

**ZARZĄDZENIE NR 528/2021  
WÓJTA GMINY PRZECHLEWO**

z dnia 8 września 2021 r.

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

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4 z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372) oraz Uchwały nr 244/XXXV/2021 Rady Gminy Przechlewo z dnia 28 maja 2021 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

Zarządzam, co następuje:

§ 1. Ustalam podstawowe parametry i zakres materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Przechlewo na 2022 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Do wykonania zarządzenia zobowiązuję dyrektorów gminnych jednostek organizacyjnych, samorządowych zakładów budżetowych, samorządowej instytucji kultury oraz kierowników referatów i pracowników Urzędu Gminy, realizujących zadania we własnym zakresie bądź za pośrednictwem jednostek organizacyjnych.

§ 3. Ustalam termin złożenia opracowanych materiałów najpóźniej do 10 października 2021 roku.

§ 4. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 5. Zarządzenie wchodzi z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Przechlewo

**mgr Krzysztof Michałowski**

## I. Zasady konstrukcji projektu budżetu na 2022 rok.

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

1. uchwałą Nr 244/XXXV/2021 Rady Gminy Przechlewo z dnia 28 maja 2021 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
2. ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w tym głównie z:
  - a) art. 242 ustawy o finansach publicznych zobowiązującym do zachowania relacji dochodów i wydatków bieżących,
  - b) art. 243 ustawy o finansach publicznych - ustalając plan wydatków bieżących na 2022 rok, uwzględnione zostaną założenia indywidualnego wskaźnika zadłużenia, który uwarunkowany jest od poziomu nadwyżki bieżącej i dochodów ze sprzedaży mienia,
3. ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego;
4. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych;
5. ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym;
6. innymi przepisami prawa;
7. warunkami zawartych umów i porozumień;
8. informacją Ministra Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz o przewidywanych wpływach z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, ujętych w projekcie budżetu Państwa;
9. informacją Wojewody Pomorskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętych w projekcie budżetu Państwa;
10. informacją Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego o kwocie dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętej w projekcie budżetu Państwa;
11. innymi przepisami i dotacjami, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

## II. Zasady kalkulacji dochodów na 2022 rok

1. Podstawą planowania dochodów na 2022 rok jest **przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2021.**
2. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.
3. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2022 rok należy uwzględnić:

- 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
  - 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2021,
  - 3) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
  - 4) informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów,
  - 5) planowane zmiany cen świadczonych usług,
  - 6) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
  - 7) poziom windykacji zaległości podatkowych,
  - 8) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu Państwa, itp.
  - 9) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
4. 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.
5. Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:
- 1) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej - w kwotach podanych przez Wojewodę Pomorskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze,
  - 2) subwencje - w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
  - 3) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych - w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
  - 4) dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,
  - 5) dochody z podatków i opłat lokalnych na podstawie obecnie obowiązujących stawek podatkowych, uwzględniając wskaźnik ściągальności,
  - 6) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągальności,
  - 7) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2022 roku oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
  - 8) dochody z tytułu najmu i dzierżawy należy kalkulować zgodnie z zawartymi, bądź planowanymi do zawarcia umowami,
  - 9) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować należy na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na

sprzedaż jednorazową,

- 10) zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej należy ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.
- 11) Pozostałe dochody, po szczególnej analizie ich przewidywanego wykonania za 2021 rok na poziomie realnego wykonania.

### **III. Zasady kalkulacji wydatków przewidzianych do realizacji w 2022 roku.**

1. Kalkulowanie wydatków na 2022 rok winno być oparte na planie wydatków na dzień 31.08.2021r., który jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących. Wskazane jest skoncentrowanie środków na realizację rzeczywistych i niezbędnych zadań
2. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona w art. 242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych.
3. Wszelkie działania realizowane przez Gminę Przechlewo muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
4. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów - tzw. wydatki sztywne.
5. Przy planowaniu wydatków bieżących w pierwszej kolejności finansowo zostaną zabezpieczone zadania, do których wykonania Gmina jest zobligowana przez ustawy, w tym zadania z zakresu opieki społecznej, oświaty, gospodarki odpadami, zarządzania kryzysowego i utrzymania czystości i porządku w gminie.
6. Wydatki statutowe podstawowe, tzw. rzeczowe (m.in. zakup materiałów, usług pozostałych, usług remontowych, usług telekomunikacyjnych, szkolenia) należy planować na poziomie wykonania w roku 2021, po wyłączeniu wydatków o charakterze jednorazowym. Wydatki remontowe powinny być wyszczególnione i szczegółowo opisane.
7. Planowanie wydatków na wynagrodzenia i pochodne płac:

- a) wynagrodzenia osobowe (z wyłączeniem placówek oświatowych) kalkulować na poziomie płac wynikających ze stosunku pracy przewidywane na dzień 31 grudnia 2021 roku pomnożone przez 12 oraz powiększone o jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy, itp.) oraz skutki planowanych zmian organizacyjnych,
  - b) placówki oświatowe planują wynagrodzenia zgodnie z zatwierdzonym arkuszem organizacyjnym oraz osobistym zaszeregowaniem na dzień 1 września 2021 roku, uwzględniając nagrody zgodnie z zatwierdzonym regulaminem wynagradzania, nagrody jubileuszowe oraz odprawy emerytalne odrębnie:
    - dla kadry pedagogicznej,
    - dla pracowników administracji i obsługi,
  - c) składki na ubezpieczenie społeczne, fundusz pracy i zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z obowiązującymi przepisami,
  - d) przy kalkulacji wynagrodzeń należy wziąć pod uwagę, że minimalne wynagrodzenie w roku 2022 będzie wynosić 3.000,00zł
  - e) przewiduje się wzrost wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi na poziomie 5%, przy czym skutki planowanej podwyżki należy wyodrębnić osobno,
  - f) w razie konieczności należy naliczyć składkę na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz składki PPK pracodawcy, zgodnie z obowiązującymi przepisami,
8. Wydatki na dotacje dla organizacji pożytku publicznego – wg potrzeb, jednak na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonanie roku 2021.
9. Wydatki na dotacje dla instytucji kultury – wg potrzeb, jednak na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonanie roku 2021 , bez dotacji celowych.
10. Wydatki na realizację Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (Tabela nr 1),
11. Wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska – w wysokości nie mniejszej niż dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska (Tabela nr 2),
12. Wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania kosztów systemu gospodarowania odpadami, w wysokości nie mniejszej niż dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Tabela nr 3)
13. Wydatki w ramach funduszu sołeckiego – zagwarantowane zostaną na realizację przedsięwzięć mających na celu poprawę warunków życia mieszkańców poszczególnych sołectw do wysokości funduszu naliczonego zgodnie z ustawą o funduszu sołeckim (Tabela nr 4)
14. Wydatki majątkowe :

- mające charakter wieloletni – planować w oparciu o przedsięwzięcia ujęte w uchwalonej i obowiązującej na dzień 30 września 2021 roku Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Przechlewo na lata 2021 – 2033,
  - jednoroczne – w odniesieniu do jednorocznych wydatków na inwestycje w roku 2022 (nie ujętych w WPF) oraz zakupów inwestycyjnych, należy uwzględnić przede wszystkim zadania wynikające z potrzeb jednostek, niezbędnych w celu jej właściwego funkcjonowania, wydatki te należy obowiązkowo uzasadnić.
15. Podstawą przyznania dotacji celowej, podmiotowej lub przedmiotowej dla:
- zakładu budżetowego jest przedstawienie szczegółowej kalkulacji wraz z uzasadnieniem,
  - instytucji kultury jest przedstawienie wniosku określającego wysokość wnioskowanej dotacji oraz preliminarz kosztów.
16. **Wskaźniki o których mowa, mogą ulec zmianie w przypadku zmian założeń przyjętych do opracowania budżetu państwa na 2022 rok i w zależności od sytuacji finansowej Gminy i wynikające z tego faktu wielkości subwencji, wysokości udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, dotacji i dochodów.**

**Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2022**

**DOCHODY**

Dział	Rozdział	§	Treść	Plan
756			<b>Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem</b>	
	75618		Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw	
		0480	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	

**WYDATKI**

Dział	Rozdział	§	Treść	Plan
851			<b>Ochrona zdrowia</b>	
	85153		Zwalczanie narkomanii	
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	
		4300	Zakup usług pozostałych	
	85154		Przeciwdziałanie alkoholizmowi	
		2820	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	
		3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	
		4300	Zakup usług pozostałych	
		4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	
		4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	
		4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	
			<b>Razem:</b>	

Opis wydatków:

\* Paragrafy mogą być zmienione wg potrzeb

-----  
Czytelny podpis osoby składającej wniosek





**GOSPODARKA ODPADAMI KOMUNALNYMI****DOCHODY**

Dział	Rozdział	§	Treść	Plan
<b>900</b>			<b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	
	90002		Gospodarka odpadami	
		0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	

**WYDATKI**

Dział	Rozdział	§	Treść	Plan
<b>900</b>			<b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	
	90002		Gospodarka odpadami	
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	
		4120	Składki na Fundusz Pracy	
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	
		4300	Zakup usług pozostałych	
		4410	Podróże służbowe krajowe	
		4430	Różne opłaty i składki	
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	
		4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	
		4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniającego	

Opis wydatków:

\* Paragrafy mogą być zmienione wg potrzeb

-----

 Podpis osoby składającej wniosek

## Plan finansowy wydatków w ramach funduszu sołectkiego na 2022 rok

	Nazwa zadania	Jednostka budżetowa realizująca zadanie	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan wydatki bieżące	Plan wydatki majątkowe
1	2	3	4	5	6	7	8
1	<b>Sołectwo Przechlewo</b>						
<b>RAZEM</b>							
2	<b>Sołectwo Sąpolno</b>						
3	<b>Sołectwo Nowa Wieś</b>						
<b>RAZEM</b>							
4	<b>Sołectwo Szczytno</b>						
<b>RAZEM</b>							
5	<b>Sołectwo Płaszczycza</b>						
<b>RAZEM</b>							

## Arkusz1

6	Sołectwo Dąbrowa						
RAZEM							
7	Sołectwo Pawłówko						
RAZEM							
8	Sołectwo Pakotulsko						
RAZEM							
9	Sołectwo Lisewo						
RAZEM							
10	Sołectwo Przechlewko						
RAZEM							
11	Sołectwo Żoła						
RAZEM							
12	Sołectwo Garbek						

Arkusz1

<b>RAZEM</b>							
13	<b>Sołectwo Rudniki</b>						
<b>RAZEM</b>							
14	<b>Sołectwo Łubianka</b>						
	<b>OGÓŁEM</b>						

dział, rozdział, paragraf zostanie uzupełniony przez referat finansowy

Zestawienie planu finansowego jednostek pomocniczych w ramach funduszu sołeckiego w 2022 roku

Dział	rozdział	paragraf	kwota

