

**Zarządzenie Nr 0050.57.2021**  
**Wójta Gminy Lubomino**  
**z dnia 15 września 2021 r.**

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

Na podstawie art. 30 ust.1, ust.2 pkt 1, art.31, art.61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym ( Dz. U. z 2021 r. poz. 1372), art.230 ust.1, art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz.305) oraz na podstawie uchwały Nr XXXVIII/186/2010 Rady Gminy Lubomino z dnia 7 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Lubomino

z a r z ą d z a m , c o n a s t ę p u j e :

§ 1.1. Zobowiązuję kierowników gminnych jednostek organizacyjnych , instytucji kultury, kierowników referatów oraz samodzielne stanowiska pracy do przygotowania materiałów planistycznych do opracowania projektu budżetu i Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2022 rok na drukach stanowiących załączniki do niniejszego zarządzenia.

2. W celu zachowania równowagi budżetowej wprowadza się maksymalne ograniczenia po stronie wydatków bieżących, w tym o charakterze uznaniowym. **Poziom wydatków bieżących nie może przekroczyć poziomu dochodów bieżących, zgodnie z wymogami art.242 ustawy o finansach publicznych.**

§ 2. 1. Przy opracowaniu wstępnych planów finansowych na rok 2022, należy przyjąć następujące założenia:

1) wskaźnik zmiany podatków i opłat lokalnych, opłatę za gospodarowanie odpadami przyjąć na podstawie uchwał obowiązujących na moment składania materiałów planistycznych tj. do 8 października 2021 roku.

2) podatek rolny – wg ceny ogłoszonej przez GUS.

3) wydatki bieżące planuje się na poziomie nie przekraczającym 96 % przewidywanego wykonania w roku 2021. Przewidywane wykonanie wydatków bieżących na 2021 rok podaje się pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym, mające miejsce w 2021 roku.

2. Podstawą do planowania wynagrodzeń osobowych jest miesięczna kwota wynagrodzeń wynikająca ze stosunku pracy z miesiąca września 2021 roku pomnożona przez kalkulacyjną liczbę etatów i liczbę 12 miesięcy z uwzględnieniem planowanych zmian w zatrudnieniu.

Należne odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe i inne nagrody należy szczegółowo wypisać. Prognozowane kwoty bazowe przy ustalaniu wynagrodzeń wynoszą:

1) minimalne wynagrodzenie za pracę – 3 010,00 zł,

2) minimalna stawka godzinowa – 19,70 zł.

3. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych należy obliczyć wg aktualnie obowiązujących przepisów prawnych przyjmując kwotę 4 134,02 zł jako podstawę naliczenia odpisu świadczeń socjalnych tj. 1 550,26 zł na etat oraz 258,38 zł na emeryta. Dla nauczycieli zgodnie z obowiązującymi przepisami tj. średnio na jeden przeliczeniowy 110% kwoty bazowej o kształtowaniu wynagrodzeń dla pracowników sfery budżetowej ustalonej w ustawie na 2021 rok. Zaplanować odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla emerytów , rencistów – byłych nauczycieli wg obowiązujących przepisów.

4. Dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5% przewidywanego wykonania za 2021 rok sumy wynagrodzeń, o których mowa w przepisach o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym.

**WOJTA**  
  
mar Andrzej Mazur

5. Wydatki jednostek na opłacenie składek na Pracownicze Plany Kapitałowe planuje się w wysokości 1,5% wynagrodzeń brutto (wynagrodzenie zasadnicze + wszystkie stałe dodatki)

§3. 1. Szacowanie dochodów powinno opierać się na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.

2. Dochody z podatków i opłat lokalnych planowane powinny być na podstawie przewidywanego wykonania roku 2021 z uwzględnieniem zmian ilości podatników, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych.

3. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa od osób fizycznych przyjmuje się w wysokości wskazanej przez Ministerstwo Finansów.

4. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa od osób prawnych oraz inne dochody pobierane przez Urzędy skarbowe na poziomie wykonania 2021 r. z uwzględnieniem informacji o przewidywanych wpływach uzyskanych z urzędów skarbowych.

5. Środki bezzwrotne w wysokościach określonych w zawartych umowach i porozumieniach.

6. Dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazów mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2022 roku, zawartych umów o dzierżawę i wieczyste użytkowanie gruntów wg stanu na 31 sierpnia 2021 r. powiększone o przewidywane wpłaty z tytułu sprzedaży lub oddania w dzierżawę w 2022 roku.

7. Planując dochody ze sprzedaży mienia komunalnego należy sporządzić wykaz składników mienia proponowanego do sprzedaży w roku 2022 i trzech kolejnych latach.

8. Pozostałe dochody na 2022 r. planuje się wg przewidywanego wykonania w 2021 roku.

9. Subwencje i dotacje do budżetu na 2022 rok przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy.

§ 4. 1. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligacyjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów oraz przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2021-2030. Wyjściową kwotę wydatków stanowi poziom wydatków roku bieżącego, pomniejszony o kwoty wynikające z analizy ich racjonalności i efektywności oraz realizację zadań, co do których nie przewiduje się kontynuacji, w tym wydatki o charakterze jednorazowym.

2. Jednostki planujące wydatki na remonty bieżące winny wskazać zakres planowanych remontów i o ile to możliwe szacunkowy ich koszt poparty szczegółową kalkulacją na wykonanie wskazanego do ujęcia w projekcie budżetu zadania.

3. W jednorocznych wydatkach na inwestycje w roku 2022 (nie ujętych w WPF) należy uwzględnić przede wszystkim zadania wynikające z indywidualnych potrzeb jednostki, niezbędnych w celu jej właściwego funkcjonowania. Wydatki te należy obowiązkowo uzasadnić.

4. Wydatki funduszu sołectkiego przyjmuje się do budżetu zgodnie z zatwierdzonymi przez Wójta Gminy Lubomino wnioskami przedłożonymi przez sołectwa.

5. Dotacje dla jednostek spoza finansów publicznych należy proponować na realizację określonych zadań gminy z podaniem kwot dotacji i zakresu zlecanego zadania.

6. Dotacje dla Instytucji Kultury – wg potrzeb, jednak na poziomie nie wyższym niż 96 % przewidywanego wykonania roku 2021.

7. W projekcie budżetu na rok 2022 zostaną wyodrębnione rezerwy obowiązkowe na:

- rezerwa ogólna na nieprzewidziane wydatki,
- rezerwa celowa na zadania z zakresu zarządzania kryzysowego.

WOJT  
mgr Andrzej Mazur

§ 5. Materiały planistyczne należy przygotować w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

§ 6. Wraz ze składanymi materiałami planistycznymi należy przedłożyć uzasadnienie planowanych wielkości zawierające wyczerpujące objaśnienia, w tym przewidywane wykonanie i założenia planu z uwzględnieniem:

- 1) zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
- 2) wydatków jednorazowych lub niewystępujących w 2021 roku,
- 3) kwot planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2022 roku,

4) w odniesieniu do wynagrodzeń kwotą bazową jest miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy (wartość nominalna) we wrześniu 2021 r. Wynagrodzenie we wszystkich jednostkach organizacyjnych należy planować zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Wydatki na wynagrodzenia dla nauczycieli – na poziomie wynagrodzeń z września 2021 z uwzględnieniem Karty Nauczyciela.

§ 7. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2022 rok należy sporządzić w formie tabelarycznej i opisowej i złożyć w wersji papierowej w terminie do **8 października 2021 roku**. Część tabelaryczną należy opracować zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia:

- 1) plan dochodów budżetowych – załącznik nr 1,
- 2) plan wydatków budżetowych – załącznik nr 2,
- 3) kalkulacja zatrudnienia i wynagrodzeń – załącznik nr 3,
- 4) plan dochodów i wydatków w zakresie finansowania odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych – załącznik nr 4,
- 5) plan finansowy instytucji kultury – załącznik nr 5,
- 6) zadania- programy przewidziane do realizacji na okres dłuższy niż jeden rok budżetowy (w celu opracowania wieloletniej prognozy finansowej gminy) – załącznik nr 6.
- 7) wydatki sołectw Gminy Lubomino w 2022 r. – załącznik nr 7.
- 8) plan wydatków jednostek na opłacenie składek na Pracownicze Plany Kapitałowe – załącznik nr 8.

§ 8. W razie zmiany sytuacji finansowej gminy wynikającej między innymi ze zmiany przepisów prawa, prognozowanych dochodów lub wskaźników makroekonomicznych dopuszcza się zmianę założeń w zakresie planowanych dochodów, wydatków oraz przychodów i rozchodów w trakcie prac nad projektem budżetu.

§ 9. Skarbnik Gminy przeprowadzi analizę przedłożonych materiałów i przedstawi Wójtowi Gminy ostateczną wielkość planowanych dochodów oraz wstępnych kwot wydatków dla poszczególnych działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej dotyczących projektu budżetu gminy na 2022 rok.

§ 10. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty w Gminie Lubomino.

Wójt Gminy Lubomino

Andrzej Mazur

Nazwa jednostki

Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia Nr 0050.57.2021  
Wójta Gminy Lubomino  
z dnia 15 września 2021 r.

Kalkulacja dochodów własnych gminy, dotacji na zadania zlecone ustawami i na realizację zadań własnych, na realizację zadań z zawartych porozumień, z tytułu subwencji.

Dział Rozdz	§	Wyszczególnienie (tytuł dochodu)	Plan na 31.08.2021	Przewidywane wykonanie 2021 r.	Plan na 2022 r.	Wsk %
1	2	3	4	5	6	7
		Dochody ogółem				

1) Do w. wym. kalkulacji należy sporządzić część opisową, uzasadnienie.

Nazwa jednostki

Załącznik Nr 2  
do Zarządzenia Nr 0050.57.2021  
Wójta Gminy Lubomino  
z dnia 15 września 2021 r.

Kalkulacja wydatków budżetowych na realizację zadań bieżących, na realizację wydatków majątkowych lub inwestycyjnych

Dział Rozdz	§	Wyszczególnienie (tytuł wydatków)	w zł			Wsk %
			Plan na 31.08.2021	Przewidywane wykonanie 2021 r.	Plan 2022 r.	
1	2	3	4	5	6	7
		Wydatki ogółem				

1) Do w. wym. kalkulacji należy sporządzić część opisową, uzasadnienie.

Nazwa jednostki

Załącznik Nr 3  
do Zarządzenia Nr 0050.57.2021  
Wójta Gminy Lubomino  
z dnia 15 września 2021 r.

### Kalkulacja zatrudnienia i wynagrodzeń

Klasyfikacja budżetowa:.....

w zł

lp	Wyszczególnienie	Zatrudnienie (etaty)	Wynagrodzenia ogółem w tym:	Wynagrodzenia osobowe	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
1	2	3	4	5	6
1	Uchwała budżetowa na 2021 r.				
2	Plan na 2021 r. po zmianach				
3	Przewidywane wykonanie za 2021 r.				
4	Plan na 2022 r. łącznie z podwyżkami				
5	w tym: podwyżki				

1) Do w. wym. kalkulacji należy sporządzić część opisową w tym wykaz etatów, uzasadnienie.

Załącznik Nr 4  
do zarządzenia nr 005.57.2021  
Wójta Gminy Lubomino  
z dnia 15 września 2021 r.

Plan dochodów i wydatków w zakresie finansowania i zagospodarowania odpadami komunalnymi w roku 2022:

Dział	Rozdział	§	Opis	Kwota (w zł)
			Plan dochodów	
			Razem dochody	
			Plan wydatków	
			Razem wydatki	

1) Do w. wym. kalkulacji należy sporządzić część opisową, uzasadnienie.

Załącznik Nr 5  
do zarządzenia nr 0050.57.2021  
Wójta Gminy Lubomino  
z dnia 15 września 2021 r.

Plan finansowy instytucji kultury  
Zestawienie przychodów i kosztów

Lp	Opis	Plan na 31.08.2021 r.	Przewidywane wykonanie na 31.12.2021	Plan na 2022 r.
1.	Stan środków obrotowych na początek roku			
2.	Przychody ogółem:			
	Wymienić tytuły			
3.	Koszty ogółem:			
	Wymienić tytuły			
4.	Stan środków obrotowych na koniec roku			

Do w/w kalkulacji należy sporządzić część opisową, uzasadnienie :

.....

Plan dochodów i wydatków w zakresie finansowania i zagospodarowania odpadami komunalnymi w roku 2022:	Plan dochodów	Plan wydatków
Plan dochodów		
Razem dochody		
Plan wydatków		
Razem wydatki		



Nazwa jednostki

Załącznik Nr 6  
do Zarządzenia Nr 0050.57.2021  
Wójta Gminy Lubomino  
z dnia 15 września 2021 r.

### KARTA PRZEDSIĘWZIĘCIA

do ujęcia w Wieloletniej Prognozie Finansowej na 2022 r. i lata następne

1. Nazwa PROGRAMU/PROJEKTU

2. Nazwa ZADANIA/UMOWY

3. Podstawa prawna realizacji zadania (np.: Uchwała Rady, rozporządzenie, ustawa, umowa)

4. Cel, zwięzły opis i uzasadnienie

5. Jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację lub koordynująca wykonywanie przedsięwzięcia:

6. Okres realizacji przedsięwzięcia

Początek realizacji zadania - rok	Planowany termin zakończenia zadania - rok
-----------------------------------	--

7. Źródła finansowania i nakłady w poszczególnych latach

Rodzaj wydatków	Źródła finansowania	Łączne nakłady finansowe	Wykonanie 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Limity Zobowiązań
bieżące	Środki własne							
	Budżet państw							
	Środki UE							
	Inne(jakie)							
	<b>ŁĄCZNIE</b>							
majątkowe	Środki własne							
	Budżet państw							
	Środki UE							
	Inne(jakie)							
	<b>ŁĄCZNIE</b>							

8. Dział, rozdział klasyfikacji budżetowej

9. Dane osoby sporządzającej kartę

1. Imię i nazwisko / stanowisko	
2. Adres poczty elektronicznej, nr telefonu	

\* dotyczy:

- 1) programów, projektów lub zadań, w tym związanych z:
  - a) programami finansowanymi z udziałem środków pochodzących z budżetu UE i innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
  - b) umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym,
  - c) realizacją zadań wynikających z Wieloletniego Programu Inwestycyjnego
- 2) umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 3) gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Nazwa jednostki

Załącznik nr 7  
Do Zarządzenia Nr 0050.57.2021  
Wójta Gminy Lubomino  
z dnia 15 września 2021 r.

## Wydatki sołectw w budżecie Gminy Lubomino w 2022 rok

Lp	Nazwa jednostki sołectwo	Przedsięwzięcia	Kwota ogółem	Klasyfikacja
		Ogółem		

Nazwa jednostki

Załącznik nr 8  
Do Zarządzenia Nr 0050.57.2021  
Wójta Gminy Lubomino  
z dnia 15 września 2021 r.

PLAN WYDATKÓW JEDNOSTKI NA OPŁACENIE SKŁADEK NA PRACOWNICZY PLAN  
KAPITAŁOWY

Klasyfikacja budżetowa:.....

Lp.	Stanowisko	Wymiar Czasu pracy	1,5%	Wynagrodzenie brutto	Miesięczna wysokość składki na PPK	Ilość m-cy, za które jest opłacana składka na PPK	Roczna wysokość składki na PPK
	Razem	x	x	0	0		



### Uzasadnienie

Niniejszym zarządzeniem ustala się założenia do budżetu na 2022 rok, zgodnie z uchwałą Nr XXXVIII/186/2010 Rady Gminy Lubomino z dnia 7 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Lubomino.

Założenia do budżetu gminy na 2022 rok określone w niniejszym zarządzeniu mogą ulec zmianie na etapie konstruowania budżetu, w przypadku zmian zapisów ustawowych dotyczących źródeł finansowania jak i zmian w zakresie zadań realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Wójt Gminy Lubomino

  
Andrzej Mazur