

**ZARZĄDZENIE NR 296/2021**  
**BURMISTRZA NOWEGO**

z dnia 14 września 2021 r.

**w sprawie założeń do projektu budżetu Gminy Nowe na 2022 rok**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (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, z późn. zm.<sup>[1]</sup>) oraz § 2 uchwały Nr XI/60/11 Rady Miejskiej w Nowem z dnia 30 sierpnia 2011 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządza się, co następuje:

§ 1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2022 rok należy opracować w szczególności w oparciu o:

- 1) Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.);
- 2) Ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1672);
- 3) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze środków zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.);
- 4) Rozporządzenie 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);
- 5) Przepisy prawa wewnętrznego, tj. Uchwały Rady Miejskiej w Nowem i Zarządzenia Burmistrza Nowego;
- 6) Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne;
- 7) Inne przepisy i uregulowania, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

§ 2. Dochody budżetu gminy będą planowane w oparciu o następujące założenia:

- 1) Podstawą planowania dochodów na 2022 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w 2021 roku;
- 2) Dochody budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w podziale na bieżące i majątkowe; szczególną uwagę należy zwrócić na zmiany wprowadzone rozporządzeniem z 2 lipca 2021 r. (Dz. U. poz. 1382);
- 3) Prognozę dochodów należy uzasadnić, podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania za 2021 rok;
- 4) Dochody własne w 2022 roku, w związku z negatywnymi skutkami pandemii COVID-19, wzrosną przeciętnie o 2,0 -2,5 %; zjawiska inflacyjne w gospodarce spowodują, że realnie dochody własne będą niższe od osiągniętych w 2021 r.;
- 5) Dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, ze względu na reformy Polskiego Ładu (podniesienie kwoty wolnej od podatku, podniesienie drugiego progu podatkowego i inne zmiany), ulegną obniżeniu w stosunku do roku poprzedniego; obecnie nie jest znany mechanizm rekompensaty utraconych dochodów dla j.s.t.;
- 6) Stawki podatku od nieruchomości- przyrost stawek w przedziale 3,5-4,0 % w stosunku do stawek obowiązujących w 2021 r. (przy uwzględnieniu maksymalnych stawek ogłoszonych przez Ministra Finansów);
- 7) Stawka podatku rolnego (ustalona na podstawie średniej ceny skupu żyta za 11 kwartałów poprzedzających IV kwartał 2021 roku)- przyrost stawki w przedziale 3,5-4,0 % w stosunku do stawki obowiązującej w 2021 r.;
- 8) Stawki podatku od środków transportowych- przyrost stawek w granicach 3,5-4,0 % w stosunku do roku ubiegłego (przy uwzględnieniu maksymalnych i minimalnych stawek ogłoszonych przez Ministra Finansów);
- 9) Ponadprzeciętny wzrost stawek podatkowych, o których mowa w punktach 6, 7 i 8, wynika ze zjawisk inflacyjnych w gospodarce oraz z konieczności rekompensaty spodziewanego ubytku dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych.

- 10) Pozostałe stawki opłat lokalnych- w związku z trwającą pandemią COVID-19 według stawek obowiązujących w 2021 roku (w uzasadnionych przypadkach możliwy wzrost o około 3,0-3,3 %, tj. o przewidywany średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w 2022 r.);
- 11) Opłaty czynszowe, stawki za najem, dzierżawę itp.- planowana podwyżka od drugiego półrocza 2022 r. o około 8,0-10,0 %, tj. o skumulowany wskaźnik inflacji za lata 2020-2022;
- 12) Dotacje na zadania zlecone i pozostałe dotacje celowe- zostaną ustalone zgodnie z informacjami przekazanymi przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego;
- 13) Subwencje- zostaną przyjęte zgodnie z informacją Ministra Finansów;
- 14) Wpływy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych - zostaną przyjęte w kwocie prognozowanej przez Ministra Finansów;
- 15) Wpływy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych- zostaną przyjęte w kwocie planowanego wykonania za 2021 rok (przy uwzględnieniu 3,3 % wskaźnika planowanej inflacji w 2022 r.);
- 16) Pozostałe dochody- zostaną ustalone na poziomie ich przewidywanego wykonania za 2021 rok (przy uwzględnieniu 3,3 % wskaźnika planowanej inflacji w 2022 r.);
- 17) W planach dochodów należy uwzględnić kwoty dotacji na zadanie współfinansowane ze środków UE.

**§ 3. Wydatki bieżące budżetu gminy będą ustalane według następujących zasad:**

- 1) Podstawą planowania wydatków na 2022 rok jest przewidywane wykonanie wydatków za 2021 rok;
- 2) Wydatki bieżące budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej; szczególną uwagę należy zwrócić na zmiany wprowadzone rozporządzeniem z 2 lipca 2021 r. (Dz. U. poz. 1382);
- 3) Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów;
- 4) W związku z pandemią COVID-19, której skutki z jednej strony ograniczają dochody gminy, a z drugiej generują dodatkowe koszty, należy do minimum ograniczyć dynamikę przyrostu nakładów na zadania statutowe jednostek budżetowych w 2022 r.;
- 5) Wydatki rzeczowe planuje się na poziomie niezbędnym do prawidłowego funkcjonowania jednostki organizacyjnej i co do zasady na poziomie planowanego wykonania za 2021 r. przy uwzględnieniu wskaźnika inflacji na poziomie 3,0-3,3 %. Planowane wydatki należy skorygować (zmniejszyć) o jednorazowe (incydentalne) wydatki poniesione w 2021 r.;
- 6) Jednostki organizacyjne gminy planując wydatki na remonty bieżące winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów kontroli i nadzoru. Środki planowane na remonty w 2022 roku nie są pochodną wydatków przeznaczonych na te cele w 2021 roku, lecz wynikają z przyjętego i zaakceptowanego do realizacji planu remontów na 2022 rok;
- 7) Wynagrodzenia pracowników- wynagrodzenia zasadnicze należy planować co do zasady na poziomie obowiązującym w 2021 roku z uwzględnieniem skutków podwyżek, które miały miejsce w trakcie 2021 roku. Kwotą bazową jest kwota wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy (wg przewidywanego stanu zatrudnienia), powiększona o nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne, oraz skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych;
- 8) W kosztach jednostek winna zostać zarezerwowana kwota w wysokości 3,0 % funduszu płac, z przeznaczeniem na ewentualne podwyżki wynagrodzeń;
- 9) Decyzja o skali podwyżki wynagrodzeń dla pracowników jednostek organizacyjnych gminy wraz z oszacowaniem i zapewnieniem środków finansowych zostanie podjęta w II kwartale 2022 r., po przeprowadzeniu analizy wpływu na dochody gminy „Polskiego Ładu” oraz pandemii COVID-19;
- 10) Kalkulując środki na wynagrodzenia należy uwzględnić wzrost płacy minimalnej do kwoty 3.010 zł miesięcznie brutto;
- 11) Przeciętne zatrudnienie w 2022 r. w jednostkach samorządowych co do zasady zostanie utrzymane na dotychczasowym poziomie;
- 12) Narzuty na wynagrodzenia i odpisy na fundusz socjalny ustalone zostaną według stawek określonych przepisami prawa;

- 13) Środki na wydatki bieżące- zakupy towarów, usługi materialne i niematerialne, itp.- kalkulować należy ostrożnie, przy uwzględnieniu planowanego wskaźnika średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, tj. 3,3 %;
- 14) Wydatki na zakup energii (prąd, gaz, węgiel) należy skorygować o spodziewany wzrost cen w granicach 20-25 %.
- 15) W budżecie gminy zostaną zagwarantowane środki na współpracę ze stowarzyszeniami i organizacjami pozarządowymi, co najmniej w kwocie 195.000 zł;
- 16) Na podstawie uchwały Rady Miejskiej w budżecie gminy zostaną zagwarantowane środki na wydatki w ramach tzw. funduszu sołectkiego w kwocie 312.285,58 zł;
- 17) W planach wydatków należy uwzględnić kwoty na zadanie współfinansowane ze środków zewnętrznych (w tym UE).

**§ 4.** Wydatki majątkowe w budżecie gminy zaplanowane zostaną w oparciu o:

- 1) Podpisane już umowy;
- 2) Przedsięwzięcia ujęte w wieloletniej prognozie finansowej;
- 3) Projekty współfinansowane ze środków UE oraz zadania współfinansowane ze środków instytucji krajowych;
- 4) Przyjęte do realizacji zadania inwestycyjne o charakterze jednorocznym;
- 5) Przedsięwzięcia wynikające z wniosków złożonych do projektu budżetu przez radnych, rady sołectkie, mieszkańców, osoby prawne, związki zawodowe, organizacje pozarządowe i inne instytucje.

**§ 5.** W budżecie gminy zagwarantowane zostaną środki na spłatę zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek, kredytów i obligacji.

**§ 6. 1.** Zobowiązuje się kierowników gminnych jednostek budżetowych, instytucji kultury, kierowników referatów urzędu oraz samodzielnych pracowników komórek organizacyjnych urzędu do opracowania materiałów planistycznych do budżetu gminy.

2. Materiały należy przekazać skarbnikowi w nieprzekraczalnym terminie do 20 października 2021 r.

**§ 7. 1.** Ustala się wzór kalkulacji dochodów budżetowych dla jednostek budżetowych i jednostek organizacyjnych gminy według załącznika nr 1.

2. Ustala się wzór kalkulacji wydatków budżetowych dla jednostek budżetowych i jednostek organizacyjnych gminy według załącznika nr 2.

3. Ustala się wzór i zasady sporządzania wniosków (przedsięwzięcia rzeczowe) do budżetu według załącznika nr 3.

**§ 8.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu na tablicy informacyjnej w Urzędzie Gminy w Nowem oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Zastępca Burmistrza

**Zbigniew Lorkowski**

---

<sup>[1]</sup> Zmiany do wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2021 r. poz. 1535.

### Kalkulacja

dochodów własnych gminy , dotacji na zadania zlecone ustawami i na realizację zadań własnych, na realizację zadań w związku z zawartymi porozumieniami, z tytułu subwencji.

Lp.	Wyszczególnienie (tytuł dochodu)	Dział	Rozdział	§	Przewidywane wykonanie za 2021 r.	Projekt planu na 2022 r.	Zmiana % (kol 7: 6)	Opis (charakterystyka źródeł dochodów)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1								
2								
3								
...								
n								

Uwaga: Do zestawienia należy sporządzić uzasadnienie istotnych odchyłeń planu na 2022 rok w stosunku do przewidywanego wykonania za 2021 rok.

### Kalkulacja

wydatków budżetowych na realizację zadań bieżących, na realizację wydatków majątkowych (inwestycyjnych).

Lp.	Wyszczególnienie (tytuł wydatków)	Dział	Rozdział	§	Przewidywane wykonanie za 2021 r.	Projekt planu na 2022 r.	Zmiana % (kol 7: 6)	Opis (charakterystyka tytułów wydatków)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1								
2								
3								
...								
n								

Uwaga: Do zestawienia należy sporządzić uzasadnienie istotnych odchyleń planu na 2022 rok w stosunku do przewidywanego wykonania za 2021 rok.

**Wniosek  
do projektu budżetu na 2022 r.**

Lp.	Wyszczególnienie (tytuł wydatków)	Planowany całkowity koszt wykonania	Termin wykonania	Zakres rzeczowy zadania	Uzasadnienie celowości zadania
1	2	3	4	5	6
1					
2					
3					
...					
n					