

**ZARZĄDZENIE NR 76/2021**  
**WÓJTA GMINY BLEDZEW**  
z dnia 27 sierpnia 2021 r.

**w sprawie założeń i wytycznych do sporządzenia projektu uchwały budżetowej Gminy Bledzew na rok 2022 i Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bledzew**

Na podstawie art. 30 ust.2 pkt 2) ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2021 r., poz. 1372) oraz uchwały Nr XXXVIII/234/17 Rady Gminy Bledzew z dnia 31 sierpnia 2017 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Bledzew zarządza się, co następuje:

§ 1. Ustala się zakres i szczegółowość materiałów planistycznych oraz podstawowe zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Bledzew na 2022 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bledzew, zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Do wykonania zarządzenia zobowiązuję dyrektorów i kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, samorządowej instytucji kultury oraz kierowników referatów i pracowników Urzędu Gminy na samodzielnych stanowiskach, realizujących zadania Gminy we własnym zakresie bądź za pośrednictwem jednostek organizacyjnych. Ustala się termin złożenia materiałów na dzień 30 września 2021 r.

§ 3. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Bledzew.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**WÓJTA GMINY**  
*Małgorzata Musiałowska*

**ZAŁOŻENIA I ZAKRES MATERIAŁÓW PLANISTYCZNYCH  
DO PROJEKTU BUDŻETU GMINY BLEDZEW NA 2022 ROK  
ORAZ WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ  
NA LATA 2022-2025**

**I. Założenia do projektu budżetu na rok 2022**

§ 1. Podstawą konstrukcji projektu budżetu na 2022 rok będą:

- 1) analiza aktualnej sytuacji finansowej Gminy, w tym wynikająca z przewidywanego wykonania dochodów i wydatków budżetowych w 2021 roku,
- 2) przyjęcie, że podstawą projektu budżetu na 2022 rok będą parametry makroekonomiczne określone przez Ministerstwo Finansów w założeniach projektu budżetu państwa na rok 2022, w tym w szczególności:
  - a) dynamika realna Produktu Krajowego Brutto 104,3% (w 2021 r. 103,8%),
  - b) dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczna) 102,8% (w 2021 r. 103,1%),
  - c) dynamika nominalna przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej 106,4% (w 2021 r. 106,2%),
  - d) dynamika przeciętnego zatrudnienia w gospodarce 100,0% (w 2021 r. 100,1%);
- 3) przewidywane zmiany uwarunkowań zewnętrznych, w szczególności:
  - a) wynikające z utrzymującego się stanu epidemii na terenie kraju,
  - b) ogłoszenie przez partię rządzącą założeń do Nowego Polskiego Ładu m.in:
    - zmiany w podatku dochodowym od osób fizycznych – podniesienie kwoty wolnej od podatków do wysokości 30 tys. zł, podniesienie drugiego progu podatkowego z obecnych 85,5 tys. do 120 tys. zł, brak możliwości odliczania od podatku zasadniczej części składki zdrowotnej, wprowadzenie zerowego PIT dla osób pracujących po osiągnięciu wieku emerytalnego, wprowadzenie emerytur bez podatków do określonej kwoty,
    - przyznawanie dla samorządów rekompensat w postaci dotacji inwestycyjnych
  - c) inne zmiany w przepisach skutkujące na dochody lub wydatki budżetu samorządu i ograniczające porównywalność danych:
    - wprowadzona zmiana polegająca na przejściu od gmin przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych realizacji świadczenia w ramach rządowego programu Dobry Start, projektowana zmiana w zakresie przesunięcia wypłaty świadczenia na dzieci w ramach programu Rodzina 500plus z gmin do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.
- 4) analiza ryzyk dotyczących kosztów i terminów realizacji inwestycji w związku z dynamicznymi i trudno przewidywalnymi zmianami uwarunkowań rynkowych, w tym spowodowanymi znaczącym wzrostem cen oraz wzrostem płacy minimalnej;
- 5) dostosowanie polityki dochodowej i wydatkowej Gminy do jak najlepszej realizacji potrzeb mieszkańców;
- 6) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów i Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego o przyznanych Gminie kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, prognozowane na rok 2022 dochody

- realizowane przez urzędy skarbowe z tytułu udziału w podatku od osób prawnych i z innych podatków realizowanych za pośrednictwem tych urzędów;
- 7) prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych;
  - 8) kontynuacja w 2022 zadań oraz wieloletnich zadań wynikających z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bledzew w powiązaniu z możliwościami dochodowymi gminy w 2022 r. i w latach następnych oraz założeniami dotyczącymi pozyskiwania zewnętrznych źródeł finansowania,
  - 9) planowane pozyskiwanie środków z Unii Europejskiej i innych środków oraz budżetu państwa.

Biorąc powyższe pod uwagę jak również wymogi wynikające z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305), przyjęto następujące założenia do projektu budżetu gminy Bledzew na 2022 rok:

- 1) przyjęcie dochodów bieżących na realnym poziomie ich uzyskania, dążenie do uzyskania dochodów w wysokości wyższej niż w roku bieżącym, w szczególności na uzyskanie których Gmina ma wpływ;
- 2) przyjęcie dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na poziomie zakładanym przez Ministerstwo Finansów, przy czym dochody z tytułu udziału w PIT w 2022 r. mogą być w wysokości nieporównywalnie niższej jeżeli wejdą w życie rozwiązania podatkowe prezentowane przez rząd w Nowym Polskim Ładzie.  
Dochody z PIT będą kształtować się pod wpływem rosnącej dynamiki wynagrodzeń nominalnych, niższej stopy bezrobocia, utrzymującego się poziomu zatrudnienia. Negatywnie na poziom wpływów z podatków dochodowych PIT będą oddziaływać wszelkie zmiany w przepisach podatkowych, które nie zostaną zrekomensowane podniesieniem wskaźnika udziału JST w ogólnej kwocie podatku;
- 3) wzrost dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych poprzez bieżące ich urealnienie, w tym wprowadzenie indeksacji podatków lokalnych o wskaźnik wyższy niż poziom inflacji (niwelując różnicę w odniesieniu do stawek maksymalnych) oraz poprzez skuteczną windykację należności, w odróżnieniu do dochodów z podatku od czynności cywilnoprawnych, które wykazują znaczną zależność od zmian w koniunkturze, co oznacza, że zmiany dynamiki wzrostu PKB mają silny wpływ na wahania dochodów z tego źródła;
- 4) uzyskanie dochodów z dotacji celowych otrzymywanych z budżetu państwa w kwotach nieporównywalnych z planowanymi na 2021 r. z uwagi na projektowane zmiany, począwszy od 2022 r., w działaniu Programu Rodzina500+ polegające w szczególności na przejęciu wypłaty tego świadczenia przez ZUS, w wyniku których obniżeniu ulegnie kwota uwzględniona w budżecie Gminy na 2022 r. po stronie dochodów z tytułu dotacji i kwota wydatków na wypłatę tych świadczeń;
- 5) uzyskanie dochodów z subwencji ogólnej, w tym oświatowej, na poziomie porównywalnym (lub wyższym jeżeli wprowadzone zostaną zapowiadane przez rząd podwyżki wynagrodzeń dla tej grupy zawodowej w powiązaniu z wyższym pensum), jednak założenie to obarczone jest ryzykiem braku sfinansowania pełnych skutków wprowadzanych zmian ze względu na obowiązujące od 2018 roku zmiany w sposobie finansowania oświaty oraz przewidywane dalsze zmniejszanie się liczby uczniów;
- 6) dążenie do maksymalnego wykorzystania szans rozwojowych związanych z pozyskiwaniem środków pomocowych w ramach kończącej się perspektywy 2014 – 2020 oraz nowej perspektywy 2021 – 2027;
- 7) zbywanie nieruchomości gminnych, uwzględniającej przy wyborze formy wykorzystania majątku kalkulację ekonomiczną oraz długofalowe potrzeby Gminy;

- 8) konieczność utrzymania dyscypliny budżetowej i poprawy efektywności gospodarowania środkami publicznymi, rygorystyczne respektowanie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów;
- 9) kontynuowanie działań oszczędnościowych wydatków bieżących w 2022 r. i w latach następnych w związku z ograniczonymi możliwościami budżetowymi Gminy wynikającymi z powodu wzrostu kosztów.

Istotnym czynnikiem wpływającym na ograniczone możliwości dalszej racjonalizacji wydatków bieżących będzie kolejny wzrost płacy minimalnej o ponad 7% (do kwoty 3 tys. zł) oraz wzrost minimalnej stawki godzinowej (do kwoty 19,60 zł). Przełoży się to na zwiększenie obligatoryjnych wydatków bieżących w obszarze wynagrodzeń dla niektórych grup zawodowych w jednostkach, dalsze spłaszczenie wynagrodzeń i konieczność przeciwdziałania temu niekorzystnemu trendowi jak również podniesienie cen za usługi, które kupuje Gmina we wszystkich dziedzinach swojej działalności;

