

Zarządzenie Nr 72/2021
Wójta Gminy Wierzbica
z dnia 10 września 2021 roku

w sprawie: wytycznych do opracowania i sporządzania projektu uchwały budżetowej na rok 2022.

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 1372), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 305) oraz § 2 ust. 2 Uchwały Rady Gminy w Wierzbicy Nr XLIV/284/2010 z dnia 30.06.2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Wierzbica, Wójt Gminy Wierzbica

z a r z ą d z a:

§ 1.

1. Dochody gminy planować wg działów klasyfikacji i źródeł, w podziale na dochody bieżące i majątkowe biorąc pod uwagę przewidywane wykonanie 2021 roku z uwzględnieniem możliwych do uzyskania wpływów w 2022 roku przy stosowaniu zasad ostrożności i zasadności. 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.

2. Wyodrębnić z ogólnej kwoty dochodów oddzielnie w zakresie gminy:

- dochody własne,
- subwencje,
- dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz na zadania realizowane w ramach porozumień,
- środki pochodzące z funduszy unijnych

w podziale na dochody bieżące i majątkowe.

3. Dochody należy prognozować w następujący sposób:

a/ subwencja ogólna – na podstawie informacji uzyskanej z Ministerstwa Finansów,

b/ dochody bieżące z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na poziomie zakładanym przez Ministerstwo Finansów z oszacowaniem ich realnego wpływu,

c/ dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) oraz innych podatków realizowanych za pośrednictwem urzędów skarbowych z uwzględnieniem przewidywanego wykonania w 2021 roku oraz wskaźników makroekonomicznych,

d/ dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Mazowieckiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze,

e/ pozostałe dotacje winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawartych porozumień, umów lub na podstawie uzgodnień z Dotującym,

f/ podatki i opłaty lokalne z zastosowaniem aktualnych stawek przy uwzględnieniu przewidywanego wykonania w 2021 roku oraz poziomu windykacji zaległości podatkowych,

g/ dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek oraz przy uwzględnieniu przewidywanego wykonania w 2021 roku oraz poziomu windykacji zaległości,

h/ dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować należy na podstawie ilości zezwoleń na czas określony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową,

i/ planowane kwoty dotacji z budżetu środków europejskich na finansowanie projektów własnych winny być przyjęte w wielkościach wynikających z harmonogramów płatności, bądź planowanych do złożenia wniosków o płatność,

j/ planowane kwoty dochodów z majątku winny być ustalone w wysokości wynikającej z zawartych umów lub przewidywanych umów dzierżawy, najmu i wieczystego użytkowania nieruchomości oraz decyzji dotyczących opłat z tytułu trwałego zarządu. Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych winny być ustalone w oparciu o plan sprzedaży,

k/ pozostałe dochody związane z działalnością gospodarczą i administracyjną jednostek organizacyjnych należy prognozować w oparciu o obowiązujące przepisy prawa, zawarte umowy oraz przewidywane wykonanie roku 2021.

§ 2.

1. Przy planowaniu wydatków na rok 2022 przyjąć następujące założenia:

a/ opracować budżet Gminy Wierzbica z zachowaniem szczególnej ostrożności budżetowej w warunkach ograniczeń formalno-prawnych wynikających z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych,

b/ wszelkie działania realizowane przez Gminę Wierzbica 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,

c/ wydatki na rok 2022 planować w sposób celowy, racjonalny i oszczędny. W związku z powyższym zobowiązuję Kierowników Referatów oraz samodzielne stanowiska Urzędu Gminy oraz Dyrektorów jednostek budżetowych do:

- ograniczenia wydatków bieżących,
- uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,
- monitorowania i ograniczenia zużycia mediów.

2. Wydatki planować w układzie działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej w podziale na wydatki bieżące i majątkowe.

3. Wyodrębnić z ogólnej kwoty wydatków środki na realizację zadań własnych i zleconych ustawami oraz na programy i projekty z funduszy unijnych, z podziałem na wydatki Urzędu i jednostek.

4. W wydatkach bieżących wyszczególnić:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- dotacje,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji,
- wydatki na obsługę długu gminy,
- wydatki statutowe.

5. W wydatkach majątkowych wyszczególnić:

- wydatki na zakupy inwestycyjne,
- wydatki na zadania inwestycyjne,
- dotacje na wydatki i zakupy inwestycyjne,
- pozostałe wydatki majątkowe.

§ 3.

1. W planach wydatków i rozchodów na 2022 rok w pierwszej kolejności należy zabezpieczyć środki na:

- spłatę rat i odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczki na zadania inwestycyjne,
- uregulowanie ewentualnych zobowiązań z 2021 r.,
- kontynuację rozpoczętych zadań inwestycyjnych w tym zadań współfinansowanych środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej,
- pokrycie zobowiązań wynikających z umów wieloletnich, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, bieżącego utrzymania miasta,
- pokrycie wydatków wynikających z wyroków sądowych,
- realizację zadań ustawowych jednostek organizacyjnych i Urzędu oraz środki na niezbędne remonty z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów.

Pozostałe wydatki w wysokości uzależnionej od możliwych do uzyskania dochodów gminy na rok 2022.

2. Propozycje planów do budżetu gminy na 2022 rok mogą składać:

- a/ referaty urzędu
- b/ samodzielne stanowiska pracy w urzędzie,
- c/ jednostki budżetowe,
- d/ samorządowy zakład budżetowy,
- e/ pozostałe jednostki organizacyjne.

§ 4.

W terminie do **24 września 2021 roku** Kierownicy Referatów i samodzielne stanowiska pracy oraz Dyrektorzy jednostek budżetowych złożą propozycje planu finansowego w Referacie Finansów:

- dochodów na 2022 rok, zgodnie z **załącznikiem nr 1** do niniejszego Zarządzenia,

W przypadku Referatu Oświaty, który sporządza zbiorczy załącznik nr 1 w zakresie placówek oświatowych termin określa się na **30 września 2021 r.**

- wydatków bieżących na programy i projekty współfinansowane ze środków pochodzących z Unii Europejskiej, zgodnie z **załącznikiem nr 4** do niniejszego Zarządzenia (obowiązkowo akceptacja Z-cy Skarbnika).

§ 5.

W terminie do **24 września 2021 roku** Kierownicy Referatów i samodzielne stanowiska pracy oraz Dyrektorzy jednostek budżetowych złożą w Referacie Finansowym wykaz proponowanych do realizacji przedsięwzięć inwestycyjnych (zadania, dotacje, zakupy) oraz jednorocznych zadań inwestycyjnych i dotacji inwestycyjnych, których realizacja jest niezbędna w 2022 roku, zgodnie z **załącznikiem nr 3** do niniejszego Zarządzenia po wstępnej akceptacji Wójta Gminy.

W oparciu o **rzeczowy zakres** proponowanych do realizacji zadań kontynuowanych i nowych należy wskazać:

- źródła finansowania ze: środków unijnych, dotacji, kredytów, pożyczki, środków pochodzących z opłat i kar środowiskowych,
- nakłady finansowe w poszczególnych latach realizacji.

§ 6.

W terminie do **24 września 2021 r.** Kierownik Referatu Infrastruktury i Ochrony Środowiskałoży do Referatu Finansów zbiorcze zestawienie w zakresie wydatków pochodzących z opłat i kar środowiskowych - zgodnie z **załącznikiem nr 7** do niniejszego Zarządzenia.

§ 7.

W terminie do **22 października 2021 r.** Komisja do spraw rozpatrywania i opiniowania wniosków sołectw dotyczących przeznaczenia funduszu sołeckiego złożą do Referatu Finansów zestawienie zbiorcze w zakresie wydatków z budżetu Funduszu Sołeckiego zgodnie z **załącznikiem nr 8** do niniejszego Zarządzenia.

§ 8.

Po określeniu wykazu przedsięwzięć (bieżących i majątkowych) przez Referat Finansów, Kierownik Referatu we współpracy z Referatami i samodzielnymi stanowiskami merytorycznymi przedłoży dane do Wieloletniej Prognozy Finansowej – Przepływów pieniężnych i kwoty długu zgodnie z **załącznikiem nr 7** do niniejszego Zarządzenia.

§ 9.

Po określeniu przez Wójta Gminy w odrębnym piśmie kwot wydatków dla poszczególnych dysponentów środków, Dyrektorzy jednostek budżetowych złożą propozycje planu finansowego w Referacie Finansów:

- wydatków na 2022 rok zgodnie z **załącznikami nr 2.1 i nr 2.2** do niniejszego Zarządzenia,

- przychodów i kosztów na 2022 rok samorządowego zakładu budżetowego, zgodnie z **załącznikiem nr 5** do niniejszego Zarządzenia.

§ 10.

1. Po określeniu szczegółowego planu finansowego przez Referat Finansów dla poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu, Kierownicy Referatów i samodzielne stanowiska zaakceptują powyższe plany lub wniosą konieczne zmiany.
2. Kierownik Referatu Organizacyjno-Prawnego złoży wraz z zaakceptowanym planem finansowym wydatków referatu tabelę kalkulacyjną zatrudnienia i funduszu płac zgodnie z **załącznikiem nr 2.2** do niniejszego Zarządzenia.

§ 11.

Po otrzymaniu wskaźników dotyczących kwot dotacji celowych z Urzędu Wojewódzkiego, Dyrektorzy jednostek budżetowych i Kierownicy referatów złożą propozycje planów finansowych w Referacie Finansów:

- wydatków na 2022 rok zgodnie z **załącznikiem nr 2.1** do niniejszego Zarządzenia.

§ 12.

Na podstawie złożonych propozycji planów finansowych Referat Finansów opracowuje materiały niezbędne do przygotowania projektu budżetu gminy na **2022 r.**

§ 13.

Do projektu budżetu załącza się informację z wykonania budżetu gminy za 3 kwartały **2021 roku.**

§ 14.

W terminie do dnia **15 listopada 2021 r.** Wójt Gminy przedłoży projekt budżetu gminy na **2022 r.**
- Radzie Gminy i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie.

§ 15.

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 16.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Wierzbica
/-/ Zdzisław Dulias