

ZARZĄDZENIE NR 77/2021  
WÓJTA GMINY JANOWIEC KOŚCIELNY

z dnia 20 września 2021 r.

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Janowiec Kościelny na 2022 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022-2039**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 713 ze zm.), art. 230 i art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) oraz Uchwały Nr XXXVII/216/10 z dnia 28 października 2010 r. Rady Gminy Janowiec Kościelny w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, Wójt Gminy Janowiec Kościelny zarządza, co następuje:

§ 1. Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy oraz referaty Urzędu Gminy Janowiec Kościelny opracowują projekty planów finansowych w szczególności określonej niniejszym zarządzeniem.

2. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2022 rok należy opracować i sporządzić na formularzach załączonych do niniejszego zarządzenia, stanowiących załączniki od nr 1 do nr 7.

3. Kierownicy jednostek organizacyjnych opracowane materiały planistyczne przedstawione w Załącznikach zobowiązani są przekazać do dnia 15 października 2022 r. z wyjątkami, o których mowa w § 10 pkt 1, 2 i 4.

§ 2. Przyjmuje się następujące parametry dla dochodów do projektu budżetu Gminy Janowiec Kościelny na 2022 rok:

1. Skarbnik Gminy planuje dochody budżetowe z tytułu:

- a) Udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości określonej przez Ministra Finansów, wynikającej z projektu ustawy budżetowej na 2022 rok.
- b) Udziału w podatku dochodowym od osób prawnych w oparciu o przewidywane wykonania w 2021 r.
- c) Subwencji ogólnej oraz poszczególnych jej części, w wysokości określonej przez Ministra Finansów wynikającej z projektu ustawy budżetowej na 2022 rok.
- d) Dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na finansowanie zadań własnych w wysokości określonej przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, Krajowe Biuro Wyborcze.
- e) Dotacji i środków na realizację projektów z dofinansowaniem ze środków z UE, w uzgodnieniu z referatami merytorycznymi i kierownikami jednostek.

2. Kierownicy referatów Urzędu w zakresie swoich właściwości działania:

- a) Dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz ogłoszonych stawek ceny żyta dla celów podatku rolnego i ceny drewna dla celów podatku leśnego – przyjętych w drodze uchwał – Referat Finansowo-Podatkowy (FP).
- b) Dochody ze sprzedaży mienia gminnego wraz z wykazem składników mienia proponowanych do sprzedaży i ich wstępną wyceną – Referat Gospodarki Terenowej (GT).
- c) Dochody z użytkowania wieczystego gruntów, dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych gminy oraz dochody z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – Referat GT.
- d) Dochody z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 i art. 403 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2020 r. poz. 1219), wg załącznika nr 2a – Referat GT.
- e) Dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych należy oszacować na podstawie wpływów z opłat w 2020 r., wg załącznika nr 2b – Referat Organizacyjny (Or).

3. Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych realizujących własne dochody budżetowe za świadczone usługi i dochody z mienia planują w wysokości przewidywanego wykonania w 2021 roku, z uwzględnieniem zmian wynikających ze zmiany stawek, umów, wprowadzenia świadczenia dodatkowych usług, podając w objaśnieniach szczegółowe uzasadnienie planowanych kwot wraz z kalkulacją – załącznik nr 1.

WOJTA GMINY  
*Piotr Rakoczy*  
Piotr Rakoczy

4. Kierownicy jednostek i referatów planują dochody w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe (załącznik nr 1), w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, tj. dział, rozdział §.

§ 3. 1. Przy pracach planistycznych w zakresie realizacji zadań, zarówno w ramach wydatków bieżących oraz wydatków majątkowych (załącznik nr 2), należy kierować się poniższymi zasadami:

- a) Obowiązkiem kontynuowania zadań wieloletnich, na które zostały zawarte umowy lub złożone wnioski o dofinansowanie oraz uchwałą WPF na lata 2021-2039.
- b) Obowiązkiem realizacji zadań obligatoryjnych gminy i zleconych gminie.
- c) Wydatki konieczne do poniesienia, a wynikające z przepisów i rozporządzeń wykonawczych wchodzących w życie w 2022 r. należy planować ze szczegółowym uzasadnieniem konieczności i celowości proponowanych kwot.
- d) Wydatki bieżące na zakup energii oraz niezbędnych materiałów i usług w celu zapewnienia działalności jednostki należy ustalić na poziomie niezbędnego minimum, w sposób racjonalny i oszczędny.
- e) Wydatki na obowiązkowe składki i świadczenia, zgodnie z obowiązującymi przepisami.
- f) Wydatki na obsługę długu, należy przyjąć w wysokości zaciągniętych zobowiązań długoterminowych, wynikających z zawartych i planowanych do zawarcia umów.
- g) Na poręczenia, wg przyjętego harmonogramu spłat.
- h) Rezerwy:
  - zaplanować rezerwę ogólną w wysokości nie mniejszej niż 0,1% i nie wyższej niż 1% planowanych wydatków,
  - zaplanować rezerwę celową na zarządzanie kryzysowe w wysokości nie wyższej niż 5% planowanych wydatków budżetu.
- i) Wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska, finansowanych dochodami, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 i art. 403 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2019 r. poz. 1396), w wysokości prognozowanych dochodów (załącznik nr 2a) - GT.
- j) Wydatki na realizację Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz innych uzależnień należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (załącznik nr 2b) - Or.
- k) Wydatki na zakup środków żywności w szkołach należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu odpłatności za wyżywienie – załącznik nr 2.
- l) Planowane wydatki bieżące dotyczące wynagrodzeń na poziomie przewidywanego wykonania w 2021 r. W ramach środków na wynagrodzenia zabezpieczyć środki na fundusz nagród, przedstawiając wskaźnik % i kwotę. Przy kalkulacji wydatków z tytułu ZUS i Funduszu Pracy, wpłat na Pracownicze Plany Kapitałowe (PPK) przyjmuje się kwoty wynikające z obowiązujących przepisów o ubezpieczeniach społecznych, z uwzględnieniem zróżnicowanych składek na ubezpieczenie wypadkowe oraz według wskaźników wynikających z ustaw. Jednostki organizacyjne do planu wydatków, sporządzają szczegółową informację o wynagrodzeniach odpowiednio na załącznikach nr 2 i nr 4.

2. Planowane wydatki bieżące na 2022 rok nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące.

3. Wydatki należy planować w sposób celowy, ze szczególnym zwiększeniem dyscypliny budżetowej w zakresie wydatków bieżących, m.in. poprzez rygorystyczne respektowanie zasad oszczędności, zdefiniowane w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

4. Kierownicy referatów Urzędu planowane wydatki w zakresie swoich zadań przedstawiają na załącznikach, w terminie do 10 października 2021 r.

5. Kierownicy jednostek budżetowych składają propozycje wydatków, w podziale na wydatki bieżące i wydatki majątkowe, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, tj. dział, rozdział, §.

§ 4. Propozycje dochodów i wydatków w zakresie zadań zleconych oraz realizacji zadań własnych na podstawie porozumień z administracją rządową, realizowane przez poszczególne jednostki, będą opracowane w załączniku nr 5 i 5a, po otrzymaniu informacji o kwotach dotacji od dysponentów części budżetowych.

§ 5. Wytyczne w odniesieniu do projektowanych grup wydatków:

WÓJT GMINY  
Rok Rakoczy  
1 2021

## 1. Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

- a) wydatki na wynagrodzenia winny być ściśle związane z ilością etatów według przewidywanego stanu zatrudnienia na miesiąc grudzień 2021 roku, z uwzględnieniem zatwierdzonych zmian w regulaminach organizacyjnych jednostek. Kwotą bazową jest miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy na dzień 30 września 2021 r. (bez wydatków o charakterze jednorazowym),
- b) uwzględnia się przewidywany wzrost dodatków stażowych, wypłaty nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych,
- c) fundusz nagród wynikający z obowiązujących przepisów,
- d) podstawą do planowania dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników sfery budżetowej jest 8,5% kwoty przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych za 2021 rok z uwzględnieniem osób uprawnionych, pomniejszone o wyłączenia wynikające z ustawy,
- e) przy kalkulacji wydatków z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy, przyjmuje się wielkości zgodne z obowiązującymi przepisami oraz wynikających z ustaw,
- f) wydatki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, na jednego pracownika, należy planować w oparciu o aktualne przepisy prawne,
- g) wydatki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla nauczycieli oraz nauczycieli będących emerytami, rencistami lub pobierających świadczenia kompensacyjne, należy naliczyć według obowiązujących przepisów ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela.
- h) wpłaty na Pracownicze Plany Kapitałowe (PPK) finansowane przez jednostkę zatrudniającą w wysokości 1,5%.
- i) jednostki oświatowe wynagrodzenia pracowników przedstawiają odrębnie dla poszczególnych grup: nauczyciele w § 4790 - Wynagrodzenia osobowe nauczycieli, dla pozostałych pracowników § 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników.
- j) jednostki oświatowe dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników przedstawiają odrębnie dla poszczególnych grup: nauczyciele w § 4800 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli, dla pozostałych pracowników § 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

## 2. Pozostałe wydatki bieżące, świadczenia na rzecz osób fizycznych

- a) Przed przystąpieniem do określenia kwoty wydatków na rok 2022, należy wyłączyć z wydatków przyznanych w 2021 roku zwiększenia o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania kończące się w roku 2021.
- b) Wydatki na zakup towarów i usług, wynikające z zadań własnych należy kalkulować na poziomie niezbędnego minimum, w sposób racjonalny i oszczędny.
- c) W planie wydatków należy ująć zaciągnięte zobowiązania przez kierowników jednostek, obejmujących podpisane umowy na licencje, programy i użytkowanie sprzętu.

**3. Przedsięwzięcia na programy, projekty lub zadania wieloletnie finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych).**

- a) Wydatki na programy, projekty lub zadania wieloletnie finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, jak również na programy, projekty lub zadania pozostałe – powinny być zgodne z podpisanymi umowami – załącznik nr 6.
- b) Wydatki planowane na realizowanie przedsięwzięć winny być zgodne z kwotami ujętymi w wykazie przedsięwzięć kontynuowanych w 2022 r. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Janowiec Kościelny. W przypadku konieczności zmiany nakładów na poszczególne lata należy również dokonać odpowiedniej korekty w wykazie przedsięwzięć – załącznik nr 7.

## 4. Wydatki majątkowe roczne i wieloletnie

WÓJT GMINY  
*Piotr Rakoczy*  
Piotr Rakoczy

a) Wydatki na zadania inwestycyjne wieloletnie winny być zgodne z kwotami ujętymi w wykazie przedsięwzięć Gminy Janowiec Kościelny Wieloletniej Prognozy Finansowej. W przypadku konieczności zmian nakładów na poszczególne lata, należy dokonać odpowiedniej korekty w wykazie przedsięwzięć – załącznik nr 3.

b) Przy ustalaniu kwot na zadania inwestycyjne kontynuowane, należy uwzględnić następujące czynniki:

- możliwość i realność planowanego zakresu robót,
- zaawansowanie robót w 2021 roku.

5. **Odpis na kształcenie i doskonalenie zawodowe nauczycieli** – należy planować według obowiązujących przepisów ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela.

6. **Środki na fundusz zdrowotny nauczycieli** – zgodnie z ustawą – Karta Nauczyciela.

§ 6. 1. Samorządowy Ośrodek Kultury sporządza materiały planistyczne w szczególności planu finansowego, wynikające z przepisów ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem swojej propozycji kwoty dotacji podmiotowej z budżetu gminy.

3. Przedstawia kalkulację, w której uwzględnia wszystkie planowane do poniesienia koszty, w tym na realizację planowanych na 2022 r. imprez.

§ 7. 1. Samorządowy Zakład Gospodarki Komunalnej sporządza materiały planistyczne w szczególności planu finansowego, wynikające z przepisów ustawy o finansach publicznych.

2. Uwzględnia w swojej propozycji kwotę dotacji przedmiotowej z budżetu gminy, przedstawiając kalkulację, w której uwzględnia wszystkie planowane do poniesienia koszty w 2022 r.

§ 8. Do planów finansowych należy dołączyć część opisową ze szczególnym uwzględnieniem dochodów i wydatków, które swoim zakresem wykraczają poza rok budżetowy.

§ 9. Jednostki i referaty sporządzają w wersji elektronicznej załączniki w programie Excel, a część opisową w programie Word, czcionką Times New Roman 11.

§ 10. Przygotowane materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na rok 2022 w wersji papierowej należy składać w siedzibie Urzędu Gminy, skierowane do Wójta Gminy Janowiec Kościelny w nieprzekraczalnym terminie:

1. Kierownicy referatów Urzędu do dnia 10 października 2021 r.
2. Kierownicy jednostki kultury oraz samorządowego zakładu budżetowego do dnia 10 października 2021 r.
3. Kierownicy jednostek budżetowych (szkoły i GOPS) do dnia 15 października 2021 r.
4. Kierownicy jednostek budżetowych (plany wydatków ze środków dotacji - GOPS i ŚDS) do dnia 24 października 2021 r.
5. W wersji elektronicznej na adres: skarbnik@janowiec.com.pl

§ 11. Wykonanie zarządzenia powierzam kierownikom jednostek organizacyjnych i kierownikom Referatów w Urzędzie Gminy.

§ 12. Nadzór nad realizacją zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 13. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WOJTA GMINY  
*Piotr Rakoczy*  
Piotr Rakoczy

PROJEKT PLANU DOCHODÓW NA 2022 R.

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie*	Plan po zmianach na 30.09.2021 r.	Przewidywane wykonanie w 2021 roku	Projekt planu na 2022 rok	% (7/6)*100
1	2	3	4	5	6	7	8
dochody bieżące w tym:			<i>Nazwa działu</i>	<i>Suma działu</i>	<i>Suma działu</i>	<i>Suma działu</i>	
			<i>nazwa rozdziału</i>	<i>Suma rozdziału</i>	<i>Suma rozdziału</i>	<i>Suma rozdziału</i>	
			<i>nazwa paragrafu</i>	<i>suma paragrafu</i>	<i>suma paragrafu</i>	<i>suma paragrafu</i>	
			<i>nazwa zadania</i>				
			<i>nazwa zadania</i>				
			.....				
dochody majątkowe w tym:			<i>Nazwa działu</i>	<i>Suma działu</i>	<i>Suma działu</i>	<i>Suma działu</i>	
			<i>nazwa rozdziału</i>	<i>Suma rozdziału</i>	<i>Suma rozdziału</i>	<i>Suma rozdziału</i>	
			<i>nazwa paragrafu</i>	<i>suma paragrafu</i>	<i>suma paragrafu</i>	<i>suma paragrafu</i>	
			<i>nazwa zadania</i>				
			<i>nazwa zadania</i>				
			.....				
Dochody ogółem							

\* w obrębie paragrafu szczegółowo wymienić poszczególne zagadnienia

.....dnia.....

.....  
 Sporządził

.....  
 Kierownik jednostki/Referatu

WOJTA GMINY  
*Piotr Rakoczy*  
 Piotr Rakoczy

**PROJEKT PLAN WYDATKÓW NA 2022 R.**

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie*	Plan po zmianach na 30 09 2021 r.	Przewidywane wykonanie w 2021 roku	Projekt planu na 2022 rok	% 7 6
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>WYDATKI</b>							
wydatki bieżące w tym:			<i>nazwa działu</i>	<i>suma działu</i>	<i>suma działu</i>	<i>suma działu</i>	
			<i>nazwa rozdziału</i>	<i>suma rozdziału</i>	<i>suma rozdziału</i>	<i>suma rozdziału</i>	
			<i>nazwa paragrafu</i>	<i>suma paragrafu</i>	<i>suma paragrafu</i>	<i>suma paragrafu</i>	
			<i>nazwa zadania</i>				
			<i>nazwa zadania</i>				
			....				
			.....				
			<i>nazwa paragrafu</i>				
			<i>nazwa zadania</i>				
			<i>nazwa zadania</i>				
			....				
wydatki majątkowe w tym:			<i>nazwa działu</i>	<i>suma działu</i>	<i>suma działu</i>	<i>suma działu</i>	
			<i>nazwa rozdziału</i>	<i>suma rozdziału</i>	<i>suma rozdziału</i>	<i>suma rozdziału</i>	
			<i>nazwa paragrafu</i>	<i>suma paragrafu</i>	<i>suma paragrafu</i>	<i>suma paragrafu</i>	
			<i>nazwa zadania</i>				
			<i>nazwa zadania</i>				
			....				
			.....				
<b>OGÓŁEM</b>							

\* w obrębie paragrafu szczegółowo wymienić poszczególne zagadnienia

.....dnia.....

.....  
 Sporządził

.....  
 Kierownik jednostki/Referatu

WÓJT GMINY  
*Piotr Rakoczy*  
 Piotr Rakoczy







Dział:.....  
 Rozdział:.....

**Projekt budżetu na 2022 rok - zatrudnienie i wynagrodzenia**

**1. Kalkulacja wynagrodzeń osobowych na 2022 r.**

Wyszczególnienie	RAZEM		w tym					
	Liczba etatów	liczba pracowników	nauczyciele		administracja		obsługa	
			I. etatów	I. pracowników	I. etatów	I. pracowników	I. etatów	I. pracowników
1	2	3	4	5	6	7	8	9
stan na 30.09.2021 r.								
plan na 2022 r.								

**2. Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne**

Wyszczególnienie	liczba osób uprawnionych w 2022 r.	Kwota § 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	Kwota § 4790 - Wynagrodzenia osobowe nauczycieli	Inne (jakie)
Nagroda jubileuszowa				
Odprawa emerytalna				
Inne (jakie? wymień)				
<b>RAZEM</b>				

**3. Wysokość środków na fundusz nagród ....%, tj. ....zł w materiałach planistycznych na 2022 r.**

**4. Wpłaty na PPK finansowane przez jednostkę zatrudniającą 1,5% - § 4710 .....**

.....dnia.....

Sporządził:.....

.....  
 Kierownik jednostki/Referatu

**WOJŹT GMINY**  
*Piotr Rakoczy*  
 Piotr Rakoczy





**Wydatki na programy oraz projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi oraz środków z innych źródeł**

Lp.	Nazwa Projektu (działanie, poddziałanie)	Wydatki w okresie realizacji Projektu (całkowita wartość Projektu)	Wydatki bieżące			Przewidywane wykonanie w 2021 r.	w tym:			Planowane wydatki w 2022 r.	w tym:			....*	
			Wydatki majątkowe	Środki z budżetu krajowego	Środki z budżetu UE		inne	Środki z budżetu krajowego	Środki z budżetu UE		inne				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

\*Wydatki wyszczególnione jak w kol. 12-15 dla 2023 r. i lat następných

.....dnia.....

.....

Sporządził

Kierownik jednostki/referatu

WOJCI GMINY  
*Piotr Rakoczy*  
 Piotr Rakoczy

**Wykaz przedsięwzięć realizowanych przez jednostkę w roku 2022 i w latach następnym**

Lp	Nazwa i cel	jednostka odpowiedzialna	okres realizacji (w wierszu program/umowa)		łączne nakłady finansowe	Środki wykorzystane do 2021 r.	limity wydatków w poszczególnym latach (wszystkie lata)				
			Od	Do			2022	2023	2024	2025	n.....+1
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>Przedsięwzięcia ogółem</b>											
<b>1. - wydatki bieżące</b>											
	a) programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3,										
	b) programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego;										
	c) programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1 i 2										
<b>2. - wydatki majątkowe</b>											
	a) programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3,										
	b) programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego										
	c) programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1 i 2										
3.	<b>Ogółem</b>										

.....dnia.....  
 Kierownik Rzędności/Referatu

.....  
 Sporządził

WOJŃ GMINY  
*Piotr Kales*  
 Piotr Kales