

**Zarządzenie Nr 85/2021  
Wójta Gminy Jemielno  
z dnia 15 września 2021 roku**

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych do prac nad uchwałą budżetową Gminy Jemielno na rok 2022 i Wieloletnią Prognozą Finansową**

Na podstawie art. 30 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku , poz. 713 z późniejszymi zmianami) oraz zgodnie z Uchwałą Nr XXVI/164/2021 Rady Gminy Jemielno z dnia 26 maja 2021 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Jemielno

**zarządzam, co następuje:**

§ 1

1. Zobowiązuje Kierowników jednostek organizacyjnych gminy oraz Kierowników referatów Urzędu Gminy do opracowania w terminie do dnia 10 października 2021 roku materiałów planistycznych do projektu budżetu na rok 2022 w części dotyczących ich zadań, a także dochodów własnych jednostek budżetowych.

§ 2

Przyjmuje się podstawowe parametry do opracowania projektu uchwały budżetowej Gminy Jemielno na 2022 rok .

1. Planowane dochody według poszczególnych źródeł należy ustalić w następujący sposób :
  - a) subwencja ogólna – planowane kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej winny być ustalone zgodnie z obowiązującą na 2022 rok ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, planowane kwoty winny być zgodne z informacją przekazaną z Ministerstwa Finansów,
  - b) dotacje celowe – w tym:
    - dotacje celowe z budżetu państwa – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawiadomienia Wojewody Dolnośląskiego o przyznanych dotacjach z budżetu państwa



- pozostałe dotacje – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawartych porozumień i umów,
  - c) udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa i podatki lokalne – planowane kwoty udziałów w podatkach od osób fizycznych oraz od osób prawnych i podatki lokalne winny być ustalone zgodnie z obowiązującą na 2022 rok ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz aktami prawnymi towarzyszącymi tej regulacji z uwzględnieniem rozwiązań w zakresie systemu podatków i ich skutków na wysokości szacowanych dochodów z powyższych podatków,
  - d) pozostałe dochody – w tym:
    - dochody z majątku – planowane kwoty dochodów z w/w źródła winny być ustalone w wysokości wynikającej z zawartych umów lub przewidywanych umów dzierżawy, najmu oraz decyzji dotyczących opłat z tytułu trwałego zarządu i wieczystego użytkowania nieruchomości. Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych winny być ustalone w oparciu o posiadaną wycenę nieruchomości oraz zbędnego majątku ruchomego, a w przypadku braku wyceny na podstawie wartości przewidywanych,
    - dochody z tytułu podatków powinny być ustalone na podstawie przyjętych na rok 2022 stawek podatkowych bądź planowanych stawek /planowany wzrost dochodów 3,6 %/
    - pozostałe dochody realizowane przez jednostki budżetowe, instytucje kultury – planowane kwoty winny być ustalone na podstawie przewidywanej liczby świadczonych usług i obowiązujących cen jednostkowych.
2. Podstawowym założeniem dla opracowania wydatków budżetu gminy na rok 2022 jest dyscyplina reguły wydatkowej wynikająca z art.242 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku z której wynika, iż planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe od planowanych dochodów bieżących. Projekt wydatków należy sporządzić w sposób realny, uwzględniając w pierwszej kolejności wydatki bieżące wynikające z zawartych umów wieloletnich, jednorocznych, wydatki bieżące wynikające z wykonywania zadań obowiązkowych. Zadania dodatkowe należy uszeregować wg priorytetów. Wszystkie planowane wydatki ujęte w materiałach planistycznych powinny być poparte obliczeniami i wyjaśnieniami. Planowane wydatki – przy założeniu, że podstawą planowania wydatków budżetowych na rok 2022 jest przewidywane wykonanie wydatków w 2021 roku w poszczególnych grupach wydatkowania przedstawia się następująco :
- a) w odniesieniu do wynagrodzeń osobowych kwotą bazową jest miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy przewidywanego na dzień 31 grudnia 2021 roku pomnożona przez liczbę



12, powiększona o jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, itp.) oraz skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych, w kwocie planowanych na rok 2022 wydatków na wynagrodzenia należy uwzględnić limity etatów kalkulacyjnych na ten rok określone w zatwierdzonych planach organizacyjnych, w wielkościach planowanych należy uwzględnić wzrost wynagrodzeń zasadniczych o 210 zł. na jeden etat dla wszystkich pracowników niepedagogicznych. Wynagrodzenia pracowników pedagogicznych proszę zaplanować zgodnie z obowiązującymi przepisami. Nagrody jubileuszowe, odprawy, wzrost płac należy wykazać w odrębnych pozycjach.

- b) wynagrodzenia we wszystkich jednostkach organizacyjnych należy planować zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- c) wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych, składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z obowiązującymi przepisami, Wydatki pracodawcy z tytułu Pracowniczych Planów Kapitałowych proszę zaplanować w wysokości 1,5 % wynagrodzeń brutto po wcześniejszym rozeznaniu wśród pracowników ilości osób przystępujących do planów ( np. ankiety)
- d) wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania do końca 2021 roku według stanu na dzień 30 września 2021 roku, zakładany wzrost cen 3,3 %, wydatki bieżące na rok 2022 należy zweryfikować pod względem ewentualnych oszczędności wprowadzając i uwzględniając powyższe dane w planowaniu ,
- e) w odniesieniu do wydatków na inwestycje w roku 2022 należy uwzględnić przede wszystkim:
  - limity na realizację Wieloletniego Programu Inwestycyjnego – ujęte przedsięwzięcia ,
  - znaczenie zadania dla gminy, zasięg oddziaływania, wpływ na poprawę poziomu życia mieszkańców,
  - możliwości pozyskania dodatkowych środków
  - stan przygotowania inwestycji – przygotowane dokumentacje
  - możliwości realizacji przewidywanego zakresu robót
  - zaawansowanie robót na koniec roku 2021.

### § 3

Wzrost dochodów i wydatków określonych w § 2 uzależniony jest od sytuacji ekonomicznej gminy i zaplanowanej w budżecie państwa inflacji na 2022 rok. Założenia przyjęte w niniejszym zarządzeniu w trakcie weryfikacji materiałów planistycznych mogą ulec zmianie.



#### § 4

W celu sporządzenia uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, jednostki podległe, kierownicy referatów zobowiązani są przedstawić informacje zawarte w art.226 ust.3, 4 ustawy o finansach publicznych, do dnia 10 października 2021 roku na druku stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

#### § 5

Integralną część zarządzenia stanowią wzory druków od numeru 1 do numeru 9.

#### § 6

1. Jednostki podległe gminie do danych liczbowych zawartych na drukach planistycznych załączają objaśnienia określające źródła dochodów i przychodów, sposób ich szacowania oraz kalkulację i uzasadnienie poszczególnych rodzajów wydatków.
2. Objasnienia, o których mowa w ust 1 należy sporządzić do każdego działu, rozdziału, i paragrafu klasyfikacji budżetowej. Wydatki bieżące i wydatki inwestycyjne należy objaśnić odrębnie. Omawiając przewidywane wykonanie i założenia rzeczowo – finansowe planu należy uwzględnić:
  - zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacji,
  - czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
  - dochody i wydatki jednorazowe nie występujące w budżecie roku 2021,
  - kwoty planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2022 roku z podaniem podstawy prawnej ich wprowadzenia.
3. W odniesieniu do wydatków inwestycyjnych należy dodatkowo określić planowane efekty rzeczowe oraz źródła finansowe.

#### § 7

Przy planowaniu wydatków budżetowych należy dołożyć maksymalnej staranności, biorąc pod uwagę przede wszystkim to, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, w sposób umożliwiający terminową realizację zadań w wysokości i terminach wynikających z wcześniej osiągniętych zobowiązań.



§ 8

Określone wskaźniki mają odpowiednie zastosowanie do wszystkich jednostek organizacyjnych gminy. Poszczególne jednostki organizacyjne stosują odpowiednie wzory druków.

§ 9

Wykonanie zarządzenia powierza się Kierownikom jednostek organizacyjnych, Kierownikom Referatów Urzędu Gminy w Jemielnie. Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 10

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WOJTY GMINY  
JEMIELNIE  
*Anita Sierpowska*  
Anita Sierpowska

Otrzymują :

Dyrektor Szkoły Podstawowej w Irządzach

Dyrektor Szkoły Podstawowej w Jemielnie

Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jemielnie

Dyrektor Gminnego Ośrodka Upowszechniania Kultury w Jemielnie

Dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej w Jemielnie

Kierownicy Referatów Urzędu Gminy

.....

( nazwa jednostki )

**ZESTAWIENIE DOCHODÓW**

Dotyczy Urzędu Gminy

Dział.....

Rozdział.....

Wyszczególnienie	§	Plan wg uchwały budżetowej na .....rok	Przewidywane wykonanie .....rok	Plan na .....rok	%
<b>Dochody ogółem w tym:</b>					
Podatek dochodowy od osób fizycznych	001				
Podatek dochodowy od osób prawnych	002				
Podatek VAT	007				
Podatek od nieruchomości	031				
Podatek rolny	132				
Podatek leśny	033				
Podatek od środków transportowych	034				
Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	035				
Podatek od spadków i darowizn	036				
Podatek od posiadania psów	037				
Wpływy z opłaty skarbowej	041				
Wpływy z opłaty targowej	043				
Wpływy z opłaty administracyjnej za czynności urzędowe	045				
Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	046				
Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	047				
Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	048				
Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	049				
Podatek od czynności cywilnoprawnych	050				
Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności	057				
Wpływy z opłat za koncesje i licencje	059				
Wpływy z tytułu upomnień	064				
Wpływy z różnych opłat	069				
Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego oraz innych umów o podobnym charakterze	075				
Wpływy z usług	083				
Wpływy ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych	084				
Odsetki za nieterminowe rozliczenia, płacone przez urząd skarbowy	089				
Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	091				
Pozostałe odsetki	092				

Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	096				
Wpływy z różnych dochodów	097				
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami	201				
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	202				
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	203				
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	211				
Wpływy do budżetu nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego oraz z części zysku gospodarstwa pomocniczego	242				
Subwencje ogólne z budżetu państwa	292				

.....  
( nazwa jednostki )

### ZESTAWIENIE DOCHODÓW

Dotyczy Szkół, GOPS-u

Dział.....

Rozdział.....

Wyszczególnienie	§	Plan wg uchwały budżetowej na .....rok	Przewidywane wykonanie .....rok	Plan na .....rok	%
<b>Dochody ogółem w tym:</b>					
Wpływy z różnych opłat	069				
Wpływy z usług	083				
Pozostałe odsetki	092				



.....  
( nazwa jednostki )

### ZESTAWIENIE WYDATKÓW Dotyczy Szkół , GOPS-u

Dział.....

Rozdział.....

Wyszczególnienie	§	Plan wg uchwały budżetowej na .....rok	Przewidywane wykonanie .....rok	Plan na .....rok	%
<b>WYDATKI OGÓŁEM w tym:</b>					
<b>Wydatki bieżące</b>					
Wynagrodzenia osobowe	4010				
Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne	4100				
Dodatkowe wynagrodzenia roczne	4040				
Składki na ubezpieczenia społeczne	4110				
Składki na Fundusz Pracy	4120				
Składki na ubezpieczenia zdrowotne	4130				
Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4440				
Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	3020				
Świadczenia społeczne	3110				
Stypendia oraz inne formy pomocy dla uczniów	3240				
Stypendia różne	3250				
Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	3030				
Podróże służbowe krajowe	4410				
Zakup materiałów i wyposażenia	4210				
Zakup środków żywnościowych	4220				
Zakup leków i materiałów medycznych	4230				
Zakup energii	4260				
Zakup usług remontowych	4270				
Zakup usług pozostałych	4300				
Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	4240				
Różne opłaty i składki	4430				
Zakup usług zdrowotnych	4280				
Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	4710				
Wynagrodzenie osobowe nauczycieli	4790				
Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	4800				

Wydatki osobowe (§ 4010, 4100, 4040, 4790,4800).....

Pochodne od wynagrodzeń (§ 4110, 4120).....

Wydatki na inwestycje.....

Pozostałe wydatki rzeczowe.....

.....  
( nazwa jednostki )

## ZESTAWIENIE WYDATKÓW Dotyczy Urzędu Gminy

Dział.....

Rozdział.....

Wyszczególnienie	§	Plan wg uchwały budżetowej na .....rok	Przewidywane wykonanie .....rok	Plan na .....rok	%
<b>WYDATKI OGÓLEM w tym:</b>					
<b>Wydatki bieżące</b>					
Wynagrodzenia osobowe	4010				
Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne	4100				
Dodatkowe wynagrodzenia roczne	4040				
Składki na ubezpieczenia społeczne	4110				
Składki na Fundusz Pracy	4120				
Składki na ubezpieczenia zdrowotne	4130				
Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4440				
Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	3020				
Świadczenia społeczne	3110				
Stypendia oraz inne formy pomocy dla uczniów	3240				
Stypendia różne	3250				
Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	3030				
Podróże służbowe krajowe	4410				
Zakup materiałów i wyposażenia	4210				
Zakup środków żywnościowych	4220				
Zakup leków i materiałów medycznych	4230				
Zakup energii	4260				
Zakup usług remontowych	4270				
Zakup usług pozostałych	4300				
Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	4240				
Różne opłaty i składki	4430				
Zakup usług zdrowotnych	4280				
Zakup świadczeń zdrowotnych dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	4290				
Podatek od towarów i usług (VAT)	4530				
Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	4710				
Rezerwy (bieżące)	4810				
Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	4590				
Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	4600				
Dotacja podmiotowa z budżetu dla instytucji kultury	2550				
Dotacja podmiotowa z budżetu dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	2560				
Wydatki na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	2710				
Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	2820				
Wpłaty gmin na rzecz Izb Rolniczych	2850				
Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	6050				
Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	6060				
Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych zakładów budżetowych	6210				
Obsługa długu publicznego	801 do				
Odsetki i dyskonto od krajowych skarbowych papierów wartościowych oraz pożyczek i kredytów	807				

Wydatki osobowe (§ 4010, 4100, 4040).....  
Pochodne od wynagrodzeń (§ 4110, 4120).....  
Wydatki na inwestycje.....  
Pozostałe wydatki rzeczowe.....



## DOCHODY WŁASNE JEDNOSTEK ZESTAWIENIE PRZYCHODÓW I WYDATKÓW

Rozdział.....  
(nazwa rozdziału )

Wyszczególnienie	§	Przewidywane wykonanie na .....rok	Projekt planu na .....r.	%
<b>Stan środków obrotowych na początek roku z tego:</b>	110			
Zapasy materiałów, wyrobów i inne	-			
Środki pieniężne	-			
Należności	-			
Zobowiązania	-			
Inne (podać jakie)	-			
<b>Przychody ogółem z tego:</b>	190			
Wpływy z różnych opłat	069			
Wpływy ze sprzedaży wyrobów składników majątkowych	084			
Wpływy z usług	083			
Pozostałe przychody	-			
Odsetki	091			
Pozostałe odsetki	092			
Wpływy z różnych dochodów	097			
<b>Razem suma bilansowa</b>	-			
<b>Wydatki ogółem</b>	-			
Zakup materiałów i wyposażenia	4210			
Zakup środków żywnościowych	4220			
Zakup leków i materiałów medycznych	4230			
Zakup usług pozostałych	4300			
<b>Stan środków obrotowych na koniec roku w tym:</b>	130			
Środki pieniężne	-			
<b>Razem suma bilansowa</b>	-			
Planowany stan środków obrotowych na koniec roku w tym:	-			
Środki pieniężne	-			

Sporządził:

Nazwa jednostki.....

Dział.....

Rozdział.....

### Plan zatrudnienia i wynagrodzenia na .....rok.

L.p	Wyszczególnienie	zatrudnienie etaty	Wynagr. [zł]	Wynagr. [zł]	Wynagr. [zł]	Średnie wynagr [zł]	Średnie wynagr. [zł]
		Przeciętne zatrudnienie w .....r.	Wynagrodz. Ogółem [5+6]	-----wynagr. bez wypłat jednoraz. razem	-----wypłaty jednoraz. razem	----- średnie wynagrodzenie ogółem [4+3]:12 m-cy	----- średnie wynagrodz. Bez wypłat jednoraz. [5+3]:12 m-cy
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Kadra 1/ w tym: -..... -.....						
2.	Pracow. Na stan. Nierobotn.1/ w tym: -..... -..... -.....						
3.	Pracow. Na stan rob.1/ w tym: -..... -..... -.....						
4	Razem [1+2+3]						
5.	Pracownicy interwencyjni, publiczni						
6.	<b>OGÓLEM</b>						

.....  
sporządził  
(imię i nazwisko)

.....  
akceptował (imię i nazwisko)  
- stanowisko służbowe

## PRZYCHODY I WYDATKI STANOWIĄCE KOSZTY INSTYTUCJI KULTURY

Nazwa instytucji kultury	Klasyfikacja budżetowa		Przychody						Wydatki stanowiące koszty				
	Dział	Rozdział	Razem	W tym					Razem	W tym			
				Przychody z dostaw robót i usług	Pozostałe przychody własne	Dotacje				Na wynagrodz.	Pochodne od wynagrodzeń	Pozostałe wydatki bieżące	Inwestycyjne
						Przedm.	Podmiot.	Celowe					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
- działalność Bibliotek													
- działalność Ośrodka Upowszechniania Kultury													

Sporządził:









