

**Zarządzenie Nr 78/2021
Wójta Gminy Zakrzewo
z dnia 15 września 2021 r.**

w sprawie określenia podstawowych parametrów i materiałów planistycznych przyjmowanych do projektu budżetu Gminy Zakrzewo na 2022 r. i Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 1372), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, poz. 1236, poz. 1535) oraz § 1, 2 i 3 uchwały Nr XXXII/204/2010 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 24 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zarządzam co następuje:

§ 1. Materiały planistyczne do projektu budżetu Gminy na 2022 rok winny być opracowane w układzie klasyfikacji budżetowej, ustalonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t. j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 lipca 2021 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1382).

§ 2. Budżet Gminy Zakrzewo na 2022 rok obejmował będzie:

- 1/ dochody budżetu Gminy;
- 2/ wydatki budżetowe jednostek budżetowych:
 - a/ Urząd Gminy,
 - b/ Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Sędzinie,
 - c/ Zespół Szkół w Zakrzewie,
 - d/ Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie,
 - e/ Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zakrzewie,
- 3/ dochody i wydatki jednostek budżetowych, ujęte w załącznik;
- 4/ dochody i wydatki na zadania zlecone, ujęte w załącznik;
- 5/ dochody i wydatki z wydzielonego rachunku środków Funduszu Przeciwdziałania COVID 19;
- 6/ dochody i wydatki z tytułu realizacji gospodarki odpadami komunalnymi;
- 7/ dochody i wydatki z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska;
- 8/ źródła pokrycia deficytu, w tym: kredyty i pożyczki wraz z ich prognozą spłat;
- 9/ wydatki na zadania inwestycyjne na 2022 rok, ujęte w załącznik;
- 10/ wydatki inwestycyjne na 2022 rok;
- 11/ dochody i wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych;
- 12/ dotacje dla instytucji kultury (Gminna Biblioteka Publiczna i Dom Kultury);
- 13/ dotacje dla niepublicznej szkoły i niepublicznego oddziału przedszkolnego w Szkole Podstawowej Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich w Siniarzewie;
- 14/ dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.

§ 3. Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych Gminy Zakrzewo opracowują materiały planistyczne na zasadach określonych niniejszym zarządzeniem.

§ 4. Przy planowaniu budżetu Gminy na 2022 rok należy uwzględnić zmiany wprowadzone przepisami prawa w trakcie opracowania projektu budżetu na 2022 rok.

§ 5. Szczegółowość informacji o przewidywanym wykonaniu budżetu za 2021 rok oraz planowaniu na 2022 rok określają załączone do Zarządzenia wzory tabel:

- załącznik nr 1 i 2 – projekt wydatków budżetowych na 2022 rok,
- załącznik nr 3 – projekt wynagrodzeń i pochodnych na 2022 rok.

§ 6. Podstawą planowania dochodów Gminy na 2022 rok jest:

- 1/ Podatek rolny: wg ceny żyta przyjętej przez Radę Gminy Zakrzewo na rok 2021, czyli 54,00 zł za 1 dt.,
- 2/ Podatki: od nieruchomości i środków transportowych wg stawek podatkowych ustalonych na 2021 rok,
- 3/ Dochody z majątku winny być ustalone w wysokości wynikającej z zawartych umów dzierżawy, najmu i aktów notarialnych w sprawie opłat za użytkowanie wieczyste oraz aktualnej wiedzy przewidywanych skutków toczących się negocjacji z podmiotami gospodarczymi,
- 4/ Pozostałe dochody powinny być ustalone na podstawie planowanego wykonania w 2021 r. i założenie realizacji w 2022 roku oraz na podstawie zawartych umów.

