

ZARZĄDZENIE NR V/89/21
BURMISTRZA SOLCA KUJAWSKIEGO
Z DNIA 27 WRZEŚNIA 2021 ROKU

w sprawie określenia podstawowych parametrów do opracowania projektu budżetu Gminy na 2022 rok

Na podstawie art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305)¹ oraz uchwały nr XXIX/240/21 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 28 maja 2021 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

ZARZĄDZAM, CO NASTĘPUJE:

§ 1

Określam podstawowe parametry, które należy przyjąć do prac nad projektem budżetu Gminy Solec Kujawski na 2022 rok:

I. Dochody budżetu

1. W zakresie dochodów bieżących przyjmuje się:

- 1) subwencję ogólną w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów,
- 2) dotacje celowe z budżetu państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami podlegające przekazaniu do budżetu państwa na podstawie informacji Wojewody Kujawsko – Pomorskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego,
- 3) udziały gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów,
- 4) dochody przekazywane przez Urzędy Skarbowe wg przewidywanego wykonania za 2021 rok,
- 5) środki na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych,
- 6) stawki podatku od nieruchomości i od środków transportowych oraz opłaty targowej ustalone przez Radę Miejską,
- 7) stawki podatku rolnego ustalone przez Radę Miejską,
- 8) stawki podatku leśnego wg średniej ceny sprzedaży, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2020 r. - Komunikat Prezesa GUS,
- 9) stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustalone przez Radę Miejską,
- 10) dochody z majątku gminy, z tytułu: dzierżawy, najmu oraz opłat za wieczyste użytkowanie – na podstawie obowiązujących przepisów prawa i zawartych umów,
- 11) dochody pozostałe w wysokości określonej w odpowiednim przepisie prawa (np. ustawa, rozporządzenie, uchwała, zarządzenie) lub decyzji, umowie, porozumieniu.
- 12) dochody realizowane przez gminne jednostki budżetowe (w tym dochody gromadzone na wydzielonym rachunku dochodów przez samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie Prawo oświatowe) planuje się w

¹ Zmiana: Dz.U.2021.1535;

wysokości przewidywanego ich wykonania za 2021 rok z uwzględnieniem zmian wynikających ze zmiany stawek oraz zmian organizacyjnych.

2. W zakresie dochodów majątkowych przyjmuje się:

- 1) dochody z majątku gminy, z tytułu:
 - a) przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności – na podstawie obowiązujących przepisów prawa,
 - b) sprzedaży majątku – w drodze przetargu lub wyceny (propozycja sprzedaży majątku powinna zawierać wykaz nieruchomości oraz ich szacunkowe wartości możliwe do uzyskania),
- 2) środki na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych,
- 3) dochody majątkowe z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje.

II. Wydatki budżetu

1. W zakresie wydatków bieżących przyjmuje się:

- 1) podstawą planowania wydatków na wynagrodzenia osobowe są:
 - a) zatrudnienie wg stanu obowiązującego na dzień 30 września 2021 roku z uwzględnieniem pracowników zatrudnionych w ramach prac publicznych i interwencyjnych oraz uzasadnionych wzrostów zatrudnienia (np. urlopy zdrowotne) lub zmniejszeń zatrudnienia (np. uprawnienia emerytalne, likwidacja stanowisk),
 - b) stawki wynagrodzeń obowiązujące w dniu 30 września 2021 roku, przewidywany wzrost wynagrodzenia z tytułu, o którym mowa w lit. c i d poniżej), wzrost dodatków stażowych oraz wypłaty przewidywanych nagród jubileuszowych i przewidywanych odpraw emerytalnych oraz innych świadczeń wynikających z regulaminu wynagradzania pracowników,
 - c) minimalne wynagrodzenia za pracę w 2022 roku należy przyjąć w wysokości **3.010 zł**, z uwzględnieniem zapisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2021 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2022 r. (Dz. U. z 2021 r. poz. 1690),
 - d) stawki wynagrodzeń osobowych dla nauczycieli należy ustalić w oparciu o kwotę bazową dla nauczycieli przyjętą do projektu ustawy budżetowej na 2022 rok w wysokości **3.537,80 zł** oraz zmian wynikających z organizacji roku szkolnego 2021/2022 z uwzględnieniem awansów zawodowych, przewidywanego wzrostu dodatków stażowych, wypłat nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych,
 - e) środki na dodatki motywacyjne – **6 %** wypłaconych wynagrodzeń zasadniczych zatrudnionych nauczycieli,
 - f) środki na nagrody dla nauczycieli – **1 %** planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych nauczycieli,
 - g) środki na wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniającego, w wysokości **1,5%** wynagrodzeń osób, które przystąpiły do PPK,
- 2) przy kalkulacji wydatków z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy należy przyjąć kwoty wynikające z przepisów o ubezpieczeniach społecznych z uwzględnieniem zróżnicowanych składek na ubezpieczenia wypadkowe,
- 3) środki na dodatkowe wynagrodzenie roczne dla osób uprawnionych należy przyjąć w wysokości **8,5 %** przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych za 2021 rok osób uprawnionych, pomniejszonych o wyłączenia wynikające z ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 1872),

- 4) wydatki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych należy zaplanować w oparciu o aktualne przepisy prawne przyjmując kwoty:
 - a) **1.662,97 zł** jako odpis na jednego zatrudnionego w tzw. normalnych warunkach pracy (37,5% podstawy naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników samorządowych – tj. przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2019 r. w wysokości 4.434,58 zł przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej – M.P. z 2020 r. poz. 195),
 - b) **3.349,73 zł** jako odpis dla nauczyciela zatrudnionego w pełnym wymiarze zajęć (110% kwoty bazowej obowiązującej w dniu 1 stycznia 2019 r., tj. 3.045,21 zł – Dz. U. z 2019 r. poz. 198),
 - c) dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi świadczenia kompensacyjne dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości **5%** pobieranych emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych przez osoby uprawnione do korzystania z ZFŚS,
- 5) wydatki na fundusz zdrowotny dla nauczycieli - **70 zł/etat**,
- 6) środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego – **0,8%** planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli,
- 7) wydatki rzeczowe (środki czystości, zakup opału, zakup materiałów remontowych, itp.), należy kalkulować na podstawie przewidywanego ich wykonania za 2021 rok z uwzględnieniem konieczności ich poniesienia (pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym, mające miejsce w 2021 roku),
- 8) wydatki dotyczące opłat za media tj. opłaty za dostawę energii elektrycznej, ciepłej i innej, gazu oraz wody należy kalkulować na podstawie przewidywanego ich wykonania za 2021 rok,
- 9) wydatki na planowane remonty należy przedstawić na podstawie wstępnych kosztorysów, łącznie z uzasadnieniem konieczności ich poniesienia,
- 10) wydatki na zakup usług pozostałych należy kalkulować na podstawie zawartych umów i niezbędnych prac (np. przegląd, naprawa, konserwacja urządzeń, usługi transportowe itp.),
- 11) pozostałe kategorie wydatków należy planować w przypadku wystąpienia konieczności ich poniesienia i wg uzasadnionych potrzeb.

2. W zakresie wydatków majątkowych przyjmuje się:

- 1) wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne - należy zaplanować wydatki o wartości początkowej wyższej niż 10.000,00 zł i przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok,
- 2) wydatki na zadania inwestycyjne i zakupy inwestycyjne należy przedstawić z uzasadnieniem konieczności ich poniesienia,
- 3) do budżetu na 2022 rok w pierwszej kolejności przyjęte zostaną inwestycje rozpoczęte oraz inwestycje, które mają największą szansę na uzyskanie dofinansowania w ramach programów operacyjnych.

§ 2

1. Do projektu planu finansowego gminne jednostki organizacyjne i samorządowe instytucje kultury załączają:

1) jednostki oświatowe:

- a) dane organizacyjne dotyczące liczby oddziałów i liczby dzieci oraz stanu zatrudnienia (w osobach i w etatach),

- b) kalkulację wydatków na wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi,
 - c) kalkulację wydatków na wynagrodzenia w grupie nauczycieli za okres I-VIII oraz IX-XII,
 - d) informację dotyczącą przewidywanych zobowiązań na dzień 31 grudnia 2021 roku.
- 2) jednostki pozostałe:
- a) kalkulację wydatków na wynagrodzenia,
 - b) informację dotyczącą przewidywanych zobowiązań na dzień 31 grudnia 2021 roku.
- 3) samorządowe instytucje kultury:
- a) kalkulację wydatków na wynagrodzenia,
 - b) projekt planu finansowego.
2. Do projektów budżetu, planów finansowych należy dołączyć:
- 1) **szczegółową część opisową**, w której mają być zawarte informacje uzupełniające do załączników nr 1, 2, 2a i 3,
 - 2) informacje konieczne do opracowania WPF, w tym:
 - a) plan i źródła uzyskania planowanych dochodów w rozbiciu na bieżące i majątkowe, podstawy prawne do ich uzyskania oraz objaśnienia zasad ich naliczeń,
 - b) plan wydatków bieżących z określeniem celów oraz szczegółowym wyjaśnieniem dotyczącym przyczyn ewentualnego wzrostu wydatków bieżących,
 - c) plan wydatków inwestycyjnych ze wskazaniem wszystkich źródeł finansowania oraz z uzasadnieniem konieczności ich realizacji,
 - d) określenie terminów realizacji planowanych wieloletnich inwestycji i zakupów inwestycyjnych w rozbiciu na lata budżetowe.

§ 3

Ustalam wzory formularzy obowiązujących przy opracowywaniu budżetu gminy na 2022 rok:

- 1. Projekt planu dochodów – Załącznik nr 1,
- 2. Projekt planu wydatków – Załącznik nr 2,
- 3. Projekt planu remontów w ramach wydatków bieżących – Załącznik nr 2a,
- 4. Projekt planu wydatków majątkowych – Załącznik nr 3,
- 5. Projekt planu dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku przez samorządowe jednostki oświatowe i wydatków nimi finansowanych – Załącznik nr 4,
- 6. Dane organizacyjne – Załączniki nr 5,
- 7. Kalkulacja wydatków na wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi – Załącznik nr 6,
- 8. Kalkulacja wydatków na wynagrodzenia w grupie nauczycieli – Załącznik nr 7,
- 9. Projekt planu finansowego samorządowej instytucji kultury - Załącznik nr 8.

§ 4

- 1. Projekty planów finansowych wraz z załącznikami należy sporządzić w układzie klasyfikacji budżetowej wynikającej z Rozporządzenia 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 z późn. zm.) – dział, rozdział i paragraf.

- 2. Złożone projekty są propozycjami jednostek organizacyjnych Gminy Solec Kujawski i stanowią podstawę do dalszych prac nad projektem budżetu.**
3. Propozycje zwiększenia wydatków bieżących ponad ustalony poziom, muszą mieć racjonalne uzasadnienie.

§ 5

Projekty planów rzeczowo-finansowych należy złożyć w terminie do 8 października 2021 roku w Kancelarii Ogólnej Urzędu Miejskiego.

§ 6

1. Wykonanie zarządzenia powierza się dyrektorom i kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych oraz dyrektorom wydziałów, kierownikom referatów i biur oraz pracownikom merytorycznym zatrudnionym na samodzielnych stanowiskach pracy Urzędu Miejskiego w Solcu Kujawskim.
2. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Solec Kujawski.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Teresa Substyk

Burmistrz Solca Kujawskiego