

Założenia i wytyczne do projektu budżetu Gminy Rogóżno na 2022 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej na 2022 rok i lata następne.

Założenia ogólne.

Założenia do projektu budżetu Gminy Rogóżno na 2022 rok zostały opracowane w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i inne akty wewnętrzne, w tym w szczególności:

- ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021r. 1372),
- ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021r. poz. 1672),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021r. poz. 305 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.)
- Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Rogóżno na lata 2021-2025 w części dotyczącej 2022r.

Zakres projektu budżetu Gminy Rogóżno na 2022 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej.

W projekcie budżetu i wieloletniej prognozie finansowej uwzględnione zostaną zadania:

- własne, wynikające z ustaw ustrojowych: obligatoryjne oraz - w miarę posiadanych środków i potrzeb - fakultatywne;
- z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami;
- realizowane na podstawie porozumień (umów) z organami administracji rządowej;
- realizowane na podstawie porozumień (umów) z innymi JST;
- realizowane na podstawie porozumień (umów) z innymi jednostkami, w tym umów międzynarodowych, w ramach dozwolonych przepisami prawa krajowego i unijnego.

Podstawą konstrukcji projektu budżetu na 2022 rok będą:

- przepisy prawa zewnętrznego (ustawy i rozporządzenia),
- przepisy prawa wewnętrznego (uchwały Rady Gminy Rogóżno i zarządzenia Wójta Gminy Rogóżno),
- informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych gminie kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- informacje o dochodach z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych oraz innych podatków i dochodów przekazywanych przez urzędy skarbowe na poziomie przewidywanego wykonania 2021r. z uwzględnieniem zmian przepisów prawa oraz pozyskanych informacjach w zakresie kształtowania się tych dochodów,
- przewidywane zmiany uwarunkowań zewnętrznych, w szczególności prognoz ekonomicznych

w zakresie wzrostu gospodarczego, zmian w systemie podatkowym, wysokości bezrobocia, kształtowania się kursu euro;

- prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych;
- art. 242 ustawy o finansach publicznych zobowiązujący do zachowania relacji wydatków bieżących do dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.
Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Prawidłowa konstrukcja budżetu = zrównoważenie projektu budżetu

DOCHODY + PRZYCHODY = WYDATKI + ROZCHODY

Dochody bieżące – Wydatki bieżące = Nadwyżka operacyjna

- art. 243 ustawy o finansach publicznych wprowadzający indywidualny wskaźnik zadłużenia dla jednostek samorządu terytorialnego. Granicą wielkości środków, które samorząd może przeznaczyć w danym roku na obsługę długu publicznego jest wskaźnik wyliczony jako relacja nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi, powiększona o dochody ze sprzedaży majątku, do dochodów ogółem;
- rzetelne przeanalizowanie pod względem merytorycznym i finansowym przewidywanego wykonania za 2021 rok.

Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2022 rok:

- wzrost PKB o 4,3 %.
- średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniesie 2,8 %;
- nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej o 6,4 %;
- minimalne wynagrodzenie za pracę w 2022 roku będzie wynosiło 3.010,00 zł brutto,
- minimalna stawka godzinowa w 2022 roku będzie wynosiła 19,70 zł.

Ogólne zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Rogóżno na 2022 rok i wieloletniej prognozy finansowej

1. Projekt budżetu oraz wieloletnią prognozę finansową wyznaczać będą zasady budżetowe, w tym:
 - zasada jedności - w projekcie budżetu i wieloletniej prognozie finansowej ujęte zostaną wszystkie dochody i wydatki podmiotów publicznych, finansowanych z budżetu i objętych budżetem;
 - zasada równowagi - w przypadku występowania w projekcie budżetu lub w wieloletniej prognozie finansowej deficytu, konieczne jest wskazanie źródeł jego pokrycia, natomiast w przypadku nadwyżki budżetowej - wskazanie jej przeznaczenia;
 - zasada zupełności i szczegółowości - w projekcie budżetu i w wieloletniej prognozie finansowej ujęte zostaną wszystkie dochody i wydatki oraz przychody i rozchody Gminy Rogóżno w pełnych kwotach, ze szczegółowością wynikającą z przepisów prawa;
 - zasada roczności - granice czasowe dla projektu budżetu;