§ 7. Podstawą planowania wydatków budżetowych na 2022 rok jest przewidywane wykonanie 2021 roku z uwzględnieniem:

- 1/ w odniesieniu do wynagrodzeń osobowych kwotą bazową jest łączna miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy przewidywanego na dzień 1 października pomnożona przez 12, powiększona o jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy i inne wynikające z odrębnych przepisów),
- 2/ w odniesieniu do wydatków z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w oparciu o ustawę z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1872),
- 3/ planu składek na ubezpieczenie społeczne, które planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t. j. Dz.U. z 2021 r. poz. 423 z późn. zm.),
- 4/ składek na Fundusz Pracy, które planuje się w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z zachowaniem przepisów ustalających zwolnienia w opłacaniu ze składki na Fundusz Pracy,
- 5/ składek na Pracownicze Plany Kapitałowe, które planuje się w wysokości 1,50% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe,
- 6/ odpisu na fundusz świadczeń socjalnych jednostki organizacyjne z wyłączeniem jednostek oświaty, który planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 746). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjmuje się kwotę 4 434,58 zł. W odniesieniu do placówek oświaty odpisu na fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 2215, z 2021 r., poz. 4),
- 7/ subwencji, dotacji i udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wielkościach wskazanych przez Ministra Finansów i instytucje ustalające wielkość dotacji,
- 8/ wydatków bieżących, które planuje się na podstawie przewidywanego wykonania do końca 2021 r. pomniejszone o jednorazowe wydatki w tym roku i powiększone o wskaźnik wzrostu cen, towarów i usług prognozowany na rok 2022 z uwzględnieniem ograniczenia wydatków do niezbędnych, zapewniających ciągłość funkcjonowania jednostki, za wyjątkiem:

- a) wydatków planowanych na podstawie zawartych umów, porozumień, decyzji innych podmiotów,
- b) wydatków na realizację niezbędnych zadań remontowych, dla których należy uzasadnić konieczność ich przeprowadzenia oraz kalkulacje kosztów,
- c) wydatków na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska,
- d) wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu, powiększonych o ewentualne środki niewydatkowane w roku poprzednim,
- e) wydatków na realizację gospodarki odpadami komunalnymi, które należy oszacować z uwzględnieniem przepisów ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t. j. Dz. U. 2021 r., poz. 888).

9/ wydatków inwestycyjnych, które planuje się z uwzględnieniem zasady ostrożnościowej ze względu na recesję, zgodnie z wieloletnim planem inwestycyjnym i możliwościami inwestowania w Gminie. W odniesieniu do zadań inwestycyjnych nowo rozpoczynanych w 2022 roku należy uwzględnić przede wszystkim:

- a) możliwości pozyskania dodatkowych środków w tym pomocowych z Unii Europejskiej,
- b) stan przygotowania inwestycji,
- c) w planowanych wydatkach inwestycyjnych należy określić źródła finansowania.

10/ W projekcie budżetu gminy na 2022 rok przyjmuje się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane w wysokości do 1 % wydatków budżetu oraz rezerwy celowe:

- a) na odprawy emerytalne oraz planowany wzrost wynagrodzeń nauczycieli,
- b) na zarządzanie kryzysowe – w wysokości 0,5 % wydatków budżetu pomniejszone o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu,
- c) inne rezerwy, w tym na inwestycje, z zaznaczeniem, że suma rezerw celowych nie może przekroczyć 5 % planowanych wydatków budżetowych.

§ 8. Przyjmuje się do opracowania projektu uchwały budżetowej na 2022 rok wskaźniki i parametry jak niżej:

Lp.	Określenie wydatku	Planowany wskaźnik wzrostu/planowany parametr
1	Minimalne wynagrodzenie za pracę	3 010,00 zł brutto
2	Podstawa do naliczenia odpisu na fund. socjalny	Wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2019 roku - 4 434,58 zł.
3	Podstawa do nalicz. odpisu na fund. socjalny dla nauczycieli	Kwota bazowa obowiązująca od 1 stycznia 2018 r. tj. 2.752,92 zł (art. 4 ustawy z 19 listopada 2020 r. dalej jako: ustawa obołobudżetowa) x 110% = 3 028,21 zł.
4	Podstawa do nalicz. fund. socjalnego dla byłych nauczycieli, emerytów i rencistów	5% pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych zgodnie z art. 53 ust. 2 Karty Nauczyciela

5	Podstawa do naliczenia odpisu na zakładowy fund. świadc. socjal. dla pozost. emerytów i rencistów wg socjal.	Wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2019 roku - 4 434,58 zł.
6	Pomoc zdrowotna dla nauczycieli	0,1% planowanych wynagrodzeń nauczycieli
7	Kwota stypendium dla wybitnie uzdolnionych	10 000,00 zł.
8	Planowana dopłata z własnych dochodów Gminy do wypłaty stypendiów socjalnych	20 000,00 zł
9	Olej opałowy	Wzrost do ceny z 1.10.21 o 2%
10	Węgiel, ekogroszek,	Wzrost do ceny z 1.10.21 o 2%
11	Zakup pozostałych materiałów i usług	Wg cen z października 2021
12	Zakup energii elektrycznej	Wg cen z października 2021
13	Wynagrodzenia pracowników samorządowych (administracji i obsługi) z uwzględnieniem zmiany rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych wchodzącego w życie od 1.01.2018r. tj. Dz. U. 2018 poz. 936	Wzrost 5% Wynagrodzenia należy kalkulować zgodnie wg. kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.10.2021 r. biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2021 r. oraz w roku 2022 oraz z uwzględnieniem zmian określonych w strategii Polskiego Ładu.
14	Wynagrodzenia w placówkach oświatowych	Zgodnie z zatwierdzonym arkuszem organizacyjnym na rok szkolny 2021/2022 oraz osobistym zaszeregowaniem odrębnie dla kadry pedagogicznej i pracowników administracji i obsługi – wielkość wg. stanu na dzień 1 października 2021 r. oraz z uwzględnieniem zmian określonych w strategii Polskiego Ładu.
15	Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe	Prognoza planowanych umów wg. realizacji umów w roku 2021 ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich oraz z uwzględnieniem zmian określonych w strategii Polskiego Ładu

§ 9. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, poz. 1236, poz. 1535)

§ 10. Jednostki organizacyjne do planowanych liczb dołączają kalkulację planowanych wydatków na przekazanych drukach planistycznych, oddzielnie dla poszczególnych

rozdziałów klasyfikacji budżetowej. Reguła wydatkowa określona w art. 242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody z art. 217 ust. 2 pkt. 5, 7 i 8 w/w ustawy.

§ 11. Instytucje kultury przedstawiają projekty planów finansowych na rok 2022 z uwzględnieniem planu przychodów (niezbędna kwota dotacji organizatora z podaniem jej szczegółowego, pisemnego uzasadnienia) oraz planu kosztów.

§ 12. Wykonanie zarządzenia w terminie do 1 listopada 2021 roku powierza się Skarbnikowi Gminy Zakrzewo oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Zakrzewo.

WÓJT
Artur Nenczak

Plan
wydatków budżetowych na 2022 rok

Dział
Rozdział

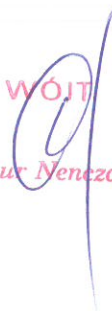
§	Określenie treści wydatku	Plan wydatków na 2022 r.	Wykonanie za rok 2021
3020	Wydatki osobowe		
4010	Wynagrodzenia osobowe wg załączonej tabeli		
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne		
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne		
4120	Składka na Fundusz Pracy		
4170	Wynagrodzenia bezosobowe		
4210	Zakup materiałów - środki czystości - druki - artykuły biurowe - paliwo - drobny sprzęt		
4240	Zakup pomocy dydaktycznych		
4260	Zakup energii		
4270	Zakup usług remontowych		
4280	Zakup usług zdrowotnych – badania lekarskie		
4300	Zakup usług pozostałych - znaczki pocztowe i opłaty - legalizacja gaśnic		
4360	Zakup usług telefonii komórkowej		
4390	Ekspertyzy, analizy		
4410	Podróże służbowe krajowe		
4430	Różne opłaty i składki		
4440	Odpis na fundusz socjalny		
4700	Szkolenia pracowników		
4710	Składki na PPK		
4790	Wynagrodzenia osobowe nauczycieli		
4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli		
6050	Wydatki inwestycyjne		
6060	Zakupy inwestycyjne		
....	Inne wydatki		

WÓJT
Artur Nenczak

**Zestawienie planu wydatków budżetowych dla jednostek oświaty na rok
2022**

Dz.	Rozdz.	§	Określenie treści	Plan
		3020	Wydatki osobowe - dodatki wiejskie - dodatki mieszkaniowe - ekwiwalent za używanie odzieży	
		4010	Wynagrodzenia osobowe 1/ Wynagrodzenia obsługi - planowany fund. nagród - wzrost stażu - jubileusze Razem wynagrodzenia obsługi	
		4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników obsługi	
		4110	Składka ZUS	
		4120	Składka na Fund. Pracy	
		4170	Wynagrodzenie bezosobowe	
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia w tym: - olej opałowy/węgiel - czasopisma - sprzęt gospodarczy - środki czystości i BHP - materiały kancelaryjne - przepisy prawne, poradniki - wyposażenie - paliwo do kosiarki, butle gazu, - inne materiały	
		4240	Pomoce naukowe	
		4260	Energia elektryczna	
		4270	Usługi remontowe, w tym: - konserwacja kotłowni - konserwacja sprzętu - remonty budynku - inne remonty	
		4280	Usługi zdrowotne	
		4300	Pozostałe usługi - opłaty pocztowe (znaczki pocztowe) - monitoring alarmu - wywóz nieczystości stałych i odprowadzanie	

			ścieków	
			- legalizacja gaśnic	
			- inne usługi, w tym:	
			- przegląd kominów	
			- przegląd techniczny budynku	
			- pozostałe	
		4360	Zakup usług komunikacyjnych	
		4390	Ekspertyzy, analizy	
		4410	Podróże służbowe	
		4430	Różne składki i opłaty	
			Ubezpieczenie budynku i wyposaż.	
		4440	Odpis na fundusz socjalny	
			- nauczyciele	
			- obsługa	
			- emeryci	
			- nauczyciele emeryci	
		4700	Szkolenia pracowników	
		4710	Składki na PPK	
		4790	Wynagrodzenia osobowe nauczycieli	
			1/ wynagrodzenia nauczycieli	
			- planowane zastępstwa	
			- wzrost stażu	
			- jubileusze	
			- fund. nagród	
			- zasiłek na zagospodarowanie	
			- odprawa	
			Razem wynagrodzenia nauczycieli	
		4800	Dodatkowe wynagrodzenia roczne nauczycieli	
			Inne wydatki	

WÓJT

Artur Nenczak

Naliczenie wynagrodzeń osobowych na rok 2022

Rozdział

Określenie treści wynagrodzenia	Wynagrodzenie za X 2021 r.				%	Plan 2022 r
	Zasadn	Pozost	Razem m-c	Razem rocznie		
Ilość etatów						
Fundusz nagród						
Nagrody jubileuszowe						
Odprawy						
Razem wynagrodzenie						
Jednorazowe wynagrodzenie roczne 8,50%						
Podstawa ZUS						
Składka ZUS 17,66%						
Składka na Fundusz Pracy 2,45%						
Składka na PPK 1,50%						
Odpis na fundusz socjalny						

Emeryci i renciści do naliczenia funduszu socjalnego:

- 1/.....
- 2/.....
- 3/.....
- 4/.....
- 5/.....
- 6/.....

WÓJT
Artur Menczak