

Zarządzenie nr 120.88.2021

Wójta Gminy Psary

z dnia 20 sierpnia 2021 r.

w sprawie określenia wytycznych dotyczących planowania budżetu na 2022 rok

Na podstawie art. 30 ust.1 i art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2021 r., poz. 1372 tj.), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 305 tj.) oraz Uchwały Nr XXXV/428/2017 Rady Gminy Psary z dnia 30 listopada 2017 roku w sprawie procedury uchwalania budżetu gminy Psary oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych do projektu budżetu gminy

zarządzam

§1

Ustalam założenia określające zasady konstrukcji, prognozowania dochodów i planowania wydatków do projektu budżetu na 2022 rok i aktualizacji wieloletniej prognozy finansowej Gminy Psary.

§2

Zobowiązuję wszystkie jednostki organizacyjne Gminy Psary, w tym referaty Urzędu Gminy, do sporządzania informacji do projektu budżetu oraz wieloletniej prognozy finansowej w zakresie i w terminach określonych w niniejszym zarządzeniu.

§3

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Założenia i wytyczne do projektu budżetu na 2022 rok Gminy Psary oraz do wieloletniej prognozy finansowej.

Projekt budżetu Gminy Psary na 2022 rok

1. Przy opracowywaniu projektu budżetu na 2022 rok należy przestrzegać przepisów prawa i innych aktów wewnętrznych m.in.:

- ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U. z 2021 r., poz. 305 tj.)
- ustawy o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990 r. (Dz.U. z 2021 r., poz. 1372 tj.)
- ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 13 listopada 2003 r (Dz.U. z 2021 r., poz. 38 tj. z późn.zm.)
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących z źródeł zagranicznych (Dz.U.2014.1053 tj. z późn.zm.)
- Strategii Rozwoju Gminy Psary 2016-2025 (Uchwała Nr XIV/144/2015 Rady Gminy Psary z dnia 30 grudnia 2015 roku ze zmianami),
- Uchwały nr XXXV/428/2017 Rady Gminy Psary z dnia 30 listopada 2017 roku w sprawie procedury uchwalania budżetu gminy Psary oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych do projektu budżetu gminy.
- innych przepisów branżowych regulujących działanie jednostek sektora finansów publicznych.

2. Podstawą konstrukcji budżetu są:

- informacje i dane zawarte w dokumentach i prognozach rządowych,
- dane uzyskane z Ministerstwa Finansów, Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego oraz Krajowego Biura Wyborczego, dotyczące wysokości kwot przyznanych subwencji, dotacji oraz prognozowana wielkość udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- dane dotyczące udziału w podatku dochodowym od osób prawnych oraz innych podatków i opłat przekazane przez urzędy skarbowe,
- prognozowane wpływy do budżetu z podatków i opłat lokalnych,
- prognozowane wpływy innych dochodów należnych gminie,
- planowanie wydatków z rozważą i w wysokościach niezbędnie potrzebnych do poniesienia w roku budżetowym,
- utrzymanie nadwyżki operacyjnej na poziomie zapewniającym bezpieczną realizację budżetu,
- przestrzeganie zapisów art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych,
- rzetelność, celowość, oszczędność i zasadność planowanych wielkości budżetowych.

3. Dochody są planowane w szczególności określonej w załączniku nr 1.

Punktem wyjścia do planowania wielkości dochodów budżetowych jest wykonanie 2020 roku oraz przewidywane wykonanie roku 2021. Każde odchylenie wzrostu lub spadku należy wyjaśnić.

Dochody powtarzalne należy planować z zachowaniem zasady realistyczności, uwzględniając **każde źródło i uzasadniając jego wielkość lub sposób wyliczenia.**

Przy dochodach incydentalnych należy wyjaśnić przyczyny ich powstania.

Planowanie dochodów jest wykonywane w programie eProjekt2 dostępny dla użytkowników z nadanymi prawami dostępu pod adresem: <http://192.168.1.45/eProjekt/Login>

Załącznik dochodowy ma formę wydruku z programu (wraz z uzasadnieniem poszczególnych kwot) . Przykładowy wydruk stanowi załącznik nr 1.

4. Plan wydatków sporządzany jest w szczególowości określonej w załączniku nr 2.

Przy opracowywaniu planu wydatków należy przyjąć zasadę oszczędności i zasadności.

Planowanie wydatków jest wykonywane w programie eProjekt2 dostępny dla użytkowników z nadanymi prawami dostępu pod adresem: <http://192.168.1.45/eProjekt/Login>

W pierwszej kolejności należy zabezpieczyć wydatki na zadania obligatoryjne gminy oraz na wydatki, które wynikają z zawartych już umów.

Opracowanie planu wydatków powinno opierać się na następujących założeniach:

- a) dla oszacowania wielkości wydatków należy przyjąć wykonanie roku 2020 oraz przewidywane wykonanie na koniec 2021 roku, skorygowane o zadania zakończone i o zadania, których realizacja jest przeniesiona na rok następny,
- b) planowane wydatki statutowe należy ustalić na poziomie bieżącego roku, a w przypadku ich wzrostu należy podać uzasadnienie,
- c) wydatki na wynagrodzenia powinny uwzględniać skutki zmian organizacyjnych (tj. odprawy emerytalne, planowany wzrost płacy minimalnej, jubileusze, płatne zastępstwa, „zielone szkoły”)
- d) w załączniku w uzasadnieniu należy dokonać podziału na zadania obligatoryjne (np. wynikające z podpisanych umów) oraz fakultatywne,
- e) w jednostkach oświatowych zobowiązuje się Dyrektorów placówek do rzetelnego wypełniania arkusza organizacyjnego na platformie Vulcan (Sigma), który będzie służył do weryfikacji planów finansowych.

Należy pamiętać o zasadzie wynikającej z art. 242 ustawy o finansach publicznych, że wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki wynikające z rozliczenia kredytów i pożyczek.

Wydatki majątkowe planować należy ze szczególnym uwzględnieniem tych zadań inwestycyjnych, które zostały przewidziane do zakończenia w 2022 roku lub są w kontynuacji a także te, które posiadają zewnętrzne wsparcie.

W przypadku finansowania wydatków ze źródeł innych niż środki własne należy wpisać pochodzenie środków i kwotę dofinansowania (np. zaciągnięta pożyczka WFOŚiGW, planowana do zaciągnięcia pożyczka WFOŚiGW, finansowanie ze środków UE – EFS itp.).

Dopuszcza się większą szczegółowość planu wydatków (podział paragrafu na zadania) o ile dysponent części budżetowych tak zdecyduje.

Załącznik wydatkowy ma formę wydruku z programu (wraz z uzasadnieniem poszczególnych kwot) . Przykładowy wydruk stanowi załącznik nr 2.

5. Przychody i rozchody budżetu planuje się zgodnie z harmonogramami spłat już zaciągniętych zobowiązań. Nowe zobowiązania dolicza się proporcjonalnie uwzględniając okres spłaty wynikający z uchwały o zaciągnięciu zobowiązania.

6. Przychody samorządowego zakładu budżetowego mają być zaplanowane zgodnie z zasadami realistyczności i rzetelności, koszty – z zachowaniem oszczędności, celowości i

niezbędności w hierarchii potrzeb. **Plan przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego** tworzy się w oparciu o załącznik nr 3.

7. Przychody instytucji kultury mają określać źródła ich pochodzenia. Przy ich planowaniu należy kierować się rozważą, rzetelnością i mieć na względzie wysokość dotacji pochodzącej z budżetu gminy. Koszty muszą być zaplanowane zgodnie z zasadami oszczędności i niezbędności potrzeb. **Plan przychodów i kosztów instytucji kultury** opracowuje się wg załącznika nr 4.

8. Pozostałe załączniki do projektu budżetu sporządza się wg wzoru:

- załącznik nr 5 „Dotacje udzielane z budżetu Gminy Psary w 2022 roku”,
- załącznik nr 6 „Plan dochodów rachunku dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych oraz wydatków nimi finansowanych”,
- załącznik nr 7 „Zadania inwestycyjne”,
- załącznik nr 8 „Dochody z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki związane z realizacją zadań uwzględnionych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i gminnym programie przeciwdziałania narkomanii”,
- załącznik nr 9 „Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatki związane z realizacją zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej”,
- załącznik nr 10 „Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatki związane z systemem gospodarowania odpadami”,
- załącznik nr 11 „Plan wydatków realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego na 2022 rok”

9. Jednostki organizacyjne i poszczególni dysponenti części budżetu przekazują Skarbnikowi Gminy kompletne plany finansowe w nieprzekraczalnym terminie do dnia 20 września 2021 roku.

Plany przekazywane są w formie papierowej i elektronicznej (tożsamej z wersją papierową) przy pomocy programu finansowego REKORD eProjekt. Planowanie w programie REKORD eProjekt nie dotyczy instytucji kultury i samorządowego zakładu budżetowego.

Wszelkie zmiany w dostarczonych planach finansowych wymagają formy pisemnej.

10. Za planowanie budżetu odpowiedzialni są:

- w jednostkach oświatowych i żłobku Dyrektorzy,
- w Zakładzie Gospodarki Komunalnej Dyrektor Zakładu,
- w Ośrodku Pomocy Społecznej Kierownik Ośrodka,
- w Urzędzie Gminy Zastępca Wójta i Sekretarz Gminy w zakresie podległych im referatów,
- Skarbnik Gminy w zakresie zebrania gotowych planów finansowych, ich sprawdzenia i analizy oraz sporządzenia zarządzenia w sprawie projektu budżetu.

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Psary

Wielkości planowane w wieloletniej prognozie finansowej powinny być realistyczne i obejmować okres roku budżetowego i co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Prognoza kwoty długu, będąca częścią wieloletniej prognozy finansowej, powinna obejmować okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Wieloletnia prognoza finansowa musi być zgodna z projektem budżetu co najmniej w zakresie przychodów, rozchodów i wyniku budżetu.

Przy tworzeniu wieloletniej prognozy finansowej należy bezwzględnie przestrzegać zasad określonych w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych.

Przedsięwzięcia wieloletnie przewidziane do umieszczenia w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej przekazuje się korzystając z załącznika nr 12, w **nieprzekraczalnym terminie do 20 września 2021 roku**.

Wieloletnia prognoza finansowa musi posiadać objaśnienia uszczegóławiające przyjęte w niej dane.

W pozycji „limit zobowiązań” w przedsięwzięciach wieloletnich należy wypełnić jako kwotę wolną do zaangażowania dla całego przedsięwzięcia (Plan pomniejszony o zaangażowane środki wynikające z zawartych umów oraz zrealizowanych wydatków nie wymagających zawierania umów).