- zasada realności - oparcie projektowania w przypadku projektu budżetu oraz prognozowania w przypadku wieloletniej prognozy finansowej, na pełnych, realnych i wyczerpujących przesłankach o charakterze ekonomicznym.
- 2. Do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej załączona zostanie informacja o relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.
- 3. W projekcie budżetu planowane wydatki bieżące nie będą wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, stanowiące nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikającą z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Zasada ta obowiązuje również w odniesieniu do lat następnych objętych wieloletnią prognozą finansową. Od 2022 roku nastąpi wyłączenie wolnych środków (w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych, w którym mowa o rozliczeniach w wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych) z reguły równoważenia wydatków bieżących budżetu jst.
- 4. Dochody uwzględnione w projekcie budżetu i wieloletniej prognozie finansowej będą szacowane w sposób realny oraz wynikający z realizowanych zadań.
- 5. Dochody i wydatki budżetowe należy planować w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Założenia do projektu budżetu Gminy Rogóźno na 2022 rok w zakresie dochodów

Prognoza dochodów budżetu Gminy Rogóźno na 2022 rok przygotowana zostanie w oparciu o dane ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej skorygowane o wskaźniki makroekonomiczne przyjęte w założeniach do projektu budżetu państwa na 2022 rok. Ustalenie planowanych kwot dochodów budżetowych na rok 2022 nastąpi w oparciu o:

- 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2021,
- 3) proponowaną politykę podatkową w zakresie podatków i opłat,
- 4) proponowaną politykę cenową w zakresie usług komunalnych,
- 5) poziom windykacji zaległości podatkowych,
- 6) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.,
- 7) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów,
- 8) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych gminie kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, a także prognozy z urzędów skarbowych w zakresie dochodów pobieranych na rzecz budżetu gminy.

Przyjmuje się następujące założenia do projektu budżetu Gminy Rogóźno na 2022 rok w zakresie dochodów:

Należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację. Założony plan wpływów winien być realny.

Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

1. Dochody z podatków i opłat lokalnych winny być planowane na poziomie wykonania dochodów z 2021 roku, z uwzględnieniem w szczególności zmian wysokości stawek podatkowych, podstaw opodatkowania, skutków udzielonych ulg na podstawie uchwał Rady Gminy, zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych oraz uwzględniając wskaźnik ściągalności.
2. Dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczanego do sprzedaży w 2022 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.
3. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacuje się na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.
4. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacuje się na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągalności. Należy mieć na uwadze, że wpływy z opłaty powinny pokrywać wszystkie koszty ponoszone w związku z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
5. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa:
 - podatku dochodowym od osób fizycznych - przyjąć w wysokości wskazanej przez Ministra Finansów,
 - podatku dochodowym od osób prawnych - zaplanować w wysokości przewidywanego wykonania 2021 roku.
6. Podatki pobierane przez Urzędy Skarbowe - dochody z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku od spadku i darowizn, karty podatkowej zaplanować na poziomie przewidywanego wykonania w 2021 roku.
7. Pozostałe dochody zaplanować według przewidywanego wykonania 2021 roku.
8. Dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej - w kwotach podanych przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze.
9. Subwencje - w kwotach podanych przez Ministra Finansów.
10. Dotacje celowe (w tym. pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów.
11. Zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

Założenia do projektu budżetu Gminy Rogózno na 2022 rok w zakresie wydatków.

Wydatki budżetu Gminy Rogózno na 2022 rok prognozowane są w warunkach ograniczonych możliwości finansowych przy założeniu zapewnienia finansowania wydatków „sztywnych” oraz zobowiązań wynikających z umów długoterminowych. Planowane do realizacji w 2022 roku wydatki budżetu gminy mają służyć przede wszystkim finansowaniu wydatków majątkowych przyczyniających się do rozwoju gminy oraz obligatoryjnych zadań bieżących, których celem jest zaspokojenie potrzeb mieszkańców. Przy planowaniu wydatków należy wziąć pod uwagę, że ustawa o finansach publicznych nakłada obowiązek uchwalania budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są nie większe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki stanowiące nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu. W związku z tym konieczna jest optymalizacja i dalsza racjonalizacja wydatków bieżących, która pozwoli z jednej strony na zabezpieczenie środków finansowych przeznaczonych na rozwój, a jednocześnie jest warunkiem koniecznym do wypełnienia wymagań ustawowych i utrzymania stabilności finansowej gminy w 2022 roku.

Podstawowe zasady dotyczące projektowania wydatków budżetowych:

- dążenie do większej efektywności wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na realizację zadań gminy, w szczególności w obszarach, które generują największe koszty bieżące;
- zapewnienie wkładu własnego gminy do projektów wykorzystujących fundusze z Unii Europejskiej.

Wydatki bieżące

W związku z tym, iż poziom planowanych wydatków bieżących jest uzależniony od wysokości dochodów bieżących możliwych do uzyskania przez gminę, priorytetem w zakresie planowania wydatków bieżących będzie zapewnienie środków na wydatki obligatoryjne, tj. na funkcjonowanie jednostek, zaspokojenie bieżących potrzeb mieszkańców w związku z realizacją zadań gminy, a także na pokrycie kosztów obsługi długu. Ograniczone możliwości finansowe budżetu wymagają zwiększenia efektywności gospodarowania środkami publicznymi w każdej dziedzinie, a w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące. Szczególny nacisk przy wydatkowaniu środków publicznych w sposób celowy i oszczędny należy położyć na zachowanie zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów zgodnie z art. 44 ustawy o finansach publicznych. Konieczne będzie również przestrzeganie zasady ścisłego powiązania wzrostu wydatków bieżących z dynamiką dochodów bieżących, co oznacza, iż w przypadku zanotowania w trakcie roku budżetowego większej dynamiki ponoszonych wydatków bieżących niż dochodów bieżących nastąpi ograniczenie wydatków bieżących.

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 następujące priorytety wydatków budżetowych:

- 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,

- zapewnienie środków na wieloletnie programy projekty lub zadania ujęte w aktualnym wykazie przedsięwzięć do WPF.

Jednostki organizacyjne gminy oraz referaty Urzędu Gminy w Rogóźnie przyjmą jako punkt odniesienia do projektowania wydatków bieżących na 2022 rok, finansowanych ze środków własnych gminy - wysokość środków własnych budżetu zaplanowanych na dzień 30 września 2021 roku na realizację zadań bieżących jednostki, skorygowaną o:

- kwoty wydatków, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną one wykonane w ramach planu 2021 roku,
- kwoty wydatków dotyczących zadań, które zostaną zakończone w 2021 roku.

Planując wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

Limit wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zostanie zaplanowany adekwatnie do projektowanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa na 2022 rok, chyba, że przepisy szczególne stanowią inaczej. Do czasu przekazania informacji o wstępnej wielkości dotacji celowych przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego do projektowania budżetu przyjmuje się wysokość zaplanowanych dotacji na dzień 1 września 2021 roku.

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

1. Wynagrodzenia osobowe kalkulować według kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2021 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2021 roku oraz w 2022 roku (m.in. jubileusze, odprawy emerytalne, dodatki stażowe, płaca minimalna). Fundusz nagród planuje się w wysokości 3 % zaplanowanych środków na wynagrodzenia osobowe. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować według zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
2. Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego planuje się zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1872).
3. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423 ze zm.).
4. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.
5. Wpłaty na Pracownicze Plany Kapitałowe finansowane przez podmiot zatrudniający należy zaplanować zgodnie z ustawą z dnia 4 października 2018r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2020r., poz. 1342 z późn. zm.).
6. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021, poz. 746); W

odniesieniu do placówek oświatowych odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019r., poz. 2215 z późn. zm.).

7. Środki na pomoc zdrowotną dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej planuje się w wysokości 0,3% planowanych wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.
8. Środki na doksztalcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli planuje się w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli z przeznaczeniem na wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli.
9. Dotacje podmiotowe dla samorządowych instytucji kultury zostaną zaprojektowane w oparciu o przyjęte założenia planowania wydatków budżetowych.
8. Dotacje celowe na zadania przekazane do realizacji przez podmioty niezaliczane do SFP i niedziałające w celu osiągnięcia zysku - zaprojektować na poziomie roku 2021.
9. Wydatki na realizację zadań Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Programu Przeciwdziałania Narkomanii zaplanować na poziomie przewidywanych wpływów za udzielane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 2022 roku.
10. W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane oraz rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe na 2022 rok i lata następne będą uwzględniały kontynuację przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej oraz wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne roczne w wysokościach ustalonych na podstawie możliwości i ograniczeń finansowych wyznaczonych przez reguły fiskalne wynikające z ustawy o finansach publicznych. Pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania inwestycyjne przewidziane do zakończenia w 2022 roku, kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym. Planowanie środków na nowe zadania, a także na zadania obligatoryjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach.

Wydatki na finansowanie inwestycji i zakupów inwestycyjnych to wydatki o wartości początkowej wyższej niż 10.000,00 zł i przewidywanym okresie używania dłuższym niż jeden rok.

Przychody i rozchody budżetu zaplanowane zostaną zgodnie z aktualną Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Rogóżno na lata 2021-2025.

Wieloletnia prognoza finansowa

Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wieloletnią prognozę finansową sporządza się na okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Okres ten nie może być jednak krótszy, niż okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej:

- dochody bieżące i wydatki bieżące budżetu gminy, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia;
- dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku oraz wydatki majątkowe budżetu gminy;
- wynik budżetu gminy;
- przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu;
- przychody i rozchody budżetu gminy z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia;
- kwotę długu gminy oraz sposób sfinansowania jego spłaty;
- relacje, o których mowa w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych;
- kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia;
- objaśnienia przyjętych wartości.

Założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej

Zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego zobowiązane są do sporządzania prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej, na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Przygotowanie prognozy wymaga przyjęcia założeń dotyczących kształtowania się podstawowych wskaźników makroekonomicznych w tym horyzoncie.

Konstrukcja poszczególnych wielkości WPF na przestrzeni lat 2022-2025, będzie dotyczyła w szczególności:

- zarządzania długiem w sposób gwarantujący obciążenie budżetów lat objętych wieloletnią prognozą finansową, kosztami jego obsługi na poziomie dopuszczalnym, z zachowaniem wskaźników na poziomie bezpiecznym i pozwalającym na utrzymanie płynności finansowej Gminy uwzględniając ograniczenia wynikające z art. 243 ustawy o finansach publicznych -nieprzekraczanie limitu obsługi zadłużenia;
- ustalanie wyniku budżetu bieżącego na poziomie zgodnym z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz gwarantującym wygospodarowanie nadwyżki operacyjnej, przesądzającej o możliwościach kredytowych Gminy;
- strategicznym wyzwaniem jest generowanie odpowiednich środków na realizację inwestycji;
- należy znacznie obniżyć wydatki bieżące oraz maksymalizować źródła dochodów;
- dla celów dokładniejszego prognozowania przyszłych dochodów i wydatków, począwszy od roku 2022 należy przyjąć wielkości z wykonania poszczególnych dochodów i wydatków za okres trzech poprzednich lat, uwzględnić występujące trendy oraz przewidywane zmiany wynikające z materiałów informacyjnych sporządzanych przez kierowników jednostek i pracowników urzędu; kwotami bazowymi do prognozy zarówno dochodów jak i wydatków będą w dużym zakresie wielkości przewidywanego wykonania planu

budżetu za rok 2021.

W prognozie należy przyjąć następujące założenia:

- dla roku 2022 wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2022-2025 wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw.

Wydatki na wieloletnie przedsięwzięcia - założenia do projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej:

1. Przedsięwzięcia dotyczą wieloletnich wydatków budżetowych: bieżących i majątkowych.
2. Przedsięwzięciami są wieloletnie:
 - a) programy, projekty lub zadania związane z programami finansowanymi z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi;
 - b) umowy o partnerstwie publiczno - prywatnym;
 - c) programy i zadania pozostałe.
3. Dla każdego przedsięwzięcia, o którym mowa w pkt 2 lit. „a” uwzględnianego w materiałach planistycznych, należy określić w szczególności:
 - nazwę i cel;
 - jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą przedsięwzięcie;
 - okres realizacji przedsięwzięcia i łączne nakłady finansowe;
 - limity wydatków w poszczególnych latach realizacji przedsięwzięcia;
 - limit zobowiązań (możliwych do zaciągnięcia w roku 2022, przy czym limitu zobowiązań nie należy mylić z limitem wydatków).
4. Przez przedsięwzięcia, o których mowa w pkt 3, należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym związane z:
 - programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych;
 - umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym.

Podsumowanie

Zarówno Kierownicy jednostek, jak i wszyscy pracownicy powinni obligatoryjnie zwiększyć efektywność gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące. Konieczne będzie konsekwentne realizowanie i utrzymanie zwiększonej dyscypliny budżetowej tak by w konsekwencji ograniczyć tempo wzrostu wydatków bieżących, by nie przekroczyło ono tempa wzrostu dochodów bieżących. Wypracowanie możliwie wysokiej nadwyżki operacyjnej pozwoliłoby na finansowanie inwestycji bez konieczności zadłużania gminy.

Ze względu na niepewność wykonania poziomu planowanych dochodów budżetowych niewykluczona będzie weryfikacja planowanych wydatków bieżących jak i majątkowych trakcie roku budżetowego.

Załącznik nr 2 do Zarządzenia
nr 108/2021 Wójta Gminy
Rogóżno z dnia 28.09.2021r.

Plan finansowy jednostki budżetowej na 2021r. – Dochody jednostki budżetowej.

Dział/ rozdział	§	Nazwa paragrafu dochodów	Plan na 2021r.	Przewidywane wykonanie na 31.12.2021 r.	Plan na 2022 rok	% wzrostu
		DOCHODY OGÓLEM:				

**Plan finansowy jednostki budżetowej na 2022r. – uzasadnienie dochodów/przychodów jednostki
budżetowej.**

Dochody/przychody.

§	Objaśnienia, kalkulacje	Kwoty
	Dochody/przychody ogółem	

Plan finansowy jednostki budżetowej na 2022r. – uzasadnienie wydatków jednostki budżetowej.

Wydatki.

§	Objaśnienia, kalkulacje	Kwoty
	Wydatki ogółem	

Plan finansowy jednostki kultury na 2022r.

Dział

Rozdział

PROJEKT PLANU FINANSOWEGO INSTYTUCJI KULTURY (w złotych)

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	PRZEWIDYWANE WYKONANIE W 2021 ROKU	PROJEKT PLANU NA 2022 ROK	WSKAŹNIK 4:3
I.	PRZYCHODY OGÓŁEM, w tym:			
1.	<i>DOTACJA Z BUDŻETU GMINY</i>			
2.	<i>DOTACJA Z</i>			
3.	<i>PRZYCHODY ZE ŚWIADCZENIA USŁUG</i>			
4.	<i>RZYCHODY Z NAJMU, DZIERŻAWY</i>			
5.	<i>PRZYCHODY Z DAROWIZN</i>			
6.	<i>PRZYCHODY Z PROJEKTÓW WSPÓLFINANSOWANYCH Z UNII EUROPEJSKIEJ</i>			
7.	<i>POZOSTAŁE PRZYCHODY, w tym:</i>			
	<i>.....</i>			
	<i>.....</i>			
	<i>.....</i>			
II.	KOSZTY OGÓŁEM, z tego :			
1.	WYDATKI BIEŻĄCE			
A	Zużycie materiałów i energii			
	Zużycie materiałów biurowych			
	Zużycie energii			
	Zużycie			
	Zakup			
B	Zakup zbiorów bibliotecznych			
C	Usługi obce			

	Usługi remontowe			
	Usługi konserwacji zbiorów			
	Opłaty czynszowe z tytułu wynajmu			
	Pozostałe usługi			
	Zakup usług telefonii stacjonarnej			
	Zakup usług telefonii komórkowej			
	Dostęp do Internetu			
D	Podatki i opłaty			

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	PRZEWIDYWANE WYKONANIE W 2021 ROKU	PROJEKT PLANU NA 2022 ROK	WSKAŹNIK 4:3
E	Wynagrodzenia			
	Wynagrodzenia osobowe			
	Wynagrodzenia zlecone			
	Nagrody jubileuszowe			
F	Świadczenia na rzecz pracowników i pochodne od wynagrodzeń			
	Składki ubezpiecz. społecznego			
	Składki ubezpieczenia fundusz pracy			
	Składki na PFRON			
	Odpis na ZFŚS			
	Świadczenia BHP			
	Pozostałe (badania lekarskie)			
G	Amortyzacja			
	Amortyzacja - środki trwałe zakupione z dotacji			
	Amortyzacja – środki trwałe zakupione ze środków własnych			
H	Pozostałe koszty			
	Ubezpieczenie OC, majątkowe			
	Koszty podróże służbowych			
	Pozostałe (szkolenia)			
2.	WYDATKI MAJĄTKOWE			

III	WYNIK FINANSOWY (I-II)			

PRZYCHODY I NAKŁADY NA INWESTYCJE

Projekt planu na 2022 rok

1.	Przychody na inwestycje	
	- ze środków gminy	
	- z Budżetu Państwa	
	- ze środków Unijnych	
	- z innych źródeł	
2.	Nakłady inwestycyjne	
	- finansowane ze środków gminy	
	- finansowane z Budżetu Państwa	
	- finansowane ze środków Unijnych	
	- finansowane z innych źródeł	

Opis szczegółowy źródeł dofinansowania (programy, rodzaje dotacji) oraz zakresu rzeczowego inwestycji:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Plan finansowy na 2022r. – Zadania inwestycyjne.

Dział..... Rozdział

Nazwa zadania	
Termin realizacji zadania	
Szacunkowy koszt zadania	

L	Nakłady na realizację zadania	Planowane nakłady w latach			
		2022	2023	2024	2025
1.	Środki własne budżetu gminy				
2.	Środki budżetu państwa				
3,	Inne środki				
4.	Inne środki				
OGÓLEM					

Wykaz przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej

Nazwa przedsięwzięcia

	Nakłady na realizację zadania	Planowane nakłady w latach			
		2022	2023	2024	2025
1.	Środki własne budżetu gminy				
2.	Środki budżetu państwa (jakie)				
3.	Inne środki (dokładnie określić jakie)				
4.	Inne środki (dokładnie określić jakie)				
OGÓLEM					

Kalkulacja poszczególnych przedsięwzięć wieloletniej prognozy finansowej

Nazwa przedsięwzięcia	Wartość	Kalkulacja nakładów