

ZARZĄDZENIE Nr OA.0050.65.2020
WÓJTA GMINY PŁUŻNICA
z dnia 7 września 2020 r.

w sprawie założeń i wytycznych do projektu budżetu Gminy Płużnica na 2021 r. oraz wieloletniej prognozy finansowej

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713), art. 230 ust. 1, art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz uchwały Nr LVI/271/2018 Rady Gminy Płużnica z dnia 11 października 2018 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Płużnica oraz wskaźników makroekonomicznych przyjętych przez Radę Ministrów we wstępnym projekcie ustawy budżetowej na rok 2021 zarządzam, co następuje:

§1.1. W związku z przystąpieniem do prac nad projektem budżetu gminy na 2021 r. wnioski o ujęcie zadań w budżecie gminy na 2021 rok mogą być składane w terminie do 25 września 2020 r. przez komisje stałe Rady Gminy, jednostki pomocnicze gminy, organizacje pozarządowe oraz inne podmioty.

2. Wnioski muszą zawierać nazwę zadania, jego krótką charakterystykę, uzasadnienie realizacji oraz szacunkowy koszt ze wskazaniem głównych pozycji.

3. Wszystkie wnioski w zakresie kosztów podlegają weryfikacji przez merytoryczne stanowiska.

§2. Jednostki posiadające osobowość prawną dla których gmina jest organem założycielskim wnioski do budżetu składają w terminie do 30 września 2020 r.

§3. Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych, Kierownicy referatów oraz pracownicy na samodzielnych stanowiskach merytorycznych, opracowują i przedkładają Skarbnikowi Gminy w terminie do 30 września 2020 r. materiały do projektu budżetu określone zarządzeniem i projekty planów dochodów i wydatków, zgodnie z załącznikiem nr 1 i 2 do zarządzenia. Materiały należy przedkładać w formie dokumentu papierowego oraz w formie elektronicznej.

§4. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania.

§5. Dochody należy prognozować w następujący sposób:

1) z podatku rolnego i leśnego, według stawek obowiązujących w 2020 r., które po urzędowym ogłoszeniu cen skupu drewna i żyta należy skorygować z uwzględnieniem wskaźnika ściągłości;

2) z podatków i opłat lokalnych z uwzględnieniem wskaźnika ściągłości:

a) w zakresie podatku do środków transportowych, według stawek obowiązujących w 2020 r.,
b) od gruntów, budynków i budowli stawki ustawowe z wyłączeniem:

- budynków mieszkalnych – stawka 0,75 zł od m² powierzchni użytkowej,
- gruntów pozostałych- stawka 0,50 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
- budynków pozostałych - stawka 7,00 zł od 1 m² powierzchni użytkowej;

3) z majątku gminy – szacować na podstawie wykazu składników mienia przeznaczonego do sprzedaży z uwzględnieniem ich wyceny, a w przypadku braku wyceny na podstawie wartości szacunkowej, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;

4) z tytułu opłat za wodę, ścieki oraz wody opadowe i roztopowe:

- a) ścieki- stawka 10,48 zł netto za 1m³,
- b) woda - stawka 2,52 zł netto za 1m³,
- c) woda – stawka dla Gminy Radzyn Chełmiński – 1,95 zł netto za 1 m³,
- d) wody opadowe i roztopowe wg stawek obowiązujących w 2020 r.

z uwzględnieniem wskaźnika ściągłości;

5) za podstawę kalkulacji dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi należy przyjąć wymiar należności za miesiąc sierpień 2020 r. z uwzględnieniem poziomu realizacji dochodów z powyższego tytułu oraz w powiązaniu z miesięczną wysokością kosztów ponoszonych na utrzymanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi;

6) wpływy z opłat za sprzedaż napojów alkoholowych oszacować na podstawie wydanych zezwoleń;

7) z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego na podstawie wydanych decyzji;

8) z tytułu opłat za wyżywienie, pobyt w przedszkolach na podstawie oszacowanej liczby dzieci oraz obowiązujących opłat w 2020 r. z uwzględnieniem planowanego wskaźnika inflacji (1,8%);

9) z tytułu dotacji, subwencji, udziałów na podstawie otrzymanych informacji;

10) z tytułu otrzymywanej pomocy finansowej na podstawie zawartych porozumień, umów;

11) na realizację projektów współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków niepodlegających zwrotowi – zaliczki i refundacje zaplanować na podstawie zawartych umów, porozumień bądź złożonych wniosków z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji.

§6. Wyliczenia pozostałych dochodów własnych dokonuje Skarbnik Gminy w/g układu klasyfikacji budżetowej, tj. dział, rozdział, paragraf na podstawie przewidywanego wykonania dochodów w 2020 r.

§7. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

§8. Wydatki bieżące należy ustalić na poziomie przewidywanego wykonania budżetu w roku 2020 z uwzględnieniem poniższych wytycznych:

1) podstawą planowania wynagrodzeń w sferze oświatowej (pracownicy pedagogiczni) są zatwierdzone plany organizacyjne na rok szkolny 2020/2021 oraz plany w zakresie arkuszy organizacyjnych na rok szkolny 2021/2022. Fundusz płac ustalany jest z podziałem na nauczycieli, uwzględniający:

- a) wynagrodzenie zasadnicze,
- b) usługę lat,
- c) wzrost wynikający z planowanych awansów,
- d) dodatków pozostałych, wynikających z regulaminu z wyszczególnieniem każdego rodzaju oraz dodatek z art. 54 KN.

Należy też uwzględnić odprawy emerytalne, rentowe i nagrody jubileuszowe, które należy ustalić ze wskazaniem podstawy i % wyliczenia;

2) środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli zaplanować w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków, przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli, a fundusz nagród zaplanować zgodnie z obowiązującymi przepisami;

3) średnioroczny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych nie może przekroczyć 7 %. Podstawą do planowania wynagrodzeń osobowych na 2021 r. jest planowany stan zatrudnienia na 31.12.2020 r. według:

a) aktualnych angaży z uwzględnieniem wszystkich składników wynagrodzenia (rozbitcie: zasadnicza, wysługa lat, dodatek funkcyjny, specjalny itp.),

b) nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne i rentowe należy ustalić kwotowo ze wskazaniem podstawy i % wyliczenia, oddzielnie należy ująć skutki podwyżek;

4) fundusz nagród zaplanować w wysokości 3,0% planowanego funduszu płac;

5) wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej;

6) składki na ubezpieczenie społeczne od zakładu pracy planuje się przez pomnożenie podstawy naliczenia przez łączną stawkę wynikającą z sumowania następujących składek częściowych:

a) ubezpieczenie emerytalne 9,76%,

b) ubezpieczenie rentowe 6,5%,

c) ubezpieczenie wypadkowe indywidualne dla każdej jednostki;

7) wydatki na Fundusz Pracy planowane są w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie społeczne;

8) wydatki na Pracownicze Plany Kapitałowe należy zaplanować zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1342);

9) wydatki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych planuje się na podstawie art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2020, poz. 426 z późn. zm.);

10) odpis na ZFŚS dla nauczycieli w kwocie – 3.028,21 zł na każdy etat-nauczycielski, obliczony jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy) dla pozostałych pracowników w wysokości 1.550,26 zł na 1 etat. Dla emerytów i rencistów niepedagogicznych 258,38 zł, a dla nauczycieli wg wysokości obowiązującej w 2020 r. powiększonej o wskaźnik inflacji 1,8 %;

11) wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę należy przyjąć w kwocie 2.800,00 zł;

12) minimalną stawkę godzinową na 2021 r. należy przyjąć w kwocie 18,20 zł;

13) dodatki mieszkaniowe będą realizowane w wysokości 50% faktycznych wydatków ponoszonych za lokal mieszkalny, jeżeli powierzchnia tego lokalu jest mniejsza lub równa normatywnej powierzchni;

14) wydatki na realizację Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii, należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych;

15) wydatki na realizację zadań związanych z ochroną środowiska należy przyjąć w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska;

16) wydatki na dostarczanie żywności do przedszkola, należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu odpłatności za wyżywienie;

17) wydatki na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, należy oszacować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów lub porozumień oraz planowanych do zawarcia;

18) wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego należy sporządzić wg sołectw i przedsięwzięć w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz łączne zestawienie w poszczególnych działach, rozdziałach i grupach paragrafów;

19) wydatki o charakterze dotacji podmiotowych dla instytucji kultury należy oszacować na poziomie roku 2020 z wyłączeniem wynagrodzeń ze stosunku pracy i pochodnych. Podstawą do planowania wynagrodzeń osobowych na 2021 r. jest miesięczna kwota naliczonego wynagrodzenia wg stanu na dzień 31 sierpnia 2020 r. pomnożona przez liczbę 12 miesięcy i wskaźnik procentowy wzrostu wynoszący 7%. Oddzielnie należy ująć skutki podwyżek;

20) wydatki na obsługę długu należy oszacować na podstawie zawartych umów z uwzględnieniem szacowanych wskaźników makroekonomicznych;

21) przy planowaniu zakupu towarów i usług tj. wydatków rzeczowych należy pomniejszyć je o wydatki o charakterze jednorazowym bieżącego roku, a uwzględnić dodatkowe zadania roku przyszłego;

22) wydatki na media (energia elektryczna, ogrzewanie) zaplanować z uwzględnieniem wzrostu o wskaźnik inflacji (1,8%);

23) wydatki remontowe, które są finansowane w ramach wydatków bieżących należy przedstawić w oddzielnym załączniku zawierającym między innymi zakres prac, szczegółowy kosztorys, uzasadnienie poniesienia planowanych kosztów.

§9. Wydatki inwestycyjne należy zaplanować wg działów, rozdziałów i grup paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz przedstawić w oddzielnym załączniku z podaniem:

- a) nazwy zadania;
- b) wartości zadania;
- c) okresu realizacji inwestycji;
- d) wielkości nakładów poniesionych dotychczas;
- e) planowanych nakładów w roku budżetowym;
- f) źródeł finansowania;

oraz krótkim opisem zakresu rzeczowego, stanu przygotowania inwestycji, danych dotyczących zawartych umów o dofinansowanie, w ramach jakich programów itp.

§10. Wydatki na realizację zadań wieloletnich oraz z bezzwrotnych środków zagranicznych, należy zaplanować w wysokościach wynikających z zawartych umów, porozumień i złożonych wniosków wg działów, rozdziałów i grup paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz przedstawić w oddzielnym załączniku z podaniem:

- a) nazwy zadania (projektu),
- b) celu zadania,
- c) jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za realizację lub koordynację,
- d) okresu realizacji i łącznych nakładów finansowych,
- e) limitu wydatków w okresie realizacji projektu w poszczególnych latach,
- f) przewidywanego terminu przekazania środków na finansowanie zadań, bądź przewidywanego terminu refundacji wydatków poniesionych na wymienione zadania w poszczególnych latach realizacji operacji wraz z podaniem kwoty oraz klasyfikacji budżetowej w pełnej szczegółowości.

§11. Przy podejmowaniu decyzji o umieszczeniu poszczególnych zadań w projekcie budżetu należy ująć w pierwszej kolejności te, które odpowiadają poniższym wymagom:

- a) zadania rozpoczęte w latach poprzednich, wymagające kontynuacji,
- b) zadania przy realizacji, których można wykorzystać środki bezzwrotne,

- c) zadania, które relatywnie szybko spowodują obniżenie wydatków, co pozwoli na szybki zwrot poniesionych wydatków i oszczędności w latach następnych,
- d) zadania, które mogą być wykonywane przy wykorzystaniu pracowników interwencyjnych, publicznych czy prac społecznie – użytecznych,
- e) zadania, których wykonanie spowoduje tworzenie nowych dochodów dla gminy.

§12.1. Materiały planistyczne należy opracować na podstawie założeń i wytycznych określonych w §§ 4-11.

2. Wszystkie pozycje w materiałach planistycznych muszą być poparte:

- a) konkretnymi przepisami prawa materialnego,
- b) wyczerpującymi objaśnieniami, zestawieniami, proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego (należy załączyć zestawienia planowanych wynagrodzeń oraz wydatków wg zadań).

§13. Ustala się rezerwę ogólną do 1% wydatków budżetu oraz rezerwę celową do 5% wydatków budżetu zgodnie z art. 222 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, natomiast rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości nie niższej niż 0,5% wydatków budżetu pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.

§14. Wskaźniki i wytyczne ustalone w §§ 4-11 mają zastosowanie do jednostek organizacyjnych gminy.

§15. Wykonanie Zarządzenia powierza się kierownikom referatów, pracownikom merytorycznym oraz kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych.

§16. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§17. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

WÓJTA GMINY

mgr Marcin Skonieczka

1)

[illegible]

1) nazwa jednostki organizacyjnej

²⁾ plan wg stanu na dzień 31 sierpnia bieżącego roku budżetowego (sumowaniu do działu podlegają rozdziały, do rozdziału paragrafy).

SECRET

PROJEKT PLANU WYDATKÓW NA ROK 2021

1)

[illegible]

¹⁾ nazwa jednostki organizacyjnej

²⁾ plan wg stanu na dzień 31 sierpnia bieżącego roku budżetowego
(sumowaniu do działu podlegają rozdziały, do rozdziału grupy, a w grupach paragrafy)

