

**ZARZĄDZENIE NR 85/2021  
BURMISTRZA GONIĄDZA**

z dnia 30 sierpnia 2021 r.

**w sprawie przygotowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Goniądz na rok 2022.**

Na podstawie art. 30 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym ( Dz. U. z 2021 roku, poz. 1372) oraz § 2 uchwały Nr IX/54/19 Rady Miejskiej w Goniądzu z dnia 21 czerwca 2019 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Goniądz oraz szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu , zarządzam co następuje:

**§ 1.** Pracownicy Urzędu Miejskiego w Goniądzu oraz Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych (jednostek budżetowych, instytucji kultury) zobowiązani są do złożenia materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2022 rok, według załączników stanowiących integralną część niniejszego zarządzenia wraz z częścią opisową poszczególnych paragrafów dochodów i wydatków.

- a) do danych liczbowych zawartych na drukach planistycznych należy dołączyć objaśnienia określające źródła dochodów i przychodów ze wskazaniem sposobu ich szacowania oraz kalkulacje i uzasadnienie poszczególnych rodzajów wydatków.
- b) objaśnienia, o których mowa w pkt a należy sporządzić dla każdego zadania . Opis zadania powinien być syntetyczny i obejmować istotne elementy. Opisując przewidywane wykonanie i założenia rzeczowo-finansowe planu należy uwzględnić:
  - 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
  - 2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę wielkości
  - 3) dochody i wydatki nie występujące w budżecie roku 2021

**§ 2.** Podstawą planowania dochodów budżetowych na 2022 rok jest:

- a) przewidywane wykonanie dochodów w roku 2021,
- b) subwencja ogólna - planowane kwoty poszczególnych części subwencji przyjęte w wysokościach wynikających z informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów,
- c) dotacje celowe z budżetu państwa - planowane kwoty przyjęte w wysokościach wynikających z zawiadomienia Wojewody Podlaskiego o przyznanych dotacjach,
- d) pozostałe dochody- planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawartych porozumień, umów, promes,
- e) udziały w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa - planowane kwoty winny być ustalone zgodnie z ustawą o dochodach jst, z uwzględnieniem skutków nowych rozwiązań w systemie podatkowym
- f) dochody z majątku - planowane wpływy winny być ustalone w wysokości wynikającej z zawartych umów najmu, dzierżawy, opłat za wieczyste użytkowanie, operatów szacunkowych ustalających wartość nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży
- g) dochody realizowane przez gminne jednostki budżetowe, instytucje kultury, planowane kwoty winny być ustalone na podstawie przewidywanej liczby świadczonych usług i obowiązujących cen jednostkowych, należnych dochodów na podstawie umów.

**§ 3.** Podstawą planowania wydatków budżetowych na 2022 rok jest przewidywane wykonanie wydatków w 2021 r. w następującym zakresie:

1. W odniesieniu do wynagrodzeń osobowych kwotą bazową jest:
  - 1) kwota przewidywanego wykonania miesięcznych wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy,
  - 2) kwota jednorazowych płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne , zasiłki na zagospodarowanie, itp.),
  - 3) skutki zwiększonych wydatków na wynagrodzenia wynikające z planowanych zmian organizacyjnych.

2. Planowane na 2022 rok wydatki na wynagrodzenia dla nauczycieli należy przedstawić w szczególności obejmującej stopień awansu zawodowego.

3. Wyodrębnić wynagrodzenie zatrudnianych pracowników w ramach robót publicznych, interwencyjnych i prac społecznie użytecznych oraz podzielić je na kwoty podlegające refundacji i finansowaniu ze środków własnych.

4. Planowanie przyszłorocznego budżetu wprowadzając dyscyplinującą regułę wydatkową „na podstawie której górny limit wydatków elastycznych i nowych wydatków sztywnych obliczany będzie na podstawie prognozowanego wskaźnika inflacji w wysokości 103,3 %. Dysponenci opracują i przedłożą materiały do projektu budżetu na rok 2022 w oparciu o założenia: Prognozowany średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniesie 103,3%, Planowany wzrost wynagrodzeń do wysokości prognozowanego wskaźnika inflacji, Płaca minimalna w 2022 roku (wynagrodzenie zasadnicze) wyniesie 3 000 zł,

5. Ilość etatów kalkulacyjnych na 2022 rok wyznaczają:

1) w placówkach oświatowych zatwierdzone arkusze organizacyjne na rok szkolny 2021/2022.

2) w pozostałych jednostkach:

a) zatwierdzony plan etatów na 2021 rok,

b) zmiany planowane do wprowadzenia w 2022 roku,

6. Dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5% sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2021 roku, o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników strefy budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872 z późn. zm.)

7. Składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 roku, poz. 423),

8. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 1,00% - określonej w art. 26 ustawy budżetowej na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 roku (Dz. U. z 2021 roku, poz. 190),

8a. Składki na solidarnościowy fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych w wysokości 1,45% określonej w art. 27 ustawy budżetowej na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 roku (Dz. U. z 2021 roku, poz. 190),

9. Wpłaty na Pracowniczy Plan Kapitałowy finansowane przez podmiot zatrudniający w 2022 roku.

10. Odpis na ZFŚS dla pracowników nie będących nauczycielami planuje się zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 roku, poz. 746 ). Wysokość odpisu na ZFŚS w 2022 rok ustala się na podstawie wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2018 r. ogłoszonego przez Prezesa GUS. Do planowania wysokości odpisu podstawowego należy przyjąć wynagrodzenie w wysokości **4134,02 zł (37,5%** przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej), odpis na jednego zatrudnionego wykonującego prace w normalnych warunkach na 2020 rok- **1550,26 zł**. Na każdego emeryta i rencistę, nad którym zakład sprawuje opiekę – **258,38 zł**.

11. Zgodnie z art.53 ust.1 Karty Nauczyciela ( Dz. U. z 2019 r. , poz. 2215 ze zm. ) oraz ustawy z dnia 13.02.2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2020 ( Dz. U.2020 , poz. 278 ) , kwota bazowa wynosi **2 752,92 zł** ( Dz. U. z 2018 r. , poz.291 ) , a więc wysokość odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczyciela zatrudnionego w pełnym wymiarze etatu wynosi **3028,21 zł** ( 110% kwoty bazowej ).

12. Dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych.

13. Wydatki rzeczowe należy kalkulować w oparciu o przewidywane wykonanie w 2021 roku i zakładany wskaźnik średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 103,3 % zgodnie z założeniami do projektu budżetu państwa na 2022 rok. Wydatki należy pomniejszyć o wypłaty jednorazowe dokonywane w 2021 roku. W przypadku konieczności zwiększenia kwoty planowanej na wydatki rzeczowe zgodnie z podanymi zasadami należy podać szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją proponowanej kwoty.

14. Przy ustalaniu wydatków na zadania inwestycyjne planowane do realizacji w roku 2022 należy uwzględnić przede wszystkim:

1) wartość kosztorysową, harmonogram realizacji i finansowania zadań,

2) zaawansowanie robót na koniec 2021 roku,

3) wartość umów zawartych w 2021 roku z terminem realizacji zadań w 2022 roku, 4) możliwości finansowania zadania przez Gminę,

§ 4. Ustala się terminy i osoby odpowiedzialne za realizację poszczególnych etapów prac nad projektem budżetu na 2022 rok:

Lp.	Wyszczególnienie prac	Wykonawcy-osoby odpowiedzialne	Termin ukończenia prac
1.	Planowanie stanu zatrudnienia, wykaz planowanych w 2022 roku, w tym wypłat nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych	Podinspektor ds. ogólnorganizacyjnych i kadrowych Gminy oraz kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych	do 05.10.2021 rok
2.	Opracowanie projektu planów finansowych w zakresie dochodów i wydatków na 2022 rok- przedłożone w formie papierowej i zapisu elektronicznego	Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych	do 05.10.2021 rok
3.	Wykaz zadań bieżących oraz inwestycyjnych planowanych do realizacji w 2022 r. oraz w latach 2022-2024, z uwzględnieniem źródeł finansowania	Pracownicy Urzędu Miejskiego (samodzielne stanowiska), kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych	do 05.10.2021 rok
4.	Przedłożenie materiałów do opracowania projektu uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami	Skarbnik	do 20.10.2021 rok

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikowi referatu finansowego Urzędu Miejskiego w Goniądzu, pracownikom na samodzielnych stanowiskach oraz kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz

**mgr inż. Grzegorz Andrzej Dudkiewicz**

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 85/2021

Burmistrza Goniądza

z dnia 30 sierpnia 2021 r.

.....  
Pieczęć jednostki

### Z A T R U D N I E N I E

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Liczba osób na 2022 rok</b>	<b>Ilość etatów w 2022 roku</b>
<b>Nauczyciele, z tego:</b>		
Dyplomowani		
Mianowani		
Kontraktowi		
Stażyści		
<b>Pracownicy administracji</b>		
Inspektor		
<b>Pracownicy obsługi z tego:</b>		
Konserwatorzy		
Woźni		
Sprzątaczk		
Kierowcy		
Pracownik gospodarczy		
Pracownicy interwencyjni		
Pracownicy publiczni		
Inni		

Data ;

Sporządził:

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 85/2021

Burmistrza Goniądza

z dnia 30 sierpnia 2021 r.

pieczęć jednostki

**Planowane wydatki ( wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń ) na 2022 rok**

<b>Paragraf</b>	<b>Rodzaj wydatku</b>	<b>Plan na 2022 rok</b>
3020	Ekwiwalenty pieniężne za używanie odzieży roboczej	
	Dodatki wiejskie	
	Pomoc zdrowotna nauczycieli	
	Inne	
4010	Wynagrodzenia osobowe	
	Nauczyciele dyplomowani – etaty .....	
	Nauczyciele mianowani – etaty.....	
	Nauczyciele kontraktowi – etaty.....	
	Nauczyciele stażyści – etaty .....	
	Pracownicy obsługi – etaty.....	
	Pracownicy administracji – etaty.....	
	Nagrody jubileuszowe , odprawy ....	
	Nagrody na Dzień Nauczyciela	
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne ‘13”	
4110	Składki ZUS	
4120	Składki FP – 2,45%	
4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający w 2022 roku.	
4440	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – ilość etatów..... - ilość etatów .....	

Data .....

Sporządził.....

pieczęć jednostki

**Planowane wydatki rzeczowe i majątkowe na 2022 rok**

<b>Paragraf</b>	<b>Rodzaj wydatków</b>	<b>Plan na 2022 rok</b>
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	
4220	Zakup środków żywności	
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	
4260	Zakup energii, wody	
4270	Zakup usług remontowych	
4280	Zakup usług zdrowotnych; badania wstępne, okresowe i profilaktyczne pracowników	
4300	Zakup usług pozostałych	
4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	
4410	Podróże służbowe krajowe	
4430	Różne opłaty i składki ( opłaty, ubezpieczenia mienia itp.)	
4480	Podatek od nieruchomości	
4700	Szkolenia pracowników	
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	

Data .....

Sporządził

**W części opisowej należy podać kalkulację uzasadniającą wyliczenie wielkości ujętych w projekcie budżetu, w szczególności:**

- 1) usług remontowych ( planowanych remontów) na 2022 rok,
- 2) wydatków inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych na 2022 rok,
- 3) planowane środki przeznaczone na doksztalcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli – w przypadku placówek oświatowych ,
- 4) plan finansowy środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- 5) plan finansowy dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku- w przypadku placówek oświatowych

