

**ZARZĄDZENIE NR 61/2021
BURMISTRZA JEDWABNEGO**

z dnia 01 września 2021 r.

w sprawie szczegółowych zasad i terminów opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2022 r.

Działając na podstawie art. 30 ust. 1 Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372), art. 233 ust. 1 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) oraz Uchwały Nr XLV/206/10 Rady Miejskiej w Jedwabnem z dnia 25 czerwca 2010 roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Jedwabne, Burmistrz Jedwabnego zarządza, co następuje:

§ 1. Określam założenia do projektu uchwały budżetowej Gminy Jedwabne na rok 2022, zgodnie z Załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Określam wzory materiałów planistycznych oraz wykaz jednostek organizacyjnych, referatów, samodzielnych stanowisk, zobowiązanych do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Jedwabne na rok 2022, zgodnie z Załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Dyrektorzy jednostek organizacyjnych gminy, Kierownicy referatów i samodzielnych stanowisk pracy Urzędu Miejskiego w Jedwabnem opracowują materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej Gminy Jedwabne na 2022 rok w szczególowości określonej w niniejszym zarządzeniu i składają w formie papierowej w sekretariacie Urzędu Miejskiego w Jedwabnem w terminie do dnia **30 września 2021 r.**

§ 4. Zgodnie z zapisem § 2 ust. 1 i ust. 3 Uchwały Nr XLV/206/10 Rady Miejskiej w Jedwabnem z dnia 25 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Jedwabne, Radni oraz Sołtysi Gminy Jedwabne składają wnioski do projektu budżetu Gminy na 2022 r. w sekretariacie Urzędu Miejskiego w Jedwabnem w terminie do dnia 30 września 2021 r.

§ 5. Polecam przestrzeganie zasad opracowania materiałów planistycznych określonych w niniejszym zarządzeniu. Zobowiązuję Dyrektorów gminnych jednostek organizacyjnych, finansowanych z budżetu, bądź powiązanych z budżetem dotacją do opracowania materiałów planistycznych w sposób realistyczny z uwzględnieniem reguł ograniczenia wydatków i uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierzam Dyrektorom gminnych jednostek organizacyjnych, Kierownikom referatów i samodzielnym stanowiskom pracy Urzędu Miejskiego w Jedwabnem oraz Skarbnikowi Gminy.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Jedwabnego
Adam Mariusz Niebrzydowski



Założenia do projektu budżetu Gminy Jedwabne na 2022 rok

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

1. Zasadami ustalonymi w Uchwale Nr XLV/206/10 Rady Miejskiej w Jedwabnem z dnia 25 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Jedwabne.
2. Ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.).
3. Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1718).
4. Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).
5. Obowiązującymi uchwałami Rady Miejskiej w Jedwabnem mającymi wpływ na budżet.
6. Warunkami porozumień i umów zawartych przez Gminę Jedwabne oraz jednostki sektora finansów publicznych, finansowane z budżetu Gminy Jedwabne z innymi podmiotami.

II. Podstawą konstrukcji projektu budżetu na 2022 rok będzie:

1. Prognoza Ministerstwa Finansów w zakresie parametrów makroekonomicznych, przedstawionych w dokumentach rządowych, w tym; w opracowanym projekcie ustawy budżetowej państwa na 2022 rok.
2. Analiza aktualnej sytuacji finansowej gminy, w tym: wynikająca z Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021 – 2034 w części dotyczącej 2022 roku, oraz przewidywanego wykonania dochodów i wydatków budżetowych w 2021 roku.
3. Informacja uzyskana z Ministerstwa Finansów, Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku, Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w 2021 r.
4. Analiza wykonania dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych oraz innych podatków i dochodów przekazywanych przez urzędy skarbowe i przyjęcie tych podatków na poziomie przewidywanego wykonania roku 2021, z uwzględnieniem zmian przepisów prawa oraz pozyskanych informacji w zakresie kształtowania się tych dochodów (podatki pobierane przez urzędy skarbowe są niezależne od działań gminy).
5. Rzetelne przeanalizowanie pod względem merytorycznym i finansowym przewidywanego wykonania budżetu za 2021 r.
6. Istniejąca sieć placówek finansowanych z budżetu Gminy Jedwabne.

7. Wynagrodzenia obowiązujące w dniu 1 września 2021 roku.
8. Przewidywany wzrost nowych zadań do realizacji przez Gminę Jedwabne w 2022 r.

III. Założenia do projektu budżetu Gminy Jedwabne na 2022 rok w zakresie dochodów:

1. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.
2. Dochody z podatków i opłat lokalnych (podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny, podatek od środków transportowych, opłata targowa, opłata eksploatacyjna, opłata za wydane zezwolenia na sprzedaż alkoholu) winny być planowane na poziomie dochodów z 2021 roku, z uwzględnieniem obowiązujących uchwał, wzrostu lub zmniejszenia ilości podatników, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych. Do materiałów planistycznych winna być dołączona szczegółowa kalkulacja.
3. Dochody z gospodarowania mieniem gminy obejmują w szczególności wpływy z najmu i dzierżawy mienia, opłaty za zarząd, użytkowanie wieczyste nieruchomości. Planowane dochody z majątku gminy ustala się w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i zawarte umowy o dzierżawę i wieczyste użytkowanie gruntów.
4. Planując dochody ze sprzedaży majątku należy sporządzić wykaz składników mienia proponowanych do sprzedaży wraz z szacunkową wartością możliwą do uzyskania z tytułu sprzedaży – zgodną z kwotą zamieszczoną w planie dochodów i przedłożyć go wraz z materiałami planistycznymi na 2022 r.
5. Środki i dotacje na projekty realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej winny być planowane w wysokości określonej w zawartych umowach i porozumieniach.

IV. Założenia do projektu budżetu Gminy Jedwabne na 2022 rok w zakresie wydatków:

1. Zgodnie z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.
2. Podstawową pozycję w zakresie wydatków stanowić będą wydatki na obsługę długu, na które składają się wydatki z tytułu spłaty odsetek od kredytów i pożyczek, wydatki z tytułu przypadających w 2022 r. potencjalnych spłat rat kapitałowych.
3. Wydatki inwestycyjne należy zaplanować zgodnie z zadaniami gospodarczymi z uwzględnieniem finansowania z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Jedwabne na lata 2021 – 2034, z zachowaniem zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów, zabezpieczając w pierwszej kolejności zadania obligatoryjne, zlecone, kontynuowane i wynikające z zawartych umów.
4. Wynagrodzenia i składki od nich naliczane określa się na poziomie przewidywanego stanu zatrudnienia na dzień 1 września 2021 r., z uwzględnieniem obowiązujących zmian

- wynagrodzeń, które będą miały miejsce w 2022 roku, wynikających z przepisów o wynagradzaniu pracowników.
5. Wydatki na zakładowy fundusz socjalny należy planować w oparciu o obowiązujące w tym zakresie przepisy prawne.
 6. Podstawą do naliczenia wynagrodzeń osobowych i odpisu na fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli jest ustawa „Karta nauczyciela” i zatwierdzone plany organizacyjne na rok 2021/2022.
 7. W przypadku planowania realizacji zadań, które rozpoczynają się w 2022 roku konieczne jest szczegółowe ich uzasadnienie wraz z kalkulacją.
 8. Wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska.
 9. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu.
 10. Instytucje Kultury składają projekty budżetów na 2022 r. w formie tabelarycznej i opisowej. W części opisowej należy podać stan zatrudnienia oraz średnią płacę w 2022 r. Plan finansowy należy oszacować według wielkości dotacji przyznanej na 2022 rok.
 11. Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o. składa wnioski o przyznanie dotacji przedmiotowej wraz ze szczegółowym wyliczeniem stawki jednostkowej dotowanego zadania.
 12. Projekt planu dochodów i wydatków wydzielonego rachunku dochodów w jednostkach prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2020 r., poz. 1327 ze zm.), przedkładają te jednostki budżetowe, które mają utworzony wydzielony rachunek dochodów na podstawie Uchwały Nr XLIX/222/10 Rady Miejskiej w Jedwabnem z dnia 29 października 2010 r.
 13. Polecam Dyrektorowi szkoły podjęcie działań w celu zapewnienia właściwej organizacji stołówki szkolnej oraz odpowiednie ujęcie planowanych przychodów i kosztów jej funkcjonowania w projekcie planu finansowego.

Materiały planistyczne złożone po terminie nie będą rozpatrywane. Referat Finansowo – Budżetowo - Oświatowy może prosić o dodatkowe wyjaśnienia dotyczące złożonych materiałów planistycznych.

Wykaz jednostek organizacyjnych, referatów, samodzielnych stanowisk, zobowiązanych do opracowania materiałów planistycznych oraz wzory materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Jedwabne na 2022 r.

1. Referat Finansowo – Budżetowy – Oświatowy - dochody i wydatki, przychody i rozchody (opracowanie zbiorcze do projektu budżetu) oraz wydatki związane z planowanym zatrudnieniem i kalkulacją wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń oraz składek na Fundusz Pracy pracowników Urzędu Miejskiego oraz jednostek organizacyjnych obsługiwanych przez Urząd Miejski w Jedwabnem, wydatki na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, wydatki na dowożenie uczniów, wydatki na stypendia - Załącznik Nr 2, 14.
2. Referat Podatków, Rolnictwa, Działalności Gospodarczej, Organizacji i Spraw Pracowniczych (symbol PRGiOR) – dochody pochodzące z podatków i opłat lokalnych, dochody z mienia komunalnego oraz wydatki związane z poborem podatków (wynagrodzenie dla sołtysów za pobór podatków, wpłaty na rzecz izb rolniczych oraz inne wydatki), obsługą targowicy, utrzymaniem schronisk dla zwierząt, odbiór odpadów zwierzęcych, wydatki związane z planowanym zatrudnieniem i kalkulacją wynagrodzeń, wydatki na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, wydatki na promocję Gminy, szkolenia pracowników, badania okresowe pracowników, wydatki na Fundusz sołecki oraz wydatki w formie dotacji na działalność sportową - Załącznik Nr 1, 2, 14.
3. Referat Budownictwa, Inwestycji, Infrastruktury Komunalnej, Gospodarki Gruntami i Ochrony środowiska (symbol BIOS) – dochody i wydatki bieżące i inwestycyjne, w zakresie realizowanych zadań w dziale 010, 600, 700, 710, 900 (w tym : dochody i wydatki z zakresu gospodarki odpadami), wydatki wg zawartych umów na serwis i aktualizację programów komputerowych, dochody wynikające z wydanych zezwoleń, decyzji i innych dowodów np. umów cywilno-prawnych określających opłaty na rzecz budżetu gminy - Załącznik Nr 1, 2, 11, 12, 18.
4. Urząd Stanu Cywilnego – dochody i wydatki bieżące (bez wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń), wg zawartych umów na serwis i aktualizację programów USC, zakup druków, szkolenia, delegacje, usługi – Załącznik Nr 1, 2.
5. Pełnomocnik ds. Przeciwdziałania Alkoholizmowi – wydatki wg Załącznika Nr 9.
6. Komendant Ochotniczej Straży Pożarnej w Jedwabnem - wydatki Załącznik Nr 8.
7. Stanowisko ds. Obsługi Rady Miejskiej – wydatki na diety radnych, diety sołtysów, wynagrodzenie przewodniczącego Rady Miejskiej w Jedwabnem oraz inne wydatki rzeczowe: zakup materiałów, koszty szkoleń, koszty podróży służbowych, opłata za telefony itp.- Załącznik Nr 2.

8. Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury w Jedwabnem – plan finansowy wraz z uzasadnieniem przychodów i kosztów M- GOK i świetlic wiejskich oraz Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy w Jedwabnem – plan finansowy wraz uzasadnieniem przychodów i kosztów - Załącznik Nr 13.
9. Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o. - wniosek o udzielenie dotacji przedmiotowej, sprawdzony i zaopiniowany przez referat merytorycznie nadzorujący Przedsiębiorstwo tj. Referat Budownictwa, Inwestycji, Infrastruktury Komunalnej, Gospodarki Gruntami i Ochrony środowiska.
10. Szkoła Podstawowa w Nadborach – wydatki i dochody szkoły oraz plan finansowy wyodrębnionego rachunku dochodów własnych - Załącznik Nr 3, 4, 16, 17. Sporządzony projekt planu finansowego winien być sprawdzony przez referat merytorycznie nadzorujący jednostkę.
11. Zespół Szkół Samorządowych w Jedwabnem – wydatki: Szkoły Podstawowej w Jedwabnem w tym Oddziału Przedszkolnego i Punktu Przedszkolnego, Liceum Ogólnokształcącego w Jedwabnem, Branżowej Szkoły I stopnia w Jedwabnem oraz plan finansowy wyodrębnionego rachunku dochodów własnych - Załącznik Nr 3, 4, 5, 6, 7, 16, 17. Sporządzony projekt planu finansowego winien być sprawdzony przez referat merytorycznie nadzorujący jednostkę.
12. Ośrodek Pomocy Społecznej w Jedwabnem – dochody i wydatki w dziale 852 – Pomoc Społeczna oraz w dziale 855 – Rodzina - Załącznik Nr 1, 10, 15.
13. Sekretariat – dochody z usług, wydatki na materiały kancelaryjne – Załącznik Nr 1, 2.
14. Informatyk – niezbędne wydatki (zakup i naprawa sprzętu, zakup oprogramowania, szkolenia itp.) – Załącznik Nr 2.

VI. Wzory materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2022 rok:

1. Prognozowane dochody – według **Załącznika Nr 1.**
2. Plan wydatków – według **Załącznika Nr 2.**
3. Projekt planu wydatków Szkoły Podstawowej – według **Załącznika Nr 3.**
4. Projekt planu wydatków Oddziału „0” przy Publicznej Szkole Podstawowej – według **Załącznika Nr 4.**
5. Projekt planu wydatków Punktu Przedszkolnego (Inne formy wychowania przedszkolnego) – według **Załącznika Nr 5.**
6. Projekt planu wydatków Liceum Ogólnokształcącego w Jedwabnem – według **Załącznika Nr 6.**
7. Projekt planu wydatków Branżowej Szkoły I stopnia w Jedwabnem – według **Załącznika Nr 7.**
8. Projekt planu wydatków Jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej – według **Załącznika Nr 8.**
9. Projekt planu wydatków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych - według **Załącznika nr 9.**
10. Projekt planu wydatków Ośrodka Pomocy Społecznej – według **Załącznika Nr 10.**

11. Projekt planu wydatków inwestycyjnych – według **Załącznika Nr 11.**
12. Wykaz zadań gminy przewidzianych do realizacji w formie dotacji dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych – według **Załącznika Nr 12.**
13. Projekt planu finansowego Instytucji Kultury – według **Załącznika Nr 13.**
14. Kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego na 2022 rok – według **Załącznika Nr 14.**
15. Kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń pracowników Ośrodka Pomocy Społecznej na 2022 rok – według **Załącznika Nr 15.**
16. Organizacja i zatrudnienie w placówkach oświatowo – wychowawczych – według **Załącznika Nr 16.**
17. Projekt planu finansowego wyodrębnionego rachunku dochodów oświatowych jednostek budżetowych - według **Załącznika Nr 17.**
18. Projekt planu dochodów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz plan wydatków na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska – według **Załącznika Nr 18.**