

Zarządzenie nr 0050.271.2021
Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej
z dnia 07 września 2021 roku

w sprawie: opracowywania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2022r.

Na podstawie art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2021r. poz. 1372), art. 233 i art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) oraz Uchwały Nr IV/47/10 Rady Miejskiej w Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 30 grudnia 2010r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Bystrzyca Kłodzka zarządzam, co następuje:

§ 1. Zobowiązuję wszystkie komórki organizacyjne Urzędu Miasta i Gminy oraz jednostki sektora finansów publicznych finansowane z budżetu bądź powiązane z budżetem otrzymywaną dotacją do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2022 rok.

§ 2. Określa się założenia do projektu budżetu na 2022 zgodnie z załącznikiem nr 1.

§ 3. Określa się formularze mające zastosowanie przy opracowywaniu projektu budżetu na 2022r. z załącznikami 2-7.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz
Bystrzycy Kłodzkiej
[Podpis]
Dorota Surma

Sporządził: Anna Kopecka
Sprawdził:

Radca Prawny
[Podpis]
Monika Patunko-Rielska

Uzasadnienie

Zgodnie z zapisami Uchwały Nr IV/47/10 Rady Miejskiej w Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Bystrzyca Kłodzka niezbędne jest wydanie stosownego Zarządzenia, w którym ustala się założenia do projektu budżetu na 2022 rok oraz wzory dokumentów, według których dysponenti środków budżetowych winni przygotować materiały planistyczne.

DUP 1151/2
Bystrzyca Kłodzka
Barbara Surma

Założenia do projektu budżetu na 2022

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2022 rok

1. Podstawą planowania dochodów na 2022 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2021,
2. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2022 rok należy uwzględnić :
 - a) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych określone przez Ministerstwa Finansów do założeń projektu budżetu państwa na rok 2022
 - prognozowany wskaźnik wzrostu inflacji: 2,8%;
 - prognozowany wskaźnik wzrostu PKB: 4,3%;
 - b) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
3. 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,
4. 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 Dolnośląskiego 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 zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczeń Ministra Finansów, uwzględniając wskaźnik ściągłości,
 - 6) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągłości,
 - 7) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2022 roku,
 - 8) dochody z tytułu najmu i dzierżawy należy kalkulować z uwzględnieniem min. 10% marży. Niedopuszczalne są sytuacje w których dochody otrzymywane z tytułu najmu i dzierżawy w pełni nie pokrywają wydatków,
 - 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 ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

11) dochody z tytułu terminowego naliczania i wpłacania podatków (zaliczek) pobranych na rzecz budżetu państwa w wysokości 0,3% kwoty podatków (zaliczek) oraz 0,1% kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa.

Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych na 2022 rok

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,
2. 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,
3. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:
 - a) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych (z podaniem kwot),
 - b) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku (z podaniem kwot),
 - c) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2021 roku (z podaniem kwot),
 - d) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2022 roku (z podaniem kwot),
 - e) jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru,
4. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy przewidywanego na dzień 01.09.2021r. Uwzględnić należy skutki finansowe zmiany od 2022 roku kwoty najniższego wynagrodzenia; (do kalkulacji należy przyjąć kwotę 3.000 zł)
5. Wzrost wynagrodzeń pracowników Urzędu Miasta i Gminy oraz podległych jednostek budżetowych zostanie oszacowany na etapie tworzenia budżetu na rok 2022 jednocześnie uwzględniając możliwości finansowe Gminy Bystrzyca Kłodzka. Przyjęta kwota wzrostu wynagrodzeń zostanie ujęta w rezerwie celowej przeznaczonej na wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń w tym na wypłatę wynagrodzeń o charakterze jednorazowym tj. odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe i inne,
6. Poza wymienioną rezerwę w projekcie budżetu zostanie ujęta m.in. rezerwa na wydatki związane z przeciwdziałaniem zagrożeniom powodziowym,
7. Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego planuje się zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej. W planowanych kwotach należy uwzględnić wszystkie czynniki jakie miały miejsce w jednostce od stycznia do sierpnia 2021, a które wpływają na kwotę dodatkowego wynagrodzenia rocznego:

- a) jednorazowe lub nieperiodyczne wypłaty za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie,
 - b) wynagrodzenie za czas gotowości do pracy oraz za czas niezawinionego przez pracownika przestoju,
 - c) ratyfikacje (nagrody) jubileuszowe,
 - d) wynagrodzenia za czas innej niż urlop wypoczynkowy usprawiedliwionej nieobecności w pracy, (np. wynagrodzenie za urlop okolicznościowy, oraz za czas opieki nad dzieckiem do lat 14 art. 188 K.p., wynagrodzenia chorobowego art. 92 K.p. i zasiłków),
 - e) ekwiwalent za urlop wypoczynkowy,
 - f) wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy w skutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną,
 - g) odpraw emerytalnych lub rentowych albo innych odpraw pieniężnych,
 - h) wynagrodzenia i odszkodowania przysługujące w razie rozwiązania stosunku pracy
8. Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Emerytur Pomostowych planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami. Pamiętać należy o czynnikach wpływających na zwolnienie z obowiązku opłacania składek na Fundusz Pracy, tj. m.in.:
- a) wiek powyżej 55 roku życia w przypadku kobiet, wiek powyżej 60 roku życia w przypadku mężczyzn,
 - b) powrót z urlopu macierzyńskiego i wychowawczego.
9. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy projektować w oparciu o przepisy art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela oraz ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć należy kwotę bazową dla pracowników niepedagogicznych i dla pracowników pedagogicznych w wysokości podanej przez Prezesa GUS.
10. Nie dokonuje się odpisu fakultatywnego dokonywanego na każdego emeryta i rencistę niepedagogicznego, nad którym zakład sprawuje opiekę.

Burmistrz
Bystroicy Kłodzkiej
d. Surma
Renata Surma

PLAN FINANSOWY INSTYTUCJI KULTURY NA 2022 ROK

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 31.08.2021 rok		Wykonanie na 31.08.2021 rok		Przewidywane wykonanie na 2021 rok		Plan na 2022 rok		Wykonanie w %	
		3		4		5		6		6,5	
1	2									7	
1.	PRZYCHODY OGÓŁEM:										
	PRZYCHODY WŁASNE										
	z tego:										
2.	DOTACJA PODMIOTOWA										
3.	KOSZTY OGÓŁEM:										
A.	KOSZTY POKRYTE DOTACJĄ:										
3.1.											
3.2.											
3.3.											
3.4.											
B.	KOSZTY POKRYTE PRZYCHODAMI WŁASNYMI:										
3.1.											
3.2.											
3.3.											
3.4.											
IV.	ŚREDNIOROCZNA LICZBA ETATÓW										
V.	STAN NALEŻNOŚCI										
	NA POZYTEK OKRESU										
	NA KONIEC OKRESU										
VI.	STAN ZOBOWIĄZAŃ										
	NA POZYTEK OKRESU										
	NA KONIEC OKRESU										
	w tym:										
VII.	STAN ZOBOWIĄZAŃ W Y M A G A L N Y C H										
	NA POZYTEK OKRESU										
	NA KONIEC OKRESU										

Każda instytucja kultury sporządza kalkulację wynagrodzeń

Objaśnienia:

* w uzasadnieniu do planowanych dochodów należy opisać szczegółowo rodzaj planowanych dochodów

sporządził:
data:

Kierownik Jednostki
Kierownik Wydziału / Referatu

PLAN FINANSOWY ZAKŁADU BUDŻETOWEGO NA 2022 ROK

lp.	Wyszczególnienie	Plan na 31.08.2021 rok	Wykonanie na 31.08.2021 rok	Przewidywane wykoanie na 2021 rok	Plan na 2022 rok	Wykonanie w % 6:5
1	2	3	4	5	6	7
1.	PRZYCHODY OGÓŁEM:					
	PRZYCHODY WŁASNE					
	z tego:					
2.	DOTACJA PODMIOTOWA					
3.	KOSZTY OGÓŁEM:					
A.	KOSZTY POKRYTE DOTACJĄ:					
3.1.						
3.2.						
3.3.						
3.4.						
B	KOSZTY POKRYTE PRZYCHODAMI WŁASNYMI:					
3.1.						
3.2.						
3.3.						
3.4.						
IV.	ŚREDNIOROCZNA LICZBA ETATÓW					
V.	STAN NALEŻNOŚCI					
	NA POZĄTEK OKRESU					
	NA KONIEC. OKRESU					
VI.	STAN ZOBOWIĄZAŃ					
	NA POZĄTEK OKRESU					
	NA KONIEC. OKRESU					
	w tym:					
VII.	STAN ZOBOWIĄZAŃ WYMAGALNYCH					
	NA POZĄTEK OKRESU					
	NA KONIEC. OKRESU					

Należy sporządzić kalkulację wynagrodzeń

Objaśnienia:
* w uzasadnieniu do planowanych dochodów należy opisać szczegółowo rodzaj planowanych dochodów

Kierownik Jednostki
Kierownik Wydziału / Referatu

sporządził:
data:

