



WÓJT GMINY STARE BABICE

ZARZĄDZENIE NR 180/2021

WÓJTA GMINY STARE BABICE

z dnia 31 sierpnia 2021 r.

w sprawie założeń i wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Stare Babice na 2022 rok i lata następne.

Na podstawie art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372) oraz art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.) zarządzam:

§1

Zobowiązuję kierowników gminnych jednostek organizacyjnych oraz komórek organizacyjnych Urzędu Gminy Stare Babice do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Stare Babice na 2022 rok, na zasadach określonych niniejszym zarządzeniem.

§2

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej Gminy Stare Babice na rok 2022 należy opracować w oparciu o obowiązujące przepisy prawa, w tym w szczególności:

- 1) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.);
- 2) ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 38, z późn. zm.);
- 3) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. 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.);
- 4) uchwały Rady Gminy Stare Babice, zarządzenia Wójta Gminy, mające wpływ na Budżet Gminy;
- 5) warunki wynikające z zawartych przez Gminę Stare Babice umów i porozumień z innymi podmiotami;
- 6) podstawowe wskaźniki makroekonomiczne na 2022 rok, do których należy zaliczyć:
 - a) średnioroczną dynamikę cen towarów i usług konsumpcyjnych – wzrost o 3,3 %,
 - b) dynamikę realną Produktu Krajowego Brutto – wzrost o 4,6 %,

- c) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2022 roku – 3 000,00 zł, co oznacza wzrost w stosunku do minimalnego wynagrodzenia z 2021 roku (2 800,00 zł) o 7,14 %,
 - d) minimalną stawkę godzinową w 2022 r. – 19,60 zł, co oznacza wzrost w stosunku do minimalnej stawki godzinowej w 2021 roku (18,30 zł) o 7,10 %.
- 2. Projekty planów finansowych na 2022 rok należy opracować w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z podziałem na dochody, wydatki bieżące oraz majątkowe.
 - 3. Do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) należy posłużyć się wskaźnikami opracowanymi przez Ministerstwo Finansów.

§3

1. Szacowanie dochodów na rok 2022 i lata następne opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i winno nastąpić w oparciu o:

- 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych;
- 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2021;
- 3) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz przewidywanych udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych;
- 4) informacje Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego o przyznanych Gminie kwotach dotacji celowych na zadania zlecone i własne;
- 5) informacje Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Warszawie o przyznanych Gminie kwotach dotacji;
- 6) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych, skutki planowanych ulg i zwolnień, wynikających z ustaw oraz uchwał Rady Gminy;
- 7) umowy lub przewidywane umowy dzierżawy, najmu oraz decyzji dotyczących opłat z tytułu trwałego zarządu i wieczystego użytkowania nieruchomości;
- 8) wydane decyzje wymiarowe z opłaty planistycznej, adiacenckiej oraz za zajęcie pasa drogowego;
- 9) wycenę lub na podstawie wartości przewidywanych w przypadku sprzedaży składników majątkowych;
- 10) ilość osób, wynikającą ze złożonych deklaracji wymiarowych za wywóz odpadów komunalnych z terenu gminy na dzień 31.08.2021 r., uwzględniając wskaźnik ściegłości;
- 11) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu należy szacować na podstawie ilości wydanych zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową;
- 12) zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej należy ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą;
- 13) przewidywaną liczbę świadczonych usług i obowiązujących cen oraz planowane bądź przewidywane zmiany, które mogą nastąpić do końca 2021 roku, w przypadku pozostałych dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe i instytucje kultury.

§4

1. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny, celowy i oszczędny z uwzględnieniem w pierwszej kolejności wydatków obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów, porozumień.

2. W celu zachowania równowagi budżetowej, o której mowa w art. 242 ust 1 ustawy o finansach publicznych wprowadza się **maksymalne ograniczenia po stronie wydatków bieżących**. Poziom wydatków bieżących wyznaczony jest poprzez możliwe do osiągnięcia dochody bieżące.
3. Podstawą planowania wydatków rzeczowych na rok 2022 jest przewidywane wykonanie wydatków w 2021 roku, pomniejszone o jednorazowe wydatki bieżącego roku.
4. W odniesieniu do **wynagrodzeń osobowych, kwotą bazową jest łączna miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych, wynikających ze stosunku pracy przewidywanego na dzień 31 grudnia 2021 roku, powiększona o jednorazowe płatności** (nagrody jubileuszowe, odprawy itp.) **oraz powiększona lub pomniejszona o skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych**.
5. Wydatki z tytułu składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, uwzględnia się od pełnej kwoty brutto wynagrodzenia.
6. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872).
7. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.
8. Wydatki z tytułu składki pracodawcy związane z uczestnictwem w Pracowniczych Planach Kapitałowych wynoszą 1,5 % wynagrodzenia brutto pracownika, który przystąpił do programu.
9. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych jednostki organizacyjne planują zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2021 r. poz.746).
W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli należy planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215, z późn. zm.).
10. Wydatki z tytułu wpłat na PFRON planuje się zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 573).
11. Na rok 2022 należy zabezpieczyć w budżecie gminy środki na Fundusz Sołecki w kwocie 1 369 529,09 zł.
12. Wydatki majątkowe planowane na rok 2022 i lata kolejne, powinny być zgodne z kwotami ujętymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

§5

Przy planowaniu wydatków na remonty i modernizacje należy sporządzić szczegółową kalkulację, zawierającą między innymi zakres prac, szczegółowy kosztorys, uzasadnienie ich poniesienia, spodziewane efekty. W przypadku tych wydatków należy również dokonać ich podziału na wydatki o charakterze bieżącym i majątkowym.

Poprzez wydatki majątkowe należy rozumieć wydatki (klasyfikowane w paragrafach od 6010 do 6800) związane z zakupem, powstaniem, wytworzeniem, budową, przebudową środka trwałego o wartości powyżej 10 000,00 zł, które dodają nowe funkcje, powiększają obiekt. Natomiast poprzez wydatki bieżące należy rozumieć remonty (klasyfikowane w paragrafie 4270), które służą odtworzeniu cech, funkcji obiektów i urządzeń.

§6

Planując wydatki majątkowe na 2022 r. i lata następne należy zapewnić w pierwszej kolejności środki na:

- 1) zadania przewidziane do zakończenia w roku 2022,
- 2) zadania kontynuowane oraz zadania z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym,
- 3) priorytety w zakresie zadań, dla których obecnie prowadzone są prace przygotowawcze.

§7

1. Do danych liczbowych zawartych w materiałach planistycznych należy dołączyć objaśnienia określające źródła dochodów ze wskazaniem sposobu ich szacowania oraz kalkulacje i uzasadnienie poszczególnych rodzajów wydatków.

2. Objaśnienia, o których mowa w ust. 1 należy sporządzić do każdego działu, rozdziału i paragrafu. Opisuując przewidywane wykonanie należy uwzględnić:

- 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
- 2) czynniki, mogące spowodować ewentualne wzrosty lub zmniejszenia,
- 3) dochody i wydatki nie występujące w budżecie roku 2021.

§8

1. Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) – planowanie obejmuje przedłożenie informacji wg merytorycznego realizowania zadań w zakresie:

- 1) Dochodów z podziałem na **dochody bieżące** ze wskazaniem: dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych, podatki i opłaty, podatku od nieruchomości, subwencji ogólnej, dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące oraz **dochody majątkowe** ze wskazaniem: dochodów ze sprzedaży majątku, z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje.
- 2) Finansowania programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
- 3) Umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (nie dotyczy umów o pracę).
- 4) Wykazu przedsięwzięć wieloletnich z udziałem środków unijnych ze wskazaniem: nazwy projektu, numeru umowy i daty zawarcia, okresu obowiązywania, łącznych nakładów finansowych, limitów wydatków w poszczególnych latach.
- 5) Umów na okres przekraczający rok budżetowy, zawartych w ramach przedsięwzięcia.
- 6) Przedsięwzięcia wieloletnie majątkowe ze wskazaniem: nazwy zadania, celu realizowania zadania, daty początkowej i końcowej realizowanego zadania, łączne nakłady finansowe, nakłady finansowe w poszczególnych latach.

2. Materiały planistyczne do WPF na lata 2022 – 2025 winny być opracowane zgodnie z załącznikiem nr 1 i 2 do niniejszego zarządzenia. Objaśnienia przyjętych wartości powinny umożliwić analizę założeń przyjmowanych do prognozowania poszczególnych pozycji WPF.

Ustala się terminy i osoby odpowiedzialne za realizację poszczególnych etapów prac nad projektem budżetu na rok 2022 i lata następne:

- 1) opracowanie danych dotyczących planowanych dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz wydatków dotyczących poboru dochodów, opłat i niepodatkowych należności budżetowych – RPiEDG w terminie do 30.09.2021 r.,
- 2) oszacowanie dochodów z tytułu sprzedaży gruntów, i innych składników majątkowych, najmu, dzierżawy i użytkowania wieczystego, opłat adiacenckich, opracowanie danych dotyczących wydatków związanych z wykupem i podziałem gruntów, regulacją stanów prawnych, szacowanie wartości nieruchomości, czynnościami notarialnymi oraz innych wydatków związanych z gospodarką gruntami i nieruchomościami, opracowanie wydatków, związanych z planowaniem zagospodarowania przestrzennego gminy, renty planistycznej – WNiP w terminie do 30.09.2021 r.
- 3) opracowanie danych, dotyczących wydatków związanych z funkcjonowaniem Urzędu Gminy, – WO, SEK, RGK w terminie do 30.09.2021 r.,
- 4) oszacowanie wydatków związanych z zatrudnieniem – BKS w terminie do 30.09.2021 r.,
- 5) opracowanie danych, dotyczących wydatków związanych z zakupem sprzętu komputerowego, niezbędnych akcesoriów oraz programów komputerowych – BI do 30.09.2021 r.,
- 6) opracowanie danych dotyczących wydatków związanych z funkcjonowaniem Rady Gminy – BORG do 30.09.2021 r.,
- 7) opracowanie wydatków z zakresu spraw obronnych i wojskowych, zarządzania kryzysowego – ZKOiOC do 30.09.2021 r.,
- 8) opracowanie danych dotyczących wydatków związanych z funkcjonowaniem Ochotniczych Straży Pożarnych – BPOZ do 30.09.2021 r.,
- 9) oszacowanie dochodów czynszu z lokali mieszkalnych oraz opracowanie wydatków w zakresie gospodarki komunalnej i mieszkaniowej, zarządu dróg gminnych, oświetlenia ulicznego, bieżących remontów i innych – RGK do 30.09.2021 r.,
- 10) oszacowanie dochodów i wydatków związanych z przedsięwzięciami w dziedzinie ochrony środowiska – WOŚiGK do 30.09.2021 r.,
- 11) opracowanie danych, dotyczących dotacji dla stowarzyszeń – WIZiF do 30.09.2021 r.,
- 12) wykaz zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji w latach 2022 – 2025 z uwzględnieniem źródeł finansowania – RIG do 30.09.2021 r.,
- 13) oszacowanie dochodów i wydatków na zadania realizowane z udziałem środków zewnętrznych – RFZ w terminie do dnia 30.09.2021 r.
- 14) oszacowanie wydatków, związanych z rozwojem i promocją gminy oraz wydatków z zakresu kultury, składek na rzecz Związków międzygminnych – RKS w terminie do 30.09.2021 r.,
- 15) opracowanie propozycji do projektu uchwały budżetowej oraz do projektu uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) w zakresie dochodów i wydatków gminnych jednostek organizacyjnych oświaty, Dyrektorzy przedkładają w formie papierowej do 15.09.2021 r. do Referatu Wspólnej Obsługi Jednostek (RWOJ) – a Kierownik RWOJ, zweryfikowane propozycje do 30.09.2021 r.,
- 16) opracowanie danych, dotyczących dotacji dla niepublicznych przedszkoli i szkół, wydatków związanych z dowozem uczniów do szkół – RWOJ do 30.09.2021 r.,

- 17) opracowanie propozycji do projektu uchwały budżetowej oraz WPF Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej Dyrektor GOPS przedłoży w formie papierowej do 15.09.2021 r. do (RWOJ) a Kierownik RWOJ, zweryfikowane propozycje do 30.09.2021 r.,
- 18) oszacowanie dochodów z tytułu mandatów karnych oraz opracowanie wydatków, związanych z funkcjonowaniem Straży Gminnej Komendant Straży Gminnej przedłoży w formie papierowej do 15.09.2021 do RWOJ a Kierownik RWOJ, zweryfikowane propozycje do 30.09.2021 r.,
- 19) opracowanie propozycji do projektu uchwały budżetowej oraz WPF Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji – Dyrektor GOSiR przedłoży w formie papierowej do 15.09.2021 r. do RWOJ a Kierownik RWOJ, zweryfikowane propozycje do 30.09.2021 r.,
- 20) opracowanie danych, dotyczących wydatków związanych z Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii i Przemocy w rodzinie – Przewodniczący GKRPA do 30.09.2021 r.,

§10

1. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu nie stanowią zamkniętego katalogu, co oznacza, że mogą być zmieniane, uzupełniane i modyfikowane, bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian niniejszego zarządzenia.
2. Złożone przez jednostki materiały planistyczne będą stanowiły propozycje, które w toku dalszych prac nad projektem budżetu mogą ulec zmianom.

§11

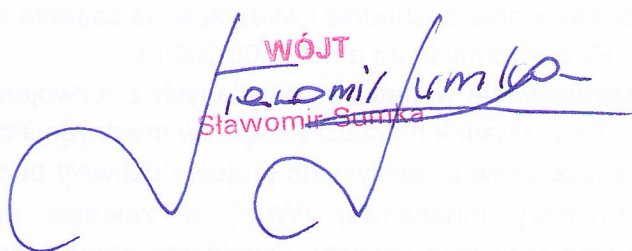
Wykonanie zarządzenia powierza się Dyrektorom Jednostek Organizacyjnych Gminy, Naczelnikom, Kierownikom poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu Gminy, pracownikom na samodzielnych stanowiskach pracy.

§12

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§13

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

 WÓJT
Stawomir Sumka

**Założenia do Wieloletniej Prognozy Finansowej w
zakresie dochodów**

			Prognoza		
	Wyszczególnienie	Plan na 2021	Rok 2022	Rok 2023	Rok 2024
1	Dochody ogółem				
1.1	dochody bieżące				
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych				
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych				
1.1.3	podatki i opłaty				
1.1.3.1	z podatku od nieruchomości				
1.1.4	z subwencji ogólnej				
1.1.5	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące				
1.2	Dochody majątkowe, w tym:				
1.2.1	ze sprzedaży majątku				
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje				
2	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych				
2.1	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych				
2.1.1	- w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy				
2.1.1	- w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania				
2.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych				
2.2.1	- w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy				
2.2.2	- w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania				

Objaśnienia:

**Założenia do Wieloletniej Prognozy Finansowej w zakresie wydatków na
przedsięwzięcia**

	Nazwa	Jednostka realizująca	Klasyfikacja budżetowa	okres realizacji	łączne nakłady	Rok 2022	Rok 2023	Rok 2024	Rok 2025	Razem
1	Wydatki na przedsięwzięcia - ogółem (1.1 + 1.2 + 1.3)									
1.a	wydatki bieżące (1.1.1+1.2.1+1.3.1)									
1.b	wydatki majątkowe (1.1.2+1.2.2+1.3.2)									
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009. r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 poz. 869), z tego:									
1.1.1	wydatki bieżące									
1.1.1.1										
1.1.1.2										
1.1.2	wydatki majątkowe									
1.1.2.1										
1.1.2.2										
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publicznoprywatnego, z tego:									
1.2.1	wydatki bieżące									
1.2.1.1										
1.2.1.2										
1.2.2	wydatki majątkowe									
1.2.2.1										
1.2.2.2										
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego:									
1.3.1	wydatki bieżące									
1.3.1.1										
1.3.1.2										
1.3.2	wydatki majątkowe									
1.3.2.1										
1.3.2.2										

Objaśnienia:

