

**Zarządzenie Nr 0050.82.2021
Wójta Gminy Pilchowice
z dnia 31 sierpnia 2021 r.**

w sprawie: opracowania materiałów planistycznych stanowiących podstawę przygotowania projektu uchwały budżetowej na 2022 rok.

Na podstawie art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późniejszymi zmianami) oraz § 1 uchwały Nr XLV/329/10 Rady Gminy Pilchowice z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

zarządzam co następuje:

§ 1

1. Kierownicy referatów, pełnomocnicy, pracownicy na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy Pilchowice opracowują i przedkładają Skarbnikowi Gminy w terminie do 30 września 2021 roku wykaz zadań rzeczowych planowanych do realizacji w 2022 roku wraz z szacunkowym kosztem ich wykonania, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.
2. Wykaz zadań inwestycyjnych lub zakupów inwestycyjnych (powyżej 10.000 zł) proponowanych do realizacji, kierownicy referatów, pełnomocnicy, pracownicy na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy Pilchowice przedkładają wraz z wykazem zadań rzeczowych, zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszego zarządzenia, w terminie do 30 września 2021 r.
3. Wykaz zadań remontowych proponowanych do wykonania, kierownicy referatów, pełnomocnicy, pracownicy na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy Pilchowice przedkładają wraz z wykazem zadań rzeczowych, zgodnie z załącznikiem nr 9 do niniejszego zarządzenia, w terminie do 30 września 2021 r.
4. Pracownik na samodzielnym stanowisku ds. płac wraz z pracownikiem ds. kadr przedkłada Skarbnikowi kalkulację wynagrodzeń, zgodnie z załącznikiem nr 4 do niniejszego zarządzenia, w terminie do 30 września 2021 roku. Sporządzoną zgodnie z wytycznymi do projektu budżetu na 2022 r. (załącznik nr 1).
5. Biuro Rady przedkłada Skarbnikowi ewentualne wnioski radnych Gminy Pilchowice do projektu budżetu na 2022 rok, w terminie do 30 września 2021 r.

§ 2

1. Kierownicy referatów, pełnomocnicy, pracownicy na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy Pilchowice opracowują i przedkładają Skarbnikowi Gminy w terminie do 30 września 2021 roku zestawienie dochodów, zgodnie z załącznikiem nr 5 do niniejszego zarządzenia.
2. Kierownicy referatów, pełnomocnicy, pracownicy na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy Pilchowice przedkładają Skarbnikowi informację o planowanych do zaciągnięcia pożyczkach w terminie do 30 września 2021 roku, zgodnie z wytycznymi zawartymi w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

1. Kierownicy jednostek budżetowych opracowują i przedkładają Skarbnikowi Gminy w terminie do 30 września 2021 roku projekt planu finansowego jednostki na 2022 rok w rozbiciu na:
 - plan dochodów zgodnie z załącznikiem nr 6 do niniejszego zarządzenia,
 - plan wydatków zgodnie z załącznikiem nr 7 do niniejszego zarządzenia.
2. Kierownicy jednostek budżetowych wraz z projektem planu finansowego przedkładają:
 - kalkulację wynagrodzeń zgodnie z załącznikiem nr 8 - jednostki oświatowe lub z załącznikiem nr 4 pozostałe jednostki,
 - zestawienie zadań remontowych zgodnie z załącznikiem nr 9 do niniejszego zarządzenia,
 - plan wydzielonych rachunków dochodów jednostek oświatowych i wydatków nimi finansowanych zgodnie z załącznikiem nr 10 do niniejszego zarządzenia.

§ 4

1. Kierownicy jednostek budżetowych i dyrektorzy instytucji kultury otrzymają informację o zbiorczych kwotach wydatków i dotacji podmiotowych przypadających na poszczególne jednostki, będącą podstawą do opracowania projektów planów finansowych.
2. Dyrektorzy instytucji kultury opracowują i przedkładają Skarbnikowi Gminy w terminie do 30 września 2021 roku projekt planu finansowego instytucji na 2022 rok w szczególności określonej w art. 31 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

§ 5

1. Skarbnik Gminy ustala możliwy do przyjęcia deficyt na 2022 rok, odpowiednio dostosowując wysokość wydatków. Uwzględniając wynik budżetu, planowane przychody (planowane do zaciągnięcia pożyczki i kredyty), planowane rozchody (spłaty kredytu i pożyczek) i przedłożone materiały planistyczne, Skarbnik Gminy opracowuje projekt budżetu na 2022 rok. W terminie do 5 listopada 2021 roku Skarbnik przedkłada Wójtowi Gminy Pilchowice projekt budżetu na 2022 rok oraz projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej obejmującej rok budżetowy 2022 i trzy kolejne lata.

2. Materiały planistyczne winny być sporządzone w oparciu o wytyczne do projektu budżetu na 2022 rok zawarte w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 6

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych, kierownikom referatów, pełnomocnikom oraz pracownikom na samodzielnych stanowiskach.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
Maciej Gogulla

KIEROWNIK
Referatu Finansowo-Budżetowego
A D W O K A T
Agnieszka Kulik Agnieszka Głowala-Grabowska

Wytyczne do projektu budżetu na 2022 rok

1. Budżet gminy jest rocznym planem dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów, co oznacza, że wydatki na realizację zadań i niezbędne potrzeby należy zaplanować na okres jednego roku, tj. **w perspektywie rocznej należy przewidzieć niezbędne potrzeby.**
2. Plan finansowy wydatków opracowany przez jednostki organizacyjne / referaty urzędu / pełnomocników / pracowników na samodzielnych stanowiskach powinien zabezpieczać środki **niezbędne** dla prawidłowego funkcjonowania jednostki organizacyjnej i realizację zadań statutowych. Koszt zadań planowanych do realizacji należy dokładnie i rzetelnie oszacować, biorąc pod uwagę celowość i oszczędność wydatkowania środków publicznych.
3. W odniesieniu do zadań inwestycyjnych o dużej wartości, istnieje możliwość zaplanowania tych zadań jako przedsięwzięcia wieloletnie rozkładając w czasie koszt realizacji, jednocześnie nie obciążając budżetu jednego roku.
4. W projekcie planu wydatków na 2022 rok należy uwzględnić w pierwszej kolejności:
 - zobowiązania wynikające z zawartych umów wieloletnich, których zapłata przypada na 2022 rok,
 - podjęte uchwały rady, z których skutki finansowe przypadają na 2022 rok,
 - przedsięwzięcia ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej na 2022 rok po uprzedniej weryfikacji i ewentualnych korektach,
 - wkład własny gminy wykazany we wnioskach o dofinansowanie ze środków UE, z dotacji celowej oraz wnioskowanej pożyczki z WFOŚiGW lub NFOŚiGW.
5. Jednostki budżetowe, które otrzymują limit wydatków na 2022 rok, w pierwszej kolejności winny zabezpieczyć plan na wynagrodzenia pracowników i pochodne od wynagrodzeń oraz świadczenia na rzecz pracowników wynikające z przepisów prawa. Pozostałą część przyznanego limitu przeznaczają na wydatki statutowe.
6. Niedopuszczalne jest aby kwoty wynikające z karty kalkulacji wynagrodzeń różniły się od kwot wykazanych w planie finansowym sporządzonym w szczególności do paragrafu.
7. Jednostki oświatowe posiadające wydzielone rachunki dochodów wykazują źródła dochodów i finansowane nimi wydatki zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Nr XLVI/341/10 z dnia 23 września 2010 roku oraz późniejszymi uchwałami zmieniającymi. Na mocy ww. uchwał istnieje możliwość pokrywania potrzeb związanych z funkcjonowaniem jednostki oświatowej.
8. Nowe zadania planowane do realizacji w 2022 r. (które nie występowały w roku 2021) winny zawierać dokładne uzasadnienie, z którego wynika konieczność ujęcia zadania

w planie 2022 roku. Przewidywane wykonanie dochodów i wydatków roku 2021 stanowi podstawę do planowania na 2022 r.

9. Przewidywane wykonanie za 2021 r. winno być ustalone dokładnie i rzetelnie z uwzględnieniem wszystkich zdarzeń gospodarczych, które wystąpią w II półroczu 2021 r.

10. Kierownicy referatu / pełnomocnicy / pracownicy na samodzielnych stanowiskach urzędu planują dotacje celowe, które zostaną udzielone jednostkom sektora finansów publicznych i jednostkom spoza sektora finansów publicznych w roku 2022. W przypadku dotacji celowych dla jednostek sektora finansów publicznych w materiałach planistycznych należy podać nazwę podmiotu, któremu zostanie udzielona dotacja, kwotę i przeznaczenie dotacji, np.

„Starostwo Powiatowe – 100.000,- z przeznaczeniem na przebudowę drogi pn.....”

W przypadku dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w materiałach planistycznych należy podać (dokładnie) przeznaczenie dotacji i kwotę, np.

„dotacja na wspieranie i upowszechnianie rozwoju kultury fizycznej - 20.000,- ”

W uwagach proszę zaznaczyć, które dotacje celowe planowane do udzielenia będą objęte „Programem współpracy z organizacjami pozarządowymi”. Jako informację dodatkową proszę podać sumę wszystkich dotacji objętych „Programem współpracy z organizacjami pozarządowymi” na 2022 r.

11. Referat sprawujący nadzór merytoryczny nad spółką gminną planuje i wykazuje w materiałach planistycznych dopłatę do 1 m³ wody i ścieków.

12. Kalkulację wynagrodzeń osobowych i pochodnych od wynagrodzeń wraz z informacją o ilości planowanych etatów pracowników urzędu na 2022 rok sporządza pracownik ds. płac wspólnie z pracownikiem ds. kadr. W przypadku planowanego zwiększenia liczby etatów w stosunku do roku 2021, należy także podać kwotę zwiększenia wynagrodzeń i pochodnych z tego tytułu. Dodatkowo informacja powinna zawierać dane o pracownikach uprawnionych do nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, zwiększeń dodatku stażowego i innych mających wpływ na wysokość planowanych wynagrodzeń.

13. Zadania inwestycyjne wykazane w materiałach planistycznych (zał. 2 i 3) powinny uwzględniać całość kosztów niezbędnych do poniesienia w celu zrealizowania zadania w wymaganym zakresie. Ocena realizacji zadania inwestycyjnego pod kątem możliwości finansowych, będzie można dokonać wówczas, gdy zadanie wskazane do ujęcia w budżecie i w WPF (w przypadku przedsięwzięć wieloletnich) będzie zawierało niezbędny zakres robót i całkowity koszt. Nieprawidłowe oszacowanie zadania może spowodować wzrost kosztów w trakcie jego realizacji, a w przypadku braku możliwości finansowania zadania, może dojść do wstrzymania inwestycji. Nazwa zadania inwestycyjnego powinna być dokładnie przemyślana w celu wyeliminowania zmiany nazwy i sytuacji, gdzie jedno zadanie figuruje w ewidencji księgowej pod dwiema nazwami.

Wstępny limit wydatków na zadania inwestycyjne na 2022 rok wynosi 12.000.000,00 zł.

14. Dane wykazane w załączniku nr 2 i 3 dotyczące nazwy zadania inwestycyjnego i kwoty planowanego wydatku na 2022 r. powinny być zgodne.

15. Kierownicy jednostek budżetowych i kierownicy referatów urzędu / pełnomocnicy / pracownicy na samodzielnych stanowiskach planują zadania remontowe na 2022 rok wypełniając odpowiednio załącznik nr 9. W ramach remontów dróg należy wykazać nazwę drogi, nazwę sołectwa i planowany wydatek. W odniesieniu do remontów budynków należy podać nazwę obiektu i adres oraz planowany wydatek.

Dane wykazane w załączniku nr 2 i 9 dotyczące nazwy zadania remontowego i kwoty planowanego wydatku na 2022 r. powinny być zgodne.

16. Referaty merytoryczne / pełnomocnicy / pracownicy na samodzielnych stanowiskach planują dochody niepodatkowe wypełniając załącznik nr 5 z podziałem na dochody bieżące i dochody majątkowe.

Do dochodów majątkowych zalicza się:

- dotacje i środki przeznaczone na inwestycje,
- dochody ze sprzedaży majątku,
- dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Do dochodów bieżących zalicza się wszystkie dochody nie będące dochodami majątkowymi.

17. Kierownik Referatu Podatków i Opłat planuje podatki oraz opłaty lokalne, do których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej.

18. Kierownicy referatów / pełnomocnicy / pracownicy na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy Pilchowice przedkładają Skarbnikowi informacje o planowanych do zaciągnięcia w 2022 roku pożyczkach (WFOŚiGW, NFOŚiGW, inne). W informacji należy podać: nazwę zadania, na które zostanie zaciągnięta pożyczka, kwotę pożyczki, harmonogram wpływu transz pożyczki, harmonogram spłaty rat pożyczki. W/w informacje należy przedłożyć do 30 września 2021 r. W przypadku jakichkolwiek zmian po tym terminie w zakresie planowanych pożyczek należy niezwłocznie poinformować Skarbnika.

19. Ewentualne wnioski radnych do projektu budżetu na 2022 rok, Biuro Rady przedkłada Skarbnikowi do dnia 30 września 2021 roku.

20. W Wieloletniej Prognozie Finansowej planuje się przedsięwzięcia na dany rok budżetowy tj. 2022 i 3 kolejne lata. WPF powinna być realnym planem perspektywicznym, który odzwierciedla priorytety gminy. Przedsięwzięcia wieloletnie, które winny być ujęte w WPF to zadania inwestycyjne, projekty i programy wykraczające poza 1 rok budżetowy. Dane do Wieloletniej Prognozy Finansowej wykazane w załączniku nr 3 winny zawierać w pierwszej kolejności przedsięwzięcia wieloletnie, które już zostały rozpoczęte i nastąpi ich kontynuacja. W 2022 roku można zaplanować nowe przedsięwzięcia w ramach przyznanego limitu na wydatki inwestycyjne. Jeżeli przedsięwzięcie będzie finansowane z dotacji lub ze środków UE, należy wykazać to w załączniku nr 3, natomiast w uwagach wskazać dokument, datę złożenia dokumentu w instytucji finansującej oraz przewidywany termin wpływu dofinansowania (miesiąc, rok).

21. Wszystkie zestawienia i tabele przedkładane Skarbnikowi, winny być bezwzględnie podsumowane. Dane w zestawieniach i tabelach należy wykazać w pełnych złotych.

22. Zestawienia i tabele sporządzone przez referaty winny być podpisane przez kierownika referatu i jego zwierzchnika. Zestawienia sporządzone przez pełnomocnika lub pracownika na samodzielnym stanowisku winny być podpisane przez jego zwierzchnika.

23. Przedłożony Skarbnikowi plan inwestycji jednorocznych, inwestycji wieloletnich (WPF) oraz plan remontów winien być uprzednio **uzgodniony z Wójtem Gminy Pilchowice.**

WÓJT
Maciej Gogulla

WYKAZ ZADAŃ RZECZOWYCH
do projektu uchwały budżetowej
na 2022 rok

Nazwa zadania	Koszt
1	2
Ogółem:	

Sporządził:

.....
(miejscowość i data)

KIEROWNIK
Referatu Finansowo-Budżetowego

Agnieszka Kulik
Agnieszka Kulik

WÓJT
Maciej Gogulla
Maciej Gogulla

**Zestawienie zadań inwestycyjnych
proponowanych do wykonania
w roku 2022 i w latach 2022 - 2025 (dla celów WPF)**

Nazwa zadania	Okres realizacji	Łączne nakłady finansowe	Planowana wysokość wydatków w latach:			
			2022 r.	2023 r.*	2024 r.*	2025 r.*
1	2	3	4	5	6	7
1. Cel:.....						
Źródła finansowe:			w tym:	w tym:	w tym:	w tym:
- budżet						
- pożyczka						
- dotacja						
- środki z funduszy unijnych						
-inne						
2. Cel:						
Źródła finansowe:			w tym:	w tym:	w tym:	w tym:
- budżet						
- pożyczka						
- dotacja						
- środki z funduszy unijnych						
-inne						
Ogółem:						

data:

.....
(podpis)

* ilość lat w zależności od czasu realizacji inwestycji

KIEROWNIK
Referatu Finansowo-Budżetowego

Agnieszka Kulik

WÓJTA
Maciej Gogulla

Karta kalkulacji wynagrodzeń na 2022 rok

Dział

Rozdział

Paragraf	Sposób wyliczenia	Przewidywane wykonanie w 2021r.	Plan na 2022 rok
1	2	4	5
Wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010)	Ogółem, w tym:		
	wynagrodzenie zasadnicze		
	wysługa lat		
	dodatek funkcyjny		
	dodatek specjalny		
	nagrody		
	nagrody jubileuszowe		
	odprawy inne		
Dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040)	Ogółem:		
Składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110)	Ogółem, w tym:		
	- od wynagrodzeń osobowych		
	- od dodatkowego wynagrodzenia rocznego		
	- od wynagrodzeń bezosobowych		
Składki na Fundusz Pracy (§ 4120)	Ogółem, w tym:		
	- od wynagrodzeń osobowych		
	- od dodatkowego wynagrodzenia rocznego		
	- od wynagrodzeń bezosobowych		
Wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170)	Ogółem, z tego*:		
	-		
	-		
Wpłaty na PPK finansowane przez przedmiot zatrudniający (§ 4710)	Ogółem:		

* podać przedmiot wynagrodzeń bezosobowych

1. Ilość etatów kalkulacyjnych na dzień 1 września 2021 roku :

Data:

.....
podpis

KIEROWNIK
Referatu Finansowo-Budżetowego

Agnieszka Kulik

WÓJT
Maciej Gogulla

Załącznik Nr 5
do Zarządzenia Nr 0050.82.2021
Wójta Gminy Pilchowice
z dnia 31 sierpnia 2021 roku

ZESTAWIENIE DOCHODÓW BUDŻETU NA 2022 ROK

Nazwa źródła dochodu	przewidywane wykonanie w 2021 roku	plan dochodów ogółem na 2022 rok	w tym:	
			dochody bieżące	dochody majątkowe
Ogółem:				

data

.....
podpis

KIEROWNIK
Referatu Finansowo-Budżetowego


Agnieszka Kulik


WÓJTA
Maciej Gogulla

PLAN DOCHODÓW BUDŻETU NA 2022 ROK

Nazwa jednostki:

I. wg źródeł dochodów

Nazwa źródła dochodu	przewidywane wykonanie w 2021 roku	plan dochodów ogółem na 2022 rok	w tym:	
			dochody bieżące	dochody majątkowe
Ogółem:				

II. wg klasyfikacji budżetowej

Dział	Rozdział	Paragraf	przewidywane wykonanie w 2021 roku	plan dochodów ogółem na 2022 rok	w tym:	
					dochody bieżące	dochody majątkowe
Ogółem:						

data

KIEROWNIK
Referatu Finansowo-Budżetowego

Agnieszka Kulik

.....
podpis

WÓJT
Maciej Gogula

Załącznik Nr 7
do Zarządzenia Nr 0050.82.2021
Wójta Gminy Pilchowice
z dnia 31 sierpnia 2021 roku

PLAN WYDATKÓW BUDŻETU NA 2022 ROK

Nazwa jednostki:

Dział	Rozdział	Paragraf	Przewidywane wykonanie w 2021 roku	Plan wydatków ogółem na 2022 rok	w tym:					
					wydatki bieżące	w szczególności			wydatki majątkowe	
						wydatki jednostek budżetowych	w tym na:			świadczenia na rzecz osób fizycznych
		wynagrodzenia i składki od nich naliczane	wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań							
Ogółem:										

data

.....
podpis

KIEROWNIK
Referatu Finansowo-Budżetowego


Agnieszka Kulik


WÓJT
Maciej Gogulla

**Karta kalkulacji wynagrodzeń
na 2022 rok**

Nazwa jednostki:

Dział

Rozdział

Paragraf	Sposób wyczenia	Przewidywane wykonanie w 2021r.	1 styczeń 2022 do 31 sierpień 2022	1 wrzesień 2022 do 31 grudnia 2022	Razem plan 2022r.
1	2	3	4	5	6
Wynagrodzenia osobowe nauczycieli (§ 4790)	Ogółem, w tym:				
	wynagrodzenie zasadnicze (nauczyciele)				
	wysługa lat				
	dodatek motywacyjny				
	dodatek wychowawczy				
	dodatek funkcyjny				
	nadgodziny				
	nagrody uznaniowe				
	nagrody jubileuszowe				
	odprawy				
	urlop zdrowotny				
	awanse				
inne					
Wynagrodzenia osobowe pracowników obsługi (§ 4010)	Ogółem, w tym:				
	wynagrodzenie zasadnicze (obsługa)				
	wysługa lat				
	dodatek motywacyjny				
	dodatek funkcyjny				
	nadgodziny				
	nagrody uznaniowe				
	nagrody jubileuszowe				
	odprawy				
	awanse				
	inne				
	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli (§ 4800)	Ogółem:			
Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników obsługi (§ 4040)	Ogółem:				
Składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110)	Ogółem, w tym:				
	- od wynagrodzeń osobowych				
	- od dodatkowego wynagrodzenia rocznego				
	- od wynagrodzeń bezosobowych				
Składki na Fundusz Pracy (§ 4120)	Ogółem, w tym:				
	- od wynagrodzeń osobowych				
	- od dodatkowego wynagrodzenia rocznego				
	- od wynagrodzeń bezosobowych				
Wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170)	Ogółem, z tego*:				
	-				
	-				
Wpłaty na PPK finansowane przez przedmiot zatrudniający (§ 4710)	Ogółem:				

* podać przedmiot wynagrodzeń bezosobowych

1. Ilość etatów kalkulacyjnych na dzień 1 września 2021 roku :

w tym:

nauczyciele dyplomowani

nauczyciele mianowani

nauczyciele kontratowi

nauczyciele stażyści

2. Ilość etatów obsługi na dzień 1 września 2021 roku :

data:

KIEROWNIK
Referatu Finansowo-Budżetowego

Agnieszka Kulik

WÓJT
Maciej Gogulla

