

ZARZĄDZENIE NR F.0050.46.2021
BURMISTRZA MIASTA I GMINY DOBRZYŃ NAD WISŁĄ

z dnia 28 września 2021 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2022 rok

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372) oraz Uchwały Nr XLII/228/2014 Rady Miejskiej Dobrzyń nad Wisłą z dnia 4 listopada 2014 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządzam, co następuje:

§ 1. Zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych Gminy oraz pracowników merytorycznych realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2022 rok.

§ 2. W zakresie opracowania projektu budżetu na 2021 rok obowiązują zasady i materiały planistyczne zgodnie z § 1 uchwały Nr XLII/228/2014 Rady Miejskiej Dobrzyń nad Wisłą z dnia 4 listopada 2014 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

§ 3. Założenia do projektu budżetu określa załącznik.

§ 4. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2022 rok należy sporządzić w formie opisowej i tabelarycznej w nieprzekraczalnym terminie do 15 października 2021 roku.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Miasta i Gminy
Dobrzyń nad Wisłą

Piotr Wiśniewski

ZAŁOŻENIA DO PROJEKTU BUDŻETU NA 2022 ROK

I. Założenia ogólne

1. Podstawą konstrukcji projektu budżetu gminy Dobrzyń nad Wisłą na rok 2022 będą:

- 1) obowiązujące przepisy prawne, w tym w szczególności ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 i 1535), wieloletnia prognoza finansowa gminy oraz proponowany projekt jej zmian;
- 2) bieżąca analiza sytuacji finansowej gminy na podstawie danych o realizacji budżetu;
- 3) założenia makroekonomiczne kraju dla 2022 roku, określone przez Ministerstwo Finansów w następujący sposób:
 - a) średnioroczny wskaźnik inflacji na poziomie **2,8%**,
 - b) PKB w ujęciu realnym: wzrost o **4,3%**;
- 4) analiza przewidywanych zmian w przepisach prawa pod kątem ich wpływu na sytuację finansową Gminy w roku 2021 r. i latach następnych;
- 5) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w zakresie wielkości planowanych kwot subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dotacji celowych;
- 6) informacje o stanie zobowiązań i należności wynikających z zawartych umów, porozumień oraz podjętych uchwał Rady Miejskiej.

2. Przy planowaniu dochodów i wydatków budżetowych należy kierować się następującymi zasadami:

- 1) optymalizacji dochodów tj. wykorzystania wszystkich możliwych źródeł dochodów niezbędnych do finansowania swej działalności, zwiększenia ściągальności należności budżetowych, prowadzenia racjonalnej gospodarki w zakresie gromadzenia dochodów ze sprzedaży majątku, rzeczy, praw oraz świadczonych usług;
- 2) racjonalizacji wydatków tj. dokonywania wydatków w sposób oszczędny i celowy, finansowania w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, których realizacja wynika z obowiązujących przepisów prawa oraz zadań kontynuowanych, będących w fazie realizacji, podejmowania działań w celu wykonywania zadań przy współudziale i finansowaniu ich przez inne podmioty zewnętrzne.

3. Przedmiotem opracowania będzie projekt uchwały budżetowej wraz z niezbędnymi załącznikami, materiałami oraz uzasadnieniem.

II. Założenia dotyczące dochodów

1. Wysokość dochodów z tytułu udziału gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, dotacji celowych, subwencji i pomocy finansowej uwzględniona zostanie na podstawie zawartych umów z jednostkami j.s.t., kalkulacji Ministerstwa Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej oraz informacji przekazanych od poszczególnych dysponentów budżetowych.

2. Podatek od nieruchomości ze wzrostem 5%, według poniższej tabeli:

Podatek od:	Maks. stawka 2020	Maks. stawka 2021	Maks. stawka 2022	2020	2021	Plan 2022
gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków	0,95	0,99	1,03	0,76	0,79	0,83
gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych	4,80	4,99	5,17	4,80	4,99	5,24
gruntów pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	0,50	0,52	0,54	0,30	0,31	0,33
budynków mieszkalnych	0,81	0,85	0,89	0,68	0,71	0,75
budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej	23,90	24,84	25,74	17,68	17,68	18,56
budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	11,18	11,62	12,04	9,89	10,29	10,80
budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń	4,87	5,06	5,25	4,72	4,91	5,16
budynków pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	8,05	8,37	8,68	6,81	7,08	7,43
garaże, stajenki przydomowe	8,05	8,37	8,68	2,53	2,63	2,76

3. Podatek rolny ze wzrostem 5% w wysokości 53,00 zł.

4. Podatek od środków transportowych ze wzrostem 5%, według poniższej tabeli:

		Maksymalne 2020	Maksymalne 2021	Maksymalne 2022	2020 /2021	Plan 2022
samochód ciężarowy	powyżej 3,5 tony do 5,5 tony włącznie	847,70	880,77	912,48	600,00	630,00
	powyżej 5,5 tony do 9 ton włącznie	1 414,15	1 469,31	1 522,21	1 000,00	1 050,00
	powyżej 9 ton i poniżej 12 ton	1 696,97	1 763,16	1 826,64	1 188,00	1 247,40
	równej lub wyższej niż 12 ton	3 238,26	3 364,56	3485,69		
	2 osie	3 238,26	3 364,56	3485,69	1 876,00	1 969,80
	3 osie	3 238,26	3 364,56	3485,69	2 396,00	2 515,80
	4 osie i więcej				2 916,00	3 061,80
ciągniki	przystosowany do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 3,5 tony i poniżej 12 ton	1 979,77	2 056,99	2 131,05	1 418,00	1 488,90
	przystosowany do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton, w zależności od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów:					
	do 36 ton włącznie	2 502,96	2 600,58	2 694,21	2 084,00	2 188,20
	powyżej 36 ton	3 238,26	3 364,56	3 485,69	2 300,00	2 415,00

przyczepy lub naczepy	która łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą od 7 ton i poniżej 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego	1 696,97	1 763,16	1 826,64	900,00	945,00
	która łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego, w zależności od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów:					
	do 36 ton włącznie					
	1 oś	1 979,77	2 056,99	2 131,05	800,00	840,00
	2 osie	1 979,77	2 056,99	2 131,05	1 460,00	1 533,00
	3 osie i więcej	1 979,77	2 056,99	2 131,05	1 356,00	1 423,80
	powyżej 36 ton					
	1 oś	2 502,96	2 600,58	2 694,21	800,00	840,00
	2 osie	2 502,96	2 600,58	2 694,21	2 000,00	2 100,00
	3 osie i więcej	2 502,96	2 600,58	2 694,21	1 500,00	1 575,00
Autobusy	w zależności od liczby miejsc do siedzenia:					
	mniejszej niż 22 miejsca	2 003,81	2 081,96	2 156,92	1 356,00	1 423,80
	równej lub wyższej niż 22 miejsc	2 533,36	2 632,17	2 726,93	1 772,00	1 860,60

5. Podatek leśny – według ceny podanej przez GUS.

6. Szacując dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych należy uwzględnić w szczególności poziom realizacji tych dochodów w latach ubiegłych, przewidywane zmiany wysokości stawek podatkowych, podstawy opodatkowania, skutki planowanych ulg i zwolnień wynikających z ustaw oraz uchwał Rady Miejskiej.

7. Dochody z podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe powinny zostać oszacowane w granicach kwot wynikających z przewidywanego wykonania w latach ubiegłych.

8. Wysokość dochodów z majątku gminy powinna zostać zaplanowana na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w roku 2022, zawartych umów najmu, dzierżawy, użytkowania wieczystego z uwzględnieniem stopnia realizacji tych dochodów w latach poprzednich.

9. Przy kalkulacji pozostałych dochodów przewidzianych w projekcie budżetu na 2022 rok należy uwzględnić poziom ich wykonania w latach ubiegłych oraz planowane bądź przewidywane zmiany, które mogą nastąpić do końca 2022 roku.

III. Założenia dotyczące wydatków

1. Podstawą planowania wydatków na 2022 rok jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2021.

2. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 i 1535).

3. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:

- 1) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie;

- 2) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne;
- 3) zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.

4. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2021, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, a powiększonego o dodatkowe zadania roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić, omawiając szczegółowo przewidywane wykonanie roku 2021 i założenia do planu na 2022 rok, z uwzględnieniem:

- 1) zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych;
- 2) czynników, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku;
- 3) wydatków jednorazowych lub niewystępujących w 2021 roku;
- 4) kwot planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2022 roku.

5. Jednostki planujące wydatki na remonty bieżące winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru. Do projektu budżetu należy dołączyć szczegółową kalkulację prac i szacunkowy kosztorys.

6. Przy opracowaniu planu wydatków na wynagrodzenia i pochodne należy uwzględnić następujące założenia:

- 1) najniższe wynagrodzenie od. 01.01.2022 r. wynosić będzie 3.010,00 zł brutto;
- 2) przy ustalaniu nagród, dodatków należy kierować się przepisami prawa i uregulowaniami wewnętrznymi;
- 3) wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.

7. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872).

8. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423 ze zm.).

9. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

10. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy zaplanować:

- 1) dla pracowników samorządowych i pracowników obsługi oświaty zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746);
- 2) dla nauczycieli zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 ze zm.).

11. Pracownicze plany kapitałowe w wysokości 1,5% wynagrodzenia brutto, o których mowa w ustawie z 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1342).

12. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2022 roku, następnie zadania kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym. Planowanie środków na nowe zadania, a także na zadania nie obligatoryjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach.