

**Zarządzenie Nr 0050.60.2021**  
**Burmistrza Stawiszyna**  
**z dnia 15 września 2021 roku**  
**w sprawie: opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu**  
**Gminy i Miasta Stawiszyn na 2022 rok.**

Na podstawie art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1591 ze zmianami)

**zarządzam, co następuje:**

**§ 1.**

Wprowadza się założenia i wytyczne do projektu budżetu na 2021 rok.

1. W zakresie dochodów budżetu przyjmuje się:
  - a) stawki podatków i opłat lokalnych w wysokościach ustalonych przez Radę Miejską w Stawiszynie na poziomie roku 2021, które po ustaleniu nowych stawek należy skorygować,
  - b) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych na podstawie informacji Ministerstwa Finansów,
  - c) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych oraz inne dochody pobierane przez Urzędy Skarbowe na poziomie przewidywanego wykonania roku 2021,
  - d) subwencję ogólną w wysokości wynikającej z informacji Ministerstwa Finansów.
  - e) dotacje celowe otrzymywane 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 Wielkopolskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego,
  - f) dochody z tytułu odpłatności za pobyt dzieci w przedszkolach oraz odpłatności za wydawane posiłki w stołówkach szkolnych na podstawie obowiązujących stawek,
  - g) dochody z majątku miasta i gminy, z tytułu:
    - dzierżawy, najmu oraz opłat za wieczyste użytkowanie – na podstawie obowiązujących przepisów prawa oraz zawartych umów,
    - sprzedaży majątku – w drodze przetargu lub wyceny (sporządzony wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży powinien zawierać ich szacunkowe wartości możliwe do uzyskania),
  - h) środki bezzwrotne w wysokościach określonych w zawartych umowach i porozumieniach,
  - i) dochody niewymienione powyżej w wysokościach określonych w przepisach prawa (np. ustawa, rozporządzenie, uchwała, zarządzenie, decyzja, umowa, porozumienie).
2. Wydatki bieżące należy oszacować na poziomie przewidywanego wykonania 2021 roku za wyjątkiem:
  - a) wydatków na obsługę długu w związku z zaciągniętymi długoterminowymi zobowiązaniami z tytułu kredytów i pożyczek,
  - b) wydatków na realizację zadań z bezzwrotnych środków zagranicznych, które należy oszacować w wysokości wynikającej z zawartych umów i porozumień,
  - c) wydatków na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i wprowadzanie w nim zmian oraz opłat za usuwanie drzew i krzewów,



- 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,
- 3. Wydatki na wynagrodzenia ze stosunku pracy i pochodne od tych wynagrodzeń pracowników administracyjnych i obsługi należy oszacować 5 % wzrostu w stosunku do obowiązujących w roku 2021.
- 4. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń nauczycieli należy oszacować wg stawek obowiązujących wg stanu na dzień 01 września 2021 roku. Dla okresu styczeń – sierpień 2022 zgodnie z zatwierdzonymi arkuszami organizacyjnymi, natomiast dla okresu wrzesień – grudzień 2022 zgodnie z przewidywaną przez dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 2022 – 2023.
- 5. Rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane ustalić w wysokości do 1 % planowanych wydatków.
- 6. Rezerwę celową ustalić w wysokości do 5 % planowanych wydatków, w szczególności na:
  - realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 0,5 % wydatków pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz wydatki na obsługę długu
- 7. Wydatki majątkowe określić w wysokości umożliwiającej osiągnięcie zaplanowanego efektu.
- 8. Wydatki o charakterze dotacji podmiotowych dla instytucji kultury na dofinansowanie działalności bieżącej zgodnie z załączonym harmonogramem rzeczowo-finansowym.

## § 2.

- 1. Przy podejmowaniu decyzji odnośnie umieszczenia poszczególnych zadań w projekcie budżetu należy kierować się zasadą pierwszeństwa dla zadań które:
  - a) rozpoczęto w latach poprzednich i wymagają kontynuacji dla uzyskania spodziewanego efektu,
  - b) relatywnie szybko spowodują obniżenie wydatków, co pozwoli na szybki zwrot poniesionych nakładów i oszczędności w latach następnych,
  - c) zapewniają niezbędne usługi dla dużej liczby mieszkańców,
  - d) finansowane są ze środków bezzwrotnych,
  - e) wykonywane mogą być przy wykorzystaniu robót publicznych, prac interwencyjnych.

## § 3.

- 1. Materiały planistyczne dotyczące wydatków należy opracować zgodnie z założeniami o których mowa w niniejszym zarządzeniu, mając na uwadze realia finansowe, hierarchie potrzeb, celowość i ograniczenie wydatków do niezbędnych, zabezpieczając w pierwszej kolejności wydatki obligatoryjne, niezbędne do prawidłowego funkcjonowania jednostki oraz wydatki wynikające z zaciągniętych zobowiązań (podpisanych umów, złożonych zleceń) zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.
- 2. Materiały planistyczne dotyczące dochodów winny zawierać propozycje dochodów budżetu gminy i miasta i odrębnie propozycje dochodów związanych z realizacją zadań zleconych, które podlegają odprowadzeniu do budżetu państwa, zaplanowane zgodnie z przepisami dotyczącymi dochodów jednostek samorządu terytorialnego i obowiązującą klasyfikacją budżetową.



3. Materiały planistyczne samorządowego zakładu budżetowego powinny zawierać propozycje przychodów i kosztów (wydatków na działalność bieżąca oraz inwestycyjną), wraz z ich szczegółową kalkulacją oraz obowiązująca klasyfikacją budżetową.
4. Materiały planistyczne należy opracować z wyodrębnieniem wydatków na przedsięwzięcia wieloletnie, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
5. Materiały planistyczne powinny ponadto zawierać:
  - a) informację o przewidywanym wykonaniu dochodów i wydatków za rok poprzedzający rok budżetowy sporządzoną wg stanu na koniec III kwartału.
  - b) zestawienie etatów i wynagrodzeń wraz ze szczegółową ich kalkulacją,
  - c) zestawienie wydatków inwestycyjnych, w podziale na poszczególne zadania przewidziane do realizacji w 2022 roku i latach następnych,
  - d) wykaz zadań remontowych uwzględniając wyłącznie niezbędne do wykonania w 2022 roku,
  - e) wykaz wydatków współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej.
  - f) wykaz zawartych umów obciążających plan wydatków roku 2022 i lat następnych.
6. Wszystkie pozycje muszą być bezwzględnie poparte :
  - a) konkretnymi przepisami prawa materialnego,
  - b) wyczerpującymi objaśnieniami i kalkulacjami odrębnie dla każdego paragrafu dochodów i wydatków (dla każdego typu zakupu lub usługi) ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek.
7. Jednostki organizacyjne realizujące zadania własne gminy, których obowiązek dofinansowania środkami z dotacji celowych z budżetu państwa wynika z ustaw szczegółowych, ujmują w materiałach planistycznych odrębnie wydatki finansowane ze środków własnych i odrębnie wydatki finansowane z dotacji celowych. Podziału wydatków na źródła finansowania należy dokonać przy wykorzystaniu wiedzy o spodziewanych kwotach dotacji np. na podstawie obowiązujących standardów kalkulacji tych kwot, sprawozdań lub wniosków złożonych do właściwych dysponentów części budżetu państwa. Materiał planistyczny będzie podlegał uaktualnieniu po otrzymaniu informacji o projektowanych kwotach dotacji celowych z budżetu państwa na 2022 rok.
8. Bezwzględnie obowiązująca jest zasada realnego ujmowania wydatków w materiałach planistycznych. Niedopuszczalne jest bezpodstawne zawyżanie planowanych wydatków.
9. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona w art. 242 nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć wartości dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki będące nadwyżką środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikająca z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w części finansującej deficyt budżetu. W roku 2022 nie planuje się korzystania z nadwyżki budżetowej czy wolnych środków w celu pokrycia wydatków bieżących budżetu.

#### § 4.

Kierownicy jednostek organizacyjnych, pracownicy Urzędu Gminy i Miasta składają materiały planistyczne w terminie do dnia 15 października 2021 roku.



**§ 5.**

Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy i Miasta.

**§ 6.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

  
BURMISTRZ  
mgr Grzegorz Kaczmarek

