

Zarządzenie Nr 85/20
Wójta Gminy Pszczółki
z dnia 1 października 2020 roku

w sprawie określenia założeń budżetowych
oraz sposobu opracowania materiałów do projektu budżetu Gminy na 2021 rok
oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pszczółki

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 713) w związku z uchwałą Nr XXXIX/356/10 Rady Gminy Pszczółki z dnia 20 października 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, określenia szczegółowości projektu budżetu oraz określenia wymogów dotyczących uzasadnienia i materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu,

zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Zobowiązuję referaty, wszystkie samodzielne stanowiska pracy, kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Pszczółki do opracowania materiałów planistycznych na 2021 rok zawierających:

- a. planowane dochody i wydatki wraz z uzasadnieniem,
- b. wykaz przedsięwzięć przewidzianych do realizacji w roku 2021 i latach następnych z uwzględnieniem zakresu informacji, o których mowa w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).

2. Do opracowania projektu budżetu ma zastosowanie szczegółowa klasyfikacja dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz.1053 ze zm.).

3. Opracowane materiały należy przygotować zgodnie z § 1 pkt 5 i 6 Uchwały Nr XXXIX/356/10 Rady Gminy Pszczółki z dnia 20 października 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, określenia szczegółowości projektu budżetu oraz określenia wymogów dotyczących uzasadnienia i materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu i przekazać Skarbnikowi Gminy w nieprzekraczalnym terminie do dnia **15 października 2020 r.** Wnioski złożone w terminie późniejszym nie będą rozpatrywane.

4. W materiałach, o których mowa w ust. 3 należy uwzględnić poniższe założenia makroekonomiczne:

- | | |
|---|--------------|
| a. średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych | 1,8 %, |
| b. wskaźnik wzrostu gospodarczego (PKB) | 4,0%, |
| c. minimalne wynagrodzenie za pracę w 2021 r. | 2 800,00 zł, |
| d. nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej | 3,4%. |

Podane wskaźniki makroekonomiczne nie są miernikami wzrostu wydatków, lecz wyznacznikami maksymalnego ich wzrostu w ujęciu globalnym.

5. W materiałach, o których mowa w ust. 3 należy uwzględnić poniższe założenia ogólne:
- a. środki na wynagrodzenia osobowe, przy założeniu ich wzrostu do 5 % w skali roku,
 - b. wynagrodzenia osobowe nauczycieli oraz wydatki zaliczane do wynagrodzeń na poziomie 2020 r., w przypadku decyzji Ministerstwa o wzroście wynagrodzeń, w planowanych środkach należy uwzględnić także ich wzrost,
 - c. wydatki bieżące własne gminy nie mogą przekroczyć wielkości dochodów bieżących pomniejszonych o spłatę zobowiązań (rozchody) oraz wielkość planowanych odsetek od zaciągniętych zobowiązań,
 - d. środki finansowe na pomoc zdrowotną dla nauczycieli należy zaplanować w wysokości 0,25% planowanego funduszu płac dla nauczycieli (ostateczną wielkość ustali organ prowadzący w uchwale budżetowej),
 - e. środki finansowe na doskonalenie zawodowe nauczycieli należy zaplanować w wysokości 0,8% planowanych środków na wynagrodzenia nauczycieli,
 - f. zapewnienie realizacji zadań, programów i projektów współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu środków europejskich,
 - g. zapewnienie realizacji zadań, programów i projektów ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej,
 - h. zapewnienie realizacji pozostałych projektów finansowanych z innych środków zewnętrznych, w tym zagranicznych niepodlegających zwrotowi, o ile takie wystąpią.
5. Złożone projekty są propozycjami jednostek organizacyjnych Gminy Pszczółki oraz komórek organizacyjnych Urzędu Gminy i mogą być zmienione w trakcie dalszych prac planistycznych. Ostateczny limit wydatków planowanych na 2021 r., w tym przeznaczonych na wynagrodzenia, zostanie określony przez Wójta w oparciu o szacunek dochodów i przychodów Gminy, po uzyskaniu odpowiednich informacji o planowanych wielkościach przyznanych dotacji i subwencji z budżetu państwa oraz prognozy wielkości dochodów własnych Gminy.

§ 2

Podstawą planowania dochodów Gminy na rok 2021 z niżej wymienionych źródeł jest:

1. Wpływy z tytułu podatków i opłat wymienionych w art. 4 ust 1 ustawy o samorządzie gminnym – planowane w kwotach wynikających z prowadzonych przez Gminę ewidencji.
2. Udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) – planowana kwota udziału w podatku dochodowym PIT winna być przyjęta w wysokości nie wyższej niż wynikająca z informacji Ministra Finansów, o której mowa w art. 33 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.
3. Udział we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) – planowana kwota udziału w podatku CIT winna być ustalona w wysokości planowanej na rok 2020.
4. Subwencja ogólna – planowane kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej powinny odpowiadać kwotom wynikającym z informacji Ministerstwa Finansów, o której mowa w art. 33 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.
5. Dotacje celowe z budżetu państwa – planowane kwoty dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej winny być ujęte w wysokościach wynikających z informacji Wojewody Pomorskiego, o której mowa w art. 148 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
6. Pozostałe dotacje, w tym pomoc finansowa od innych jednostek samorządowych – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawartych umów, porozumień i promes.

7. Refundacja ze środków Unii Europejskiej – wielkość planowanych refundacji możliwych do uzyskania w roku 2021 należy szacować z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatności oraz wynikającego z umów czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez odpowiednią instytucję.

§ 3

Podstawą planowania wydatków budżetowych Gminy Pszczółki w 2021 r. jest przewidywane wykonanie wydatków w 2020 r. z uwzględnieniem:

1. W odniesieniu do wynagrodzeń osobowych kwotą bazową jest:

- a) suma miesięcznych kwot wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy przewidywanego na dzień 31 grudnia 2020 r.,
- b) kwota jednorazowych płatności planowanych do wypłaty w 2021 r. (np. odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe).

2. Ilość etatów kalkulacyjnych przyjmowanych do podstawy ustalenia wielkości środków na wynagrodzenia w 2021 r.:

- a) w placówkach oświatowych wyznaczają zatwierdzone arkusze organizacyjne,
- b) w pozostałych jednostkach organizacyjnych na poziomie nie wyższym niż w 2020 r., z uwzględnieniem ewentualnych zwiększeń wcześniej uzgodnionych z Wójtem,
- c) w Urzędzie Gminy na poziomie wynikającym z obowiązującej etatyzacji.

3. Wydatki na wynagrodzenia osobowe nauczycieli planuje się wg przewidywanych wielkości na dzień 31 grudnia 2020 r., zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa wraz z odprawami emerytalnymi i rentowymi.

4. Wydatki na pochodne od wynagrodzeń, tj. składki na ZUS i FP planuje się w wysokości 18,5% kwoty zaplanowanej na wynagrodzenia po wyłączeniu nagród jubileuszowych i odpraw, a także innych zwolnień wynikających z przepisów prawa (np. wiek pracowników, powroty z urlopów wychowawczych, zatrudnienie bezrobotnych). Wielkość 18,5% nie dotyczy jednostek, w których zatrudnienie przekracza 10 etatów, w takim przypadku pochodne należy naliczać w wielkościach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

5. Wydatki na opłacenie składek w Pracowniczych Planach Kapitałowych w części finansowanej przez pracodawcę w wysokości 1,5% miesięcznego wynagrodzenia obliczonego jak do podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe od osób, które zadeklarowały chęć przystąpienia do nich.

6. Dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5% sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2020 r., o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 1872), z wyłączeniem wypłaconych nagród jubileuszowych, odpraw, wynagrodzeń chorobowych oraz innych wynagrodzeń nie wchodzących do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

7. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników nie będących nauczycielami planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1070).

8. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli oraz nauczycieli emerytów i rencistów planuje się zgodnie z art. 53 ust 1 i 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2018 r. poz. 967 z późn. zm.).

9. Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych w wysokości określonej w art. 36 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1924).

10. Pozostałe wydatki bieżące:

- a) pozostałe wydatki bieżące planuje się na poziomie roku 2020, obowiązkowo pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania kończące się w 2020 r., finansowane ze środków na wydatki bieżące. Ewentualny wzrost należy uzasadnić,
- b) w planie budżetu należy zabezpieczyć wydatki stałe warunkujące ciągłość funkcjonowania jednostek organizacyjnych Gminy oraz Urzędu Gminy, wynikające z podpisanych porozumień i umów, a także mające charakter wieloletni,

11. Wydatki inwestycyjne na poszczególne zadania, należy planować uwzględniając przede wszystkim:

- a) wielkości wynikające z Wieloletniej Prognozy Finansowej,
- b) obowiązki Gminy związane z pozyskaniem środków na inwestycje ze źródeł zewnętrznych,
- c) możliwości realizacji przewidywanego zakresu robót oraz przewidywane zaawansowanie robót na koniec 2020 r.,
- d) możliwości finansowania zadania przez Gminę,
- e) zmiany wartości kosztorysowych wynikających z postępowań przetargowych.
- f) do każdego zadania inwestycyjnego należy wskazać sposób wyliczenia kwoty wnioskowanej do ujęcia w Planie wydatków na 2021 r.

§ 4

Do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2021 r. jednostki organizacyjne Gminy oraz upoważnieni pracownicy Urzędu Gminy opracowują i przedkładają łącznie z materiałami planistycznymi:

- a) prognozę planu dochodów na 2021 rok i lata następne do 2026 roku,
- b) kartę przedsięwzięć wieloletnich, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- c) prognozę wielkości wydatków na nagrody jubileuszowe oraz odprawy emerytalno-rentowe na lata 2021-2026.

§ 5

Materiały planistyczne należy sporządzić z zachowaniem następującej metodologii planowania:

1. Dochody i wydatki należy opisać i klasyfikować w pełnej szczegółowości do paragrafów, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, podając dodatkowo:

- a) przewidywane wykonanie w 2020 r.,
- b) plan na 2021 r.
- c) procentowy wzrost lub spadek w porównaniu z rokiem ubiegłym.

2. Planowane wydatki inwestycyjne na kontynuowane wieloletnie zadania inwestycyjne winne być zgodne z kwotami ujętymi w wieloletniej prognozie finansowej Gminy.

3. Do danych liczbowych zawartych na drukach planistycznych należy dołączyć objaśnienia określające źródła dochodów i wydatków ze wskazaniem sposobu ich szacowania oraz kalkulacje i uzasadnienie poszczególnych rodzajów wydatków. Objaśnienia powinny być syntetyczne i obejmować jedynie najważniejsze elementy istotne dla ustalenia planowanej kwoty.

4. Projekty dochodów i wydatków winny zawierać szczegółowe uzasadnienie wzrostu lub spadku przewidywanych na 2021 r. dochodów i wydatków w porównaniu z rokiem bieżącym. W przypadku

planowania realizacji zadań, które rozpoczynają się w 2021 r., np. w związku z wejściem w życie nowych przepisów prawa, konieczne jest