- 10) priorytetem w zakresie planowania wydatków bieżących będzie zaspokojenie bieżących potrzeb mieszkańców na poziomie adekwatnym do możliwości budżetowych Gminy w związku z realizacją zadań Gminy, zapewnienie prawidłowego funkcjonowania obiektów i urzędzeń gminnej infrastruktury technicznej i społecznej jak też na utrzymanie nowych składników majątkowych pozyskanych w drodze realizacji nowych inwestycji, efektywne planowanie zatrudnienia,
- 11) dążenie do większej efektywności wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na realizację zadań Gminy, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące, a Gmina ma wpływ na ich kształtowanie, przede wszystkim w obszarze oświaty i edukacji, gospodarki komunalnej, administracji;
- 12) zachowanie zarówno na etapie planowania, jak i realizacji budżetu odpowiednich relacji między dochodami i wydatkami bieżącymi, tak aby możliwe było wygospodarowanie nadwyżki operacyjnej rozumianej jako dodatnia różnica między tymi kategoriami, co jest zgodnie z ustawą o finansach publicznych warunkiem koniecznym do uchwalenia budżetu gminy;
- 13) dążenie do utrzymania na poziomie bezpiecznym wyniku operacyjnego w horyzoncie kilkuletnim, który kształtuje w istotny sposób poziom wiarygodności kredytowej Gminy oraz wyznacza maksymalny poziom zadłużenia Gminy, bowiem ich wielkość wpływa bezpośrednio na zdolność do finansowania wydatków o charakterze majątkowym oraz jest podstawą do ustalania indywidualnego wskaźnika zadłużenia i tym samym wyznacza maksymalny poziom do zaciągania zobowiązań wieloletnich.
- 14) Wyzwaniem dla polityki budżetowej Gminy w najbliższych latach będzie budowanie i utrzymanie nadwyżki operacyjnej na optymalnym poziomie w warunkach postępującego spadku dochodów własnych budżetu w wyniku już wprowadzonych i projektowanych do wprowadzenia poważnych zmian regulacyjnych, przy równoległym występowaniu czynników zwiększających koszty bieżącego funkcjonowania, zwłaszcza w obszarach, które stanowią największe obciążenia dla budżetu, tj. w oświacie, w gospodarce odpadami, przy ogólnie zwiększonych wydatkach w związku z pandemią i inflacją.
- 15) stałe monitorowanie dochodów i wydatków bieżących budżetu gminy w horyzoncie czasowym wykraczającym poza rok 2022, celem zahamowania wzrostu wydatków ograniczających elastyczność budżetu w 2022 r. i w kolejnych latach;
- 16) bieżąca aktualizacja i weryfikacja harmonogramu dochodów i wydatków umożliwiająca utrzymywanie optymalnego poziomu wolnych środków oraz maksymalne dopasowanie terminów ponoszonych wydatków do wpływu dochodów, jednak wobec silnego powiązania gospodarki budżetowej JST z gospodarką państwa realizacja budżetu gminy będzie uzależniona

- w szczególności od skali przyjętych rozwiązań rządowych, od przyznanych rekompensat dla JST , od pozyskanego wsparcia z budżetu UE i funduszy rządowych;
- 17) kontynuowanie działań stabilizujących i wzmacniających finanse gminy Bledzew polegające m.in. na weryfikacji skali dofinansowania zadań niebędących zadaniami własnymi samorządu;
  - 18) realizowanie części zadań własnych przy współpracy z organizacjami pozarządowymi na zasadzie wspierania, powierzania lub zakupu usług;
  - 19) realizowanie strategii, kierunków działań i programów uchwalonych przez Radę Gminy;
  - 20) realizowanie w 2022 r. tzw. funduszu sołeckiego (kwota na ten cel wyniesie 329 255,36zł ) – działania Gminy w tym kierunku sprzyjają wzmacnianiu potencjału rozwojowego Gminy poprzez wykorzystanie formy budżetu sołeckiego jako narzędzi współpracy mieszkańców i Gminy przy realizacji zadań publicznych;
  - 21) dążenie do racjonalizacji wydatków bieżących celem generowania nadwyżek środków przeznaczonych na inwestycje;
  - 22) wykorzystywanie środków bezzwrotnych, w tym Rządowego Funduszu Polski Ład – Program Inwestycji Strategicznych;
  - 23) zapewnienie środków na realizację zadań stanowiących przedsięwzięcia wieloletnie, które zostały uwzględnione w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2021-2025, przy czym planując wydatki majątkowe na 2022 r. zapewnienie w pierwszej kolejności środków finansowych na realizację inwestycji kontynuowanych, projektów realizowanych z wykorzystaniem środków z funduszy Unii Europejskiej i z innych źródeł pomocowych oraz realizację zadań, dla których w budżecie 2021 r. zabezpieczono środki na wykonanie prac przygotowawczych.

§ 2. 1. Przy planowaniu dochodów budżetowych należy uwzględnić wszystkie źródła, które na pewno występują oraz inne np. zawarte porozumienia z inną jednostką samorządu terytorialnego czy też organem administracji rządowej dotyczące realizacji zadania przez gminę wskazując źródło. Dochody określone są w ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2021 r., poz. 38 ze zm.).

2. Przyjmuje się następujące założenia do projektu uchwały budżetowej Gminy Bledzew na rok 2022 w zakresie dochodów:

- 1) wpływy tytułem podatków i opłat lokalnych zaplanowano uwzględniając stawki określone przez Ministra Finansów oraz politykę Gminy ukierunkowaną na wspomaganie przedsiębiorców inwestujących na terenie gminy Bledzew, zarówno w zakresie stawek podatkowych jak i ulg wynikających z uchwał Rady Gminy Bledzew. Dochody z tytułu podatku rolnego uzależnione będą od średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy, będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2022 ogłoszonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. Dochody z tytułu podatku leśnego uzależnione będą od średniej ceny drewna uzyskanej z nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2021 r. Do celów opracowania planów finansowych przyjęto stawkę podatku rolnego i leśnego na poziomie 2021 r.
- 2) dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjmuje się na poziomie prognoz ustalonych przez Ministerstwo Finansów. Ministerstwo Finansów informuje, że udział gmin we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, ustalony zgodnie z zasadami określonymi w art. 4 ust. 2, z zastrzeżeniem art. 89 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2021r. poz. 38, ze zm.), w 2022 r. wyniesie 38,34%, a więc będzie wyższy niż w 2021r. o 0,11 punktu procentowego (38,23 %),
- 3) dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych przyjmuje się na podstawie przewidywanego wykonania za 2021 rok,

- 4) subwencje przyjmuje się w wielkości podanej przez Ministerstwo Finansów,
- 5) dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych i z zakresu administracji rządowej przyjmuje się w wielkościach podanych przez Wojewodę Lubuskiego i Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Gorzowie Wielkopolskim,
- 6) wpływy z karty podatkowej, podatek od czynności cywilnoprawnych, podatek od spadków i darowizn oraz opłatę skarbową ustalić na podstawie przewidywanego wykonania za 2021r.,
- 7) opłaty za zajęcie pasa drogowego i umieszczanie urządzeń w pasie drogowym zgodnie z wydanymi decyzjami,
- 8) opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi - na podstawie złożonych deklaracji i przypisów wg stanu na dzień 31 sierpnia 2021r. oraz przewidywanego wzrostu stawek.
- 9) dochody z majątku gminy określić należy na realnym poziomie ich uzyskania, z wyszczególnieniem:
  - a) dochodów ze sprzedaży majątku na podstawie wykazów mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2022r.,
  - b) dochody z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych gminy na podstawie zawartych umów,
  - c) roczne raty z tytułu sprzedaży w latach ubiegłych lokali, budynków i gruntów,
  - d) dotacji ze środków pomocowych i dofinansowania krajowego,
  - e) innych dotacji przeznaczonych na inwestycje,
    - pozostałe dochody bieżące pozyskiwane przez gminę przyjąć na realnym poziomie ich uzyskania przy jednoczesnym dążeniu do osiągnięcia wyższych wysokości niż w roku bieżącym,
    - dążenie do maksymalnego wykorzystania szans rozwojowych związanych z pozyskiwaniem środków pomocowych.

§ 3. 1. Przy planowaniu wydatków budżetowych dla Gminy Bledzew ustala się następujące priorytety:

- zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych Gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
- zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
- środki na inwestycje kontynuowane i przedsięwzięcia ujęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy,
- dążenie do większej efektywności wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na realizację zadań Gminy, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące, a Gmina ma wpływ na ich kształtowanie, przede wszystkim dążenie do oszczędzania wydatków bieżących celem generowania nadwyżek środków przeznaczonych na realizację inwestycji,
- tworzenie funduszu sołeckiego, który gwarantuje mieszkańcom faktyczny udział w zarządzaniu lokalną społecznością poprzez decydowanie o sposobie wydatkowania części budżetu gminy na realizację zadań uznanych za najistotniejsze dla mieszkańców danej wspólnoty,
- spełnienie tzw. reguły wydatkowej określonej w art. 242 ustawy o finansach publicznych, nakazującej zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego,
- bieżące monitorowanie realizacji dochodów i wydatków budżetowych w zakresie dostosowania terminów ich ponoszenia do wpływu dochodów,
- realizowanie części zadań własnych przy współpracy z organizacjami pozarządowymi na zasadzie wspierania, powierzania lub zakupu usług,
- ujęcie zadań w budżecie gminy na 2022r. zapewniających rozwój gospodarczy gminy do wysokości wynikających z możliwości dochodowych budżetu Gminy na 2022 rok.

2. 1. Przyjmuje się również inne wymienione niżej założenia do planowania wydatków budżetowych na rok 2022 dla Gminy Bledzew:

- 1) W celu zachowania równowagi budżetowej wprowadza się maksymalne ograniczenia po stronie wydatków bieżących, w tym wydatków o charakterze uznaniowym. Poziom wydatków bieżących nie może przekroczyć poziomu dochodów bieżących, zgodnie z wymogami art. 242 ustawy o finansach publicznych.
- 2) Wydatki bieżące planuje się na poziomie nieprzekraczającym przewidywanego wykonania w roku 2021. Przewidywane wykonanie wydatków bieżących za 2021 rok podaje się pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym, mające miejsce w 2021 roku.
- 3) Wskazane jest skoncentrowanie środków na realizację rzeczywistych i niezbędnych zadań. Wydatki powinny być projektowane w sposób celowy, oszczędny i realny mając na uwadze ograniczenie wydatków do niezbędnych.
- 4) Przy planowaniu wydatków bieżących w pierwszej kolejności finansowo zostaną zabezpieczone zadania, do których wykonywania Gmina jest zobligowana przez ustawy.
- 5) Planowany wzrost wydatków na media o 3,30% (planowany przez NBP średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych na 2022 rok zgodnie z projekcją z lipca br.) w stosunku do przewidywanego wykonania w roku 2021.
- 6) Wynagrodzenia nauczycieli - wysokość wynagrodzeń na poziomie wynagrodzeń z miesiąca września 2021 r. W projekcie budżetu państwa nie planuje się w roku 2021 ustawowego wzrostu wynagrodzeń. Należy podać dane, które powinny zawierać kalkulację; wynagrodzenie zasadnicze, wysługę lat, dodatki wynikające z obowiązujących przepisów (podać jakie), razem wynagrodzenie oraz łączne wynagrodzenie wszystkich pracowników z uwzględnieniem wynagrodzeń nieperiodycznych czyli przykładowo odprawy, nagrody, premie, które nie mają stałego charakteru, jakieś inne jednorazowe lub nieregularnie wypłacane składniki wynagrodzenia wynikające ze statutu (wymienić). Wynagrodzenia nauczycieli należy ująć w § 479 Wynagrodzenia osobowe nauczycieli i § 480 Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli. na poziomie wynagrodzeń z miesiąca września 2021 r.
- 7) Środki na dodatki motywacyjne nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karty Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 ze zm.) stanowią iloczyn liczby nauczycieli (w przeliczeniu na pełne etaty) i wysokości 5 % wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela stażysty z tytułem zawodowym magistra z przygotowaniem pedagogicznym.
- 8) Środki na pomoc zdrowotną nauczycieli przyznaną na podstawie art. 72 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karty Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 ze zm.) planuje się w wysokości 0,30% planowanych rocznych wynagrodzeń nauczycieli.
- 9) Wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi określa się na poziomie wynagrodzeń obowiązujących w 2021 roku,
- 10) Wynagrodzenia oraz pochodne płac:
  - kwotą bazową jest miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy przewidywana na dzień 31.12.2021 r. pomnożona przez 12 oraz powiększona o jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy itp.) oraz skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych,
  - składki na ubezpieczenia społeczne, fundusz pracy planuje się zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- 11) środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ustala się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746). Podstawą do obliczenia planowanych w 2022 r. wysokości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń

socjalnych jest kwota 4.134,02zł. W przypadku nauczycieli środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ustala się zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 ze zm.) i stosuje się kwotę bazową obowiązującą w dniu 1 stycznia 2018 r., tj. kwotę 2.752,92 zł, co wynika z ustawy z dnia 13 lutego 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2020 (Dz. U. z 2020 r. poz. 278),

- 12) Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe - zostaną zaprojektowane po uwzględnieniu rodzaju i zakresu planowanych umów oraz wskazaniu przewidywanych kwot na realizację każdej z nich.
- 13) Wydatki na dotacje dla organizacji pożytku publicznego - wg potrzeb, jednak na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonanie roku 2021.
- 14) Wydatki na dotacje dla instytucji kultury - wg potrzeb, jednak na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonanie roku 2021.
- 15) Wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki uzależnień - na poziomie prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu.
- 16) Wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska - w wysokości nie mniejszej niż dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska.
- 17) Wydatki w ramach funduszu sołeckiego - zagwarantowane zostaną środki na realizację przedsięwzięć mających na celu poprawę warunków życia mieszkańców, poszczególnych sołectw, do wysokości funduszu naliczonego zgodnie z ustawą o funduszu sołeckim.
- 18) Rezerwy obowiązkowe - w projekcie budżetu zostanie wyodrębniona:
  - a) rezerwa ogólna na nieprzewidziane wydatki,
  - b) rezerwa celowa na zadania z zakresu zarządzania kryzysowego.

2. Materiały planistyczne w zakresie wydatków bieżących oraz inne opracowania i propozycje, o których mowa wyżej, należy przedłożyć Skarbnikowi Gminy, w terminie do 30 września 2021 r.

4. Poziom wydatków przyjęty w projekcie budżetu na 2022 r. stanowi nieprzekraczalny limit, w ramach którego należy zabezpieczyć realizację zadań obligatoryjnych wynikających z obowiązujących przepisów (ustaw) i przyjętych priorytetów.

## UZASADNIENIE

Stosownie do zapisu Uchwały Nr XXXVIII/234/17 Rady Gminy Bledzew z dnia 31 sierpnia 2017 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Bledzew, Wójt Gminy Bledzew w terminie do dnia 31 sierpnia każdego roku wydaje zarządzenie w sprawie założeń do projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej Gminy Bledzew.

Niniejsze zarządzenie określa założenia do projektu budżetu na 2022 rok oraz wzory dokumentów, według których dysponenci środków budżetowych Gminy Bledzew winni przygotować niezbędne dane. Obliguje kierowników referatów, pracowników na samodzielnych stanowiskach pracy Urzędu Gminy Bledzew i kierowników jednostek organizacyjnych gminy do terminowego sporządzenia materiałów planistycznych.

Jednocześnie, zgodnie z wymogiem ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, odnośnie obligatoryjnego sporządzania Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) przez jednostki samorządu terytorialnego, zakres prac nad projektowaniem budżetu Gminy Bledzew obejmuje również procedurę konstruowania WPF Gminy Bledzew.





III. Kalkulacja zatrudnienia i wynagrodzeń oraz składek od nich naliczanych

Dział ..... Rozdział .....

Paragraf	Wyszczególnienie	Przewidywany stan zatrudnienia na 30.12.2021r.	Projekt planu na 2022 r.
	<b>Zatrudnienie ogółem:</b>		
	ilość osób		
	ilość etatów		
<b>4010</b>	<b>Wynagrodzenie ogółem, w tym:</b>		
	<b>Wynagrodzenia wynikające ze stosunku pracy</b>		
	wynagrodzenia zasadnicze		
	-dodatek za staż pracy		
	-dodatek funkcyjny		
	-dodatek specjalny		
	-inne ( wyszczególnić)		
	<b>Fundusz nagród .....%</b>		
	<b>Kwota nagród jubileuszowych</b>		
	ilość osób		
	<b>Kwota odpraw emerytalnych</b>		
	ilość osób		
<b>4040</b>	<b>Dodatkowe wynagrodzenie roczne</b> ( zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej – Dz. U. z 2018r., poz. 1872 )		
<b>4110</b>	<b>Składki na ubezpieczenia społeczne (wysokość składki ..... % )</b>		
<b>4120</b>	<b>Składki na Fundusz Pracy</b>		
<b>4170</b>	<b>Wynagrodzenia bezosobowe (wymienić umowy zlecenia i umowy o dzieło aktualne i planowane)</b>		
	<b>Razem:</b>		

Sporządził/a: .....

(data, podpis)



**Prognozowane przychody i rozchody budżetu Gminy Bledzew na 2022 r.**

w złotych

Lp.	Treść	Klasyfikacja §	Przewidywane wykonanie na 31.12.2021 r.	Projekt planu na 2022 r.
<b>Przychody ogółem:</b>				
1	Przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej	903		
2	Przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków	906		
3	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy	950		
4.	Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym	952		
<b>Rozchody ogółem:</b>				
1	Splaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej	963		
2	Splaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów	992		

Sporządził/a: .....

(data, podpis)

**Prognozowane dotacje udzielone z budżetu Gminy Bledzew na 2022 r.**

DOTACJE DLA JEDNOSTEK SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH				
Dział	Rozdział	§	Treść	Propozycja planu na 2022 r.
<b>DOTACJE CELOWE</b>				
			Razem:	
<b>DOTACJE PODMIOTOWE</b>				
			Razem:	
<b>DOTACJE PRZEDMIOTOWE</b>				
			Razem:	
Ogółem dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych:				
<b>DOTACJE DLA JEDNOSTEK SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH</b>				
<b>DOTACJE CELOWE</b>				
			Razem:	
Ogółem dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych:				
Ogółem:				

Sporządził/a: .....

(data, podpis)

**Propozycje przedsięwzięć do ujęcia w projekcie budżetu Gminy Bledzew na 2022 r.  
w ramach Funduszu sołectkiego**

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa przedsięwzięcia	Plan na 2022 r.
<b>SOŁECTWO BLEDZEW</b>				
<b>SOŁECTWO CHYCINA</b>				
<b>SOŁECTWO DĘBOWIEC</b>				
<b>SOŁECTWO GORUŃSKO</b>				
<b>SOŁECTWO KLESZCZEWO</b>				
<b>SOŁECTWO NOWA WIEŚ</b>				
<b>SOŁECTWO OSIECKO</b>				
<b>SOŁECTWO POPOWO</b>				



**Propozycje do projektu budżetu Gminy Bledzew na 2022 r.**

**Wykaz przedsięwzięć do ujęcia w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2022 i lata następne**

Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit zobowiązań
		od	do						
Przedsięwzięcia ogółem									
- wydatki bieżące									
- wydatki majątkowe									
<b>1) programy, projekty lub zadania (razem)</b>									
- wydatki bieżące									
- wydatki majątkowe									
<b>a) programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, (razem)</b>									
- wydatki bieżące									
- wydatki majątkowe									
<b>b) programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publicznoprywatnego (razem)</b>									
- wydatki bieżące									
- wydatki majątkowe									
<b>c) programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w lit. a i b) (razem)</b>									
- wydatki bieżące									
- wydatki majątkowe									
<b>2) umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności przypadają w okresie dłuższym niż rok</b>									
- wydatki bieżące									
- wydatki majątkowe									
<b>3) gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego(razem)</b>									
- wydatki bieżące									

Sporządził: ..... (data, podpis)

## KARTA PRZEDSIĘWZIĘCIA – programy, projekty lub zadania do ujęcia w Wieloletniej Prognozie Finansowej na 2022 i lata następne

1. Nazwa programu/projektu .....
2. Nazwa zadania .....
3. Podstawa prawna realizacji zadania ( np.: Uchwała Rady, ustawa, rozporządzenie ) .....
4. Cel, zwięzyły opis i uzasadnienie:  
.....  
.....  
.....
5. Jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację lub koordynująca wykonanie przedsięwzięcia:  
.....  
.....
6. Okres realizacji przedsięwzięcia: początek realizacji zadania ..... planowany termin zakończenia zadania .....
7. Źródła finansowania i nakłady w poszczególnych latach:

Rodzaj wydatku	Źródła finansowania	Łączne nakłady finansowe	Limity wydatków w poszczególnych latach, limit zobowiązań				Limit zobowiązań
			2022	2023	2024	2025	
bieżące	środki własne						
	budżet państwa						
	środki UE						
	inne (jakie )						
	<b>Łącznie</b>						
majątkowe	środki własne						
	budżet państwa						
	środki UE						
	inne (jakie )						
	<b>Łącznie</b>						

8. Dział, rozdział klasyfikacji budżetowej .....
- Sporządził: ..... (data, podpis)





**TABELA KALKULACJI ZATRUDNIENIA I FUNDUSZU WYNAGRODZEŃ  
NA 2022 ROK**

**I. Zatrudnienie**

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywany stan zatrudnienia na 31.12.2021r.	Przewidywany stan w 2022 r.	Uwagi
<b>1.</b>	<b>Zatrudnienie ogółem</b>			
	ilość osób			
	ilość etatów			
<b>2.</b>	<b>Nauczyciele:</b>			
	- stażyści			
	ilość osób			
	ilość etatów			
	- mianowani			
	ilość osób			
	ilość etatów			
	- kontraktowi			
	ilość osób			
	ilość etatów			
	- dyplomowani			
	ilość osób			
	ilość etatów			
<b>3.</b>	<b>Pracownicy administracji</b>			
	ilość osób			
	ilość etatów			
<b>4.</b>	<b>Pracownicy obsługi</b>			
	ilość osób			
	ilość etatów			
<b>5.</b>	<b>Liczba emerytów, rencistów, w tym:</b>			
	nauczycieli			

Sporządził: .....

(data, podpis)

II. Szczegółowa kalkulacja wynagrodzeń i składek od nich naliczanych

paragraf	treść	Ilość etatów	Stawka	Proponowany plan na 2022r.
4010	<b>Wynagrodzenia osobowe</b>			
	<b>Nauczyciele ogółem, w tym:</b>			
	-wynagrodzenia zasadnicze			
	-dodatek za staż pracy			
	-dodatek funkcyjny			
	-dodatek uzupełniający			
	-dodatek za wychowawstwo			
	-dodatek motywacyjny			
	-dodatek opiekuna stażu			
	-godziny ponadwymiarowe			
	-urlop zdrowotny			
	-nagrody jubileuszowe			
	-uzupełnienie etatu			
	-awans zawodowy			
	-zastępstwa 2%			
	-nagroda 1%			
	-wzrost płac .....			
	-inne (jakie?)			
	<b>Administracja ogółem, w tym:</b>			
	-wynagrodzenia zasadnicze			
	-dodatek za staż pracy			
	-dodatek funkcyjny			
	-dodatek specjalny			
	-nagrody jubileuszowe			
	-nagroda 3%			
	-wzrost płac .....			
	-inne (jakie?)			
	<b>Obsługa ogółem, w tym:</b>			
	-wynagrodzenia zasadnicze			
	-dodatek za staż pracy			
	-premie			
	-nagrody jubileuszowe			
	-nagroda 3%			
	-wzrost płac .....			
	-inne (jakie?)			
4040	<b>Dodatkowe wynagrodzenie roczne</b> ( zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej)			
4110	<b>Składki na ubezpieczenia społeczne (wysokość składki ..... % )</b>			
4120	<b>Składki na Fundusz Pracy</b>			
4170	<b>Wynagrodzenia bezosobowe</b> (wymienić umowy zlecenia i umowy o dzieło aktualne i planowane)			

Sporządził: .....

(data, podpis)

**Propozycje do projektu budżetu Gminy Bledzew na 2022 r.  
samorządowej instytucji kultury**

Dział ....., rozdział .....

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie na koniec 2021 r.	Projekt planu na 2022 r.
<b>1.</b>	<b>Przychody ogółem, z tego:</b>		
1.1.	Przychody własne		
	-		
1.2.	Dotacje z budżetu Gminy na działalność bieżącą, w tym:		
	- dotacja podmiotowa		
<b>2.</b>	<b>Koszty działalności ogółem, w tym:</b>		
2.1.	Koszty bieżące		
2.1.1	Wynagrodzenia wynikające ze stosunku pracy		
	-wynagrodzenia zasadnicze		
	-dodatek za staż pracy		
	-dodatek funkcyjny		
	-inne ( wyszczególnić)		
	-fundusz nagród .....%		
	-kwota nagród jubileuszowych		
	ilość osób		
	-kwota odpraw emerytalnych		
	ilość osób		
2.1.2	Składki na ubezpieczenia społeczne (wysokość składki .....% )		
2.1.3	Składki na Fundusz Pracy		
2.1.4	Wynagrodzenia bezosobowe (wymienić umowy zlecenia i umowy o dzieło)		
2.1.5	Pozostałe koszty, w tym:		
	- energia (woda, co, gaz, energia elektryczna)		
	- zakup materiałów i wyposażenia		
	- zakup usług do sieci internet		
	- zakup usług pozostałych		
	- zakup woluminów		
	- koszty zakupu usług telekomunikacyjnych		
	- szkolenia pracowników		
	- różne opłaty i składki		
	- badania okresowe pracowników		
	- odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalny		
	- podróże służbowe		
<b>3.</b>	<b>Wydatki majątkowe</b>		
	- zakupy inwestycyjne		
	- wydatki inwestycyjne		

4.	Dotacja celowa na inwestycje		
5.	Należności, w tym wymagalne		
6.	Zobowiązania, w tym wymagalne		
7.	Średnioroczna liczba zatrudnionych ( w przeliczeniu na pełne etaty)		

Sporządził/a: .....

(data, podpis)



**II. Część opisowa (przychody i koszty oraz ich kalkulacja)**

Sporządził/a: .....

(data, podpis)

III. Kalkulacja zatrudnienia i wynagrodzeń oraz składek od nich naliczanych

Paragraf	Wyszczególnienie	Przewidywany stan zatrudnienia na 31.12.2021r.	Plan na 2022 r.
	<b>Zatrudnienie ogółem:</b>		
	ilość osób		
	ilość etatów		
<b>4010</b>	<b>Wynagrodzenie ogółem, w tym:</b>		
	<b>Wynagrodzenia wynikające ze stosunku pracy</b>		
	-wynagrodzenia zasadnicze		
	-dodatek za staż pracy		
	-dodatek funkcyjny		
	-dodatek specjalny		
	-inne (wyszczególnić)		
	<b>Fundusz nagród .....%</b>		
	<b>Kwota nagród jubileuszowych</b>		
	ilość osób		
	<b>Kwota odpraw emerytalnych</b>		
	ilość osób		
<b>4040</b>	<b>Dodatkowe wynagrodzenie roczne</b> (zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej)		
<b>4110</b>	<b>Składki na ubezpieczenia społeczne (wysokość składki .....%)</b>		
<b>4120</b>	<b>Składki na Fundusz Pracy ..... %</b>		
<b>4170</b>	<b>Wynagrodzenia bezosobowe (wymienić umowy zlecenia i umowy o dzieło aktualne i planowane)</b>		
	<b>Razem:</b>		

Sporządził/a: .....

(data, podpis)