienie środków na wieloletnie programy, projekty lub zadania ujęte w Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

BURMISTRZ
Hubert G.
Hubert Gruszczyński

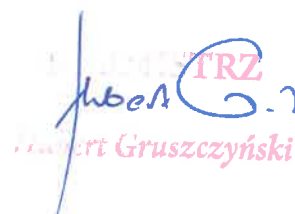
Załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr 60/2021
Burmistrza Gminy Miłosław
z dnia 13 września 2021r.

.....
Wnioskodawca
(referat, jednostka organizacyjna)

.....
miejscowość i data.

Wniosek do projektu budżetu – dochody / wydatki

Dział	Rozdział	§	Przewidywane wykonanie w 2021 roku	Projekt planu na 2022 rok	% wzrostu	Wyszczególnienie Opis dochodów/ wydatków


Robert Gruszczyński

Załącznik Nr 4a
do Zarządzenia Nr 60/2021
Burmistrza Gminy Miłostaw
z dnia 13 września 2021r.

.....

Wnioskodawca

.....

(referat, jednostka organizacyjna)

.....

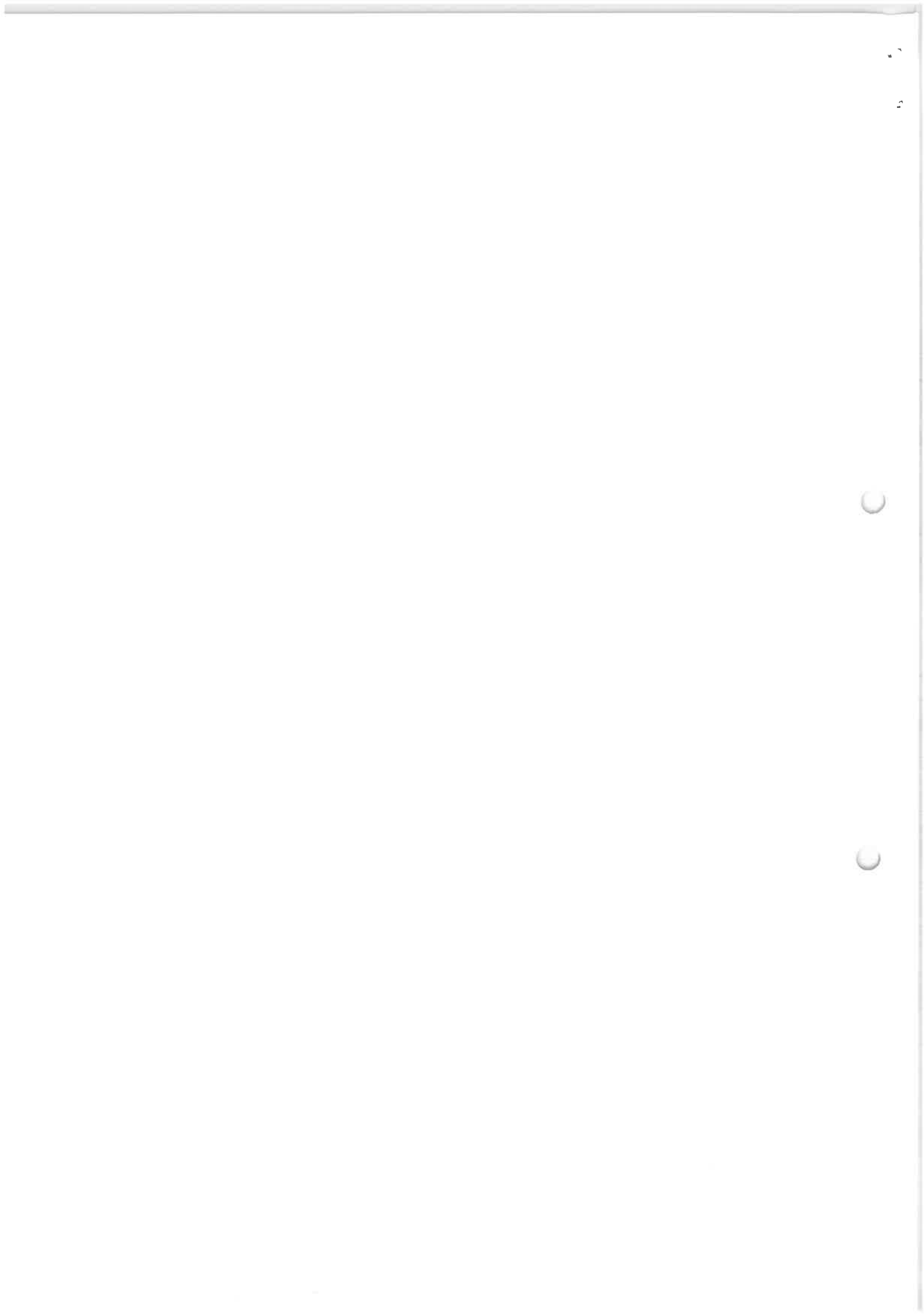
miejscowość i data.

Kalkulacja wynagrodzeń na rok budżetowy 2022 – jednostki budżetowe

L.p.	Nazwisko i imię pracownika	Stanowisko	Wymiar czasu pracy	Płaca zasadnicza	Wysługa lat	Premia	Inne dodatki	Brutto	Składk i ZUS	FP	Skutek wzrostu wynagrodzeń na 1 m-c	Wynagrodzenie brutto w 2022r.	Dodatkowe roczne wynagrodzenie „13”	Składki ZUS 2022r.	FP 2022r.
1.															
2.															
3.															
....															
razem															

*Odrębnie proszę podać nagrody jubileuszowe oraz odpawy emerytalne - w podziale na poszczególnych pracowników.

BURMISTRZ
Hubert Gruszczyński



Załącznik Nr 5
do Zarządzenia Nr 60/2021
Burmistrza Gminy Miłosław
z dnia 13 września 2021r.

.....
Wnioskodawca

(referat, jednostka organizacyjna)

.....
(miejscowość i data)

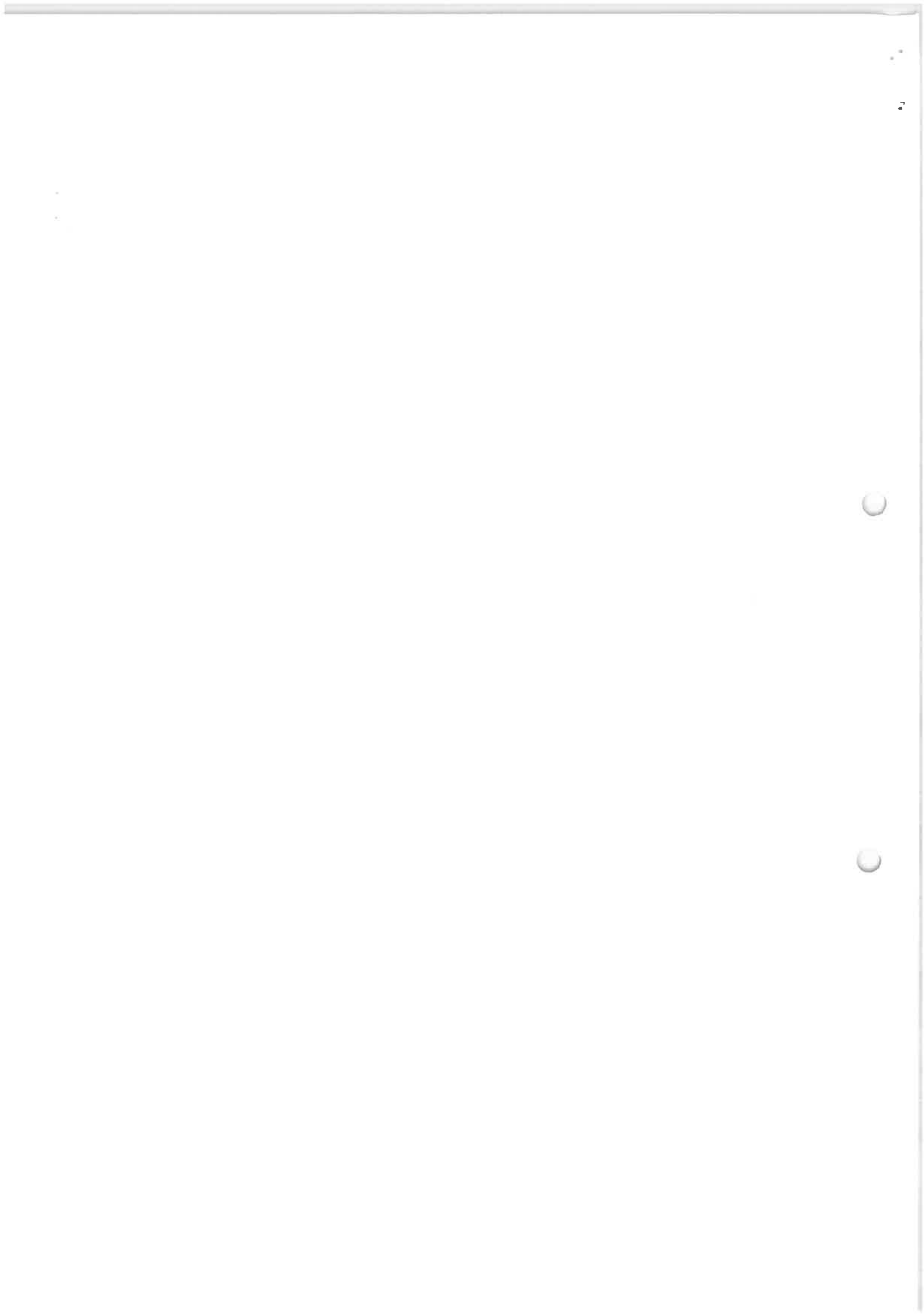
Wniosek do projektu budżetu

Plan finansowy instytucji kultury

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie w 2021 r.	Projekt planu na 2022 r.	% wzrostu	Uszczegółowienie
1.	2	3	4	5	6
I.	PRZYCHODY OGÓŁEM, z tego:				
1.	Dotacja podmiotowa na działalność bieżącą				
2.	Przychody własne				
II.	KOSZTY OGÓŁEM, z tego:				
1.	Wynagrodzenia				
	osobowe				
	bezosobowe				
2.	Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników				
3.	Składki naliczane od wynagrodzeń (ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy.)				
4.	Koszty pozostałe instytucji, z tego:				
	amortyzacja				
	zużycie materiałów				
	zużycie energii				
	usługi remontowe				
	Usługi telekomunikacyjne i pocztowe				
	Pozostałe usługi obce				
	Odpisy ZFŚS				
	Podróże służbowe				
	Pozostałe koszty				
III	Średnioroczna liczba zatrudnionych:				
	cały etat				
	1/2 etatu				

.....
(Główny Księgowy)

BURMISTRZ
Miloslaw G.
.....
(podpis Dyrektora Instytucji)



Załącznik nr 5a
do Zarządzenia nr 60/2021
Burmistrza Gminy Miłosław
z dnia 13 września 2021r.

.....
Wnioskodawca
(referat, jednostka organizacyjna)

.....
miejscowość i data

Wniosek do projektu budżetu

Kalkulacja wynagrodzeń instytucji kultury - na podstawie umowy o pracę na rok budżetowy 2022

L.p.	Nazwisko i imię pracownika	Stanowisko	Wymiar czasu pracy	Płaca zasadnicza	Wysługa lat	Premia	Inne dodatki	Brutto	Składki ZUS	FP	Skutek wzrostu wynagrodzeń na 1 m-c	Wynagrodzenia brutto w 2022r.	Składki ZUS 2022r.	FP 2022r.
1.														
2.														
3.														
....														
razem														

*Odrębnie proszę podać nagrody jubileuszowe oraz odprawy emerytalne - w podziale na poszczególnych pracowników.

BURMISTRZ
Hulbert Gruszczyński

