

ZARZĄDZENIE Nr 0050.80.2021
BURMISTRZA MIASTA I GMINY MROCZA

z dnia 07 września 2021 r.

**w sprawie wytycznych i założeń do opracowania materiałów planistycznych
do projektu budżetu Gminy Mrocza na 2022 rok**

Na podstawie art. 233 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.), art. 30 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r., poz. 1372) oraz uchwały Nr XXXVIII/294/2021 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 31 sierpnia 2021 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Mrocza **zarządzam, co następuje:**

§ 1. Przyjmuje się wytyczne do sporządzenia projektu uchwały budżetowej Gminy Mrocza na 2022 rok, zgodnie z załącznikiem Nr 1.

§ 2. Określa się założenia do przygotowania projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mrocza na lata 2022-2039, zgodnie z załącznikiem Nr 1.

§ 3. Ustalenia zawarte w załącznikach do niniejszego zarządzenia mają zastosowanie do projektowania planów finansowych jednostek organizacyjnych Gminy, samorządowej instytucji kultury – Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Mroczy oraz Miejsko - Gminnej Biblioteki Publicznej w Mroczy.

§ 4. Referat Organizacyjny i Spraw Obywatelskich Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy, stanowisko ds. kadr: opracowuje dla wszystkich komórek organizacyjnych (po uzgodnieniu z daną komórką) projekty planów finansowych w zakresie: usług zdrowotnych, refundacji za zakup okularów, podróży służbowych krajowych i zagranicznych, szkolenia pracowników, wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń wraz z pochodnymi, przygotowanie zestawienia dla planowanego średniego zatrudnienia w Urzędzie Miasta i Gminy Mrocza na cele Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, przygotowanie zestawienia dla planowanego zatrudnienia na cele obliczenia składek PFRON, zestawienie obejmujące liczbę osób, które przystąpiły do Pracowniczych Planów Kapitałowych, a także dla danych zgodnie z załącznikiem Nr 2 – druk nr 3.

§ 5. Referat Finansowo-Budżetowy Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy, stanowisko ds. płac, opracowuje dla wszystkich komórek organizacyjnych (po uzgodnieniu ze stanowiskiem ds. kadr) projekty planów finansowych w zakresie: wynagrodzeń i pochodnych, wysokości odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz składek PFRON.

§ 6. Referat Obsługi Administracyjnej i Promocji sporządza kalendarz wydarzeń kulturalno-sportowych realizowanych przez Gminę Mrocza w roku 2022 z podaniem kwot zaangażowania budżetu oraz ewentualnego partnera przedsięwzięcia.

§ 7. Projekty planów finansowych należy opracować w formie tabelarycznej oraz opisowej m.in. na drukach określonych w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia. Złożone materiały planistyczne będą stanowić propozycje, które w toku dalszych prac nad projektem budżetu mogą ulec zmianie.

§ 8. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu stanowią katalog otwarty, co oznacza, że mogą być modyfikowane i uzupełniane bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian niniejszego zarządzenia.

§ 9. Zapotrzebowanie na środki finansowe mogą składać jednostki organizacyjne, podmioty działające na terenie Miasta i Gminy Mrocza, które we wniosku wskażą zadanie własne Gminy,

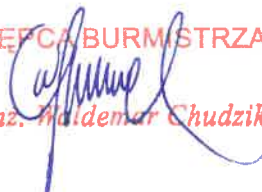
jego celowość, przeznaczenie wraz z uzasadnieniem oraz udział środków własnych co najmniej 10% wysokości środków Gminy.

§ 10. Wszystkie materiały planistyczne należy opracować zgodnie z założeniami, o których mowa w niniejszym zarządzeniu, odrębnie dla każdego rodzaju klasyfikacji i złożyć wraz z objaśnieniami i kalkulacjami w sekretariacie Urzędu Miasta i Gminy Mrocza w formie papierowej oraz przesłać w formie elektronicznej na adres skarbnik@mrocza.pl w terminie **do 7 października 2021 r.**

§ 11. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom referatów i pracownikom stanowisk samodzielnych Urzędu Miasta i Gminy Mrocza oraz dyrektorom gminnych jednostek organizacyjnych i samorządowej instytucji kultury.

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy.

§ 12. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

ZASTĘPCA BURMISTRZA

mgr inż. Waldemar Chudzik

**w sprawie wytycznych i założeń do opracowania materiałów planistycznych
do projektu budżetu Gminy Mrocza na 2022 rok**

I. 1. Materiały planistyczne służące opracowaniu projektu budżetu Gminy na rok 2022 należy opracować w oparciu o obowiązujące przepisy prawa, w tym w szczególności:

- zasady określone w uchwale Nr XXXVIII/294/2021 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 31 sierpnia 2021 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Mrocza;
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.);
- ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 38 ze zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 lipca 2020 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1340 z późn.zm.);
- stosowanymi w praktyce formami przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi;
- obowiązujące przepisy prawa wewnętrznego (uchwały Rady Miejskiej w Mroczy, zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza) mające wpływ na budżet Gminy i wieloletnią prognozę finansową;
- warunkami zawartych umów i porozumień i innych dokumentów, zawartych przez Gminę Mrocza z innymi podmiotami.

2. Projekty planów finansowych na 2022 rok należy opracować w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z podziałem na dochody bieżące i majątkowe oraz wydatki bieżące i majątkowe. Projekty planów finansowych należy opracować w formie tabelarycznej oraz opisowej m.in. na drukach określonych w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

3. Do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) należy posłużyć się wskaźnikami opracowanymi przez Ministerstwo Finansów na rok 2022, tj.:

- a) dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczna) 2,8 %;
- b) dynamika PKB w ujęciu realnym wzrost o 4,3 %;
- c) wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę - 3 000,00 zł

4. Dyrektorzy gminnych jednostek organizacyjnych i samorządowej instytucji kultury oraz kierownicy komórek organizacyjnych i pracownicy stanowisk samodzielnych Urzędu Miasta i Gminy Mrocza opracowują materiały planistyczne do projektu budżetu na podstawie kalkulacji sporządzonej w oparciu o następujące założenia:

II. Założenia w zakresie prognozowania dochodów i przychodów budżetowych na 2022 rok

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

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, Kujawsko-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) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
- 8) poziom windykacji zaległości podatkowych,
- 9) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa itp.,
- 10) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.

4. Założony plan dochodów 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 Kujawsko-Pomorskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze;
- 2) subwencje – w kwotach podanych przez Ministra Finansów;
- 3) udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – w kwotach podanych przez Ministra Finansów;
- 4) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami podlegające przekazaniu do budżetu państwa – na podstawie informacji Wojewody Kujawsko-Pomorskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego; 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 zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych, zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczenia Ministra Finansów, uwzględniając wskaźnik ściągłości, z uwzględnieniem zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych w zakresie wysokości stawek podatkowych, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz wzrostu/zmniejszenia ilości podatników, wg stawek uchwalonych przez Radę Miejską w Mroczy;
- 6) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych oraz inne dochody pobierane przez urzędy skarbowe na poziomie przewidywanego wykonania w 2020 roku, z uwzględnieniem szacowanych wartości wskaźników makro i mikroekonomicznych.
- 7) dochody ze sprzedaży mienia gminnego - na podstawie planowanego do sprzedaży majątku w 2022 roku z uwzględnieniem wykazu załączonego do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2029, w przypadku różnic należy uaktywnić wykaz majątku przeznaczonego do sprzedaży;
- 8) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową;
- 9) zaliczki i refundacje, w tym 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;
- 10) środki bezzwrotne w wysokościach określonych w umowach i porozumieniach; zaliczki i refundacje, w tym ze środków Unii Europejskiej, ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność;

11) pozostałe dochody – w wysokości przewidywanego ich wykonania za 2021 rok z uwzględnieniem zmian mających wpływ na wysokość planowanego dochodu (zawarte umowy, porozumienia, podjęte uchwały) podając w objaśnieniach uzasadnienie wraz z kalkulacją;

6. Przychody budżetu planuje się zgodnie z aktualną Wieloletnią Prognozą Finansową.

III. Założenia w zakresie projektowania wydatków i rozchodów budżetowych na 2022 rok

1. Planowanie wydatków na 2022 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w 2021 roku, 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 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 i wolne środki.

3. Wszelkie działania realizowane przez Gminę Mrocza muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 obligacyjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:

1) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych Gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,

2) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,

3) zapewnienie środków na wieloletnie pogromy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mrocza.

5. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2021, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:

1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,

2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,

3) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2021 roku,

4) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2022 roku.

6. Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

7. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 1.09.2021 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2021 roku oraz w 2022 roku. Na fundusz płac należy przyjąć następujące wskaźniki:

1) dla nauczycieli w oparciu o informacje podane przez Ministra Finansów z uwzględnieniem awansów zawodowych, nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, dodatków stażowych i innych obligacyjnych składników wynagrodzenia;

2) dla pracowników samorządowych wynikających z wyliczeń etatowych planowanego zatrudnienia przyjąć średnioroczny wskaźnik wzrostu do 10% z uwzględnieniem nagród jubileuszowych, dodatków stażowych, odpraw emerytalnych i innych obligacyjnych składników wynagrodzenia;

- 3) na fundusz nagród w wysokości do 5% planowanych środków na wynagrodzenia;
- 4) przyjąć wzrost minimalnego wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 3 000,00 zł.
- 5) środki finansowe z przeznaczeniem na pomoc zdrowotną dla nauczycieli naliczać w wysokości 0,2% planowanych rocznych środków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli;
- 6) środki finansowane z przeznaczeniem na dodatki motywacyjne dla nauczycieli naliczyć w wysokości 3% wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela stażysty z wyższym wykształceniem magisterskim i przygotowaniem pedagogicznym obowiązującego na dzień 1 września 2021 r. W stosunku do wszystkich zatrudnionych nauczycieli przyjmując:
- na okres od stycznia do sierpnia 2021 r. Planowane etaty kalkulacyjne wg stanu na dzień 1 stycznia 2021 r.,
 - na okres od września do grudnia 2021 r. Planowane etaty kalkulacyjne na dzień 30 września 2021 r.;
8. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich. Należy uwzględnić minimalną stawkę kwotową za 1 godzinę pracy w kwocie 19,60 zł.
9. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872 z późn. zm.).
10. Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Emerytur Pomostowych planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami. Składki na ubezpieczenia społeczne będące kosztem pracodawcy planuje się na poziomie 95% kwoty stanowiącej zapotrzebowanie na 2022 rok.
11. 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 ze zm.). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2019. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 poz. 4 ze zm.).
12. 1. W planach wydatków inwestycyjnych na 2022 rok w pierwszej kolejności należy ująć do sfinansowania inwestycje, które nie zostały jeszcze rozliczone finansowo w 2021 roku (w tym: spłaty wykupów wierzytelności) oraz ujęte w aktualnym wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Nowe zadania inwestycyjne będą wprowadzane do budżetu w miarę posiadania środków, jak również możliwości pozyskania dodatkowych zewnętrznych środków finansowych, a także po zatwierdzeniu listy zadań przewidzianych do realizacji przez Burmistrza Miasta i Gminy Mroczka.
2. wydatki na zakupy inwestycyjne, należy zaplanować o wartości początkowej wyższej niż 10.000,00 zł i przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok.
13. Rozchody budżetu planuje się zgodnie z aktualną Wieloletnią Prognozą Finansową.

ZASTĘPCA BURMISTRZA

mgr inż. Waldemar Chudzik

WZORY DRUKÓW

- Druk nr 1 – Prognozowana kwota dochodów na 2022 rok
- Druk nr 2 – Prognozowana kwota wydatków na 2022 rok
- Druk nr 3 – Tabela kalkulacji zatrudnienia
- Druk nr 4 – Tabela kalkulacji funduszu płac
- Druk nr 5 – Tabela kalkulacji zatrudnienia i funduszu płac (nauczyciele)
- Druk nr 6 – Wykaz przedsięwzięć wieloletnich
- Druk nr 7 – Zestawienie przychodów i kosztów instytucji kultury – Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury i Rekreacji w Mroczy
- Druk nr 8 – Zestawienie przychodów i kosztów instytucji kultury – Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Mroczy

Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Mroczy oraz Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mroczy – Tabelki dotyczące Planu dochodów budżetowych na 2022 rok oraz Planu wydatków budżetowych na 2022 rok – zgodnie z drukami z lat ubiegłych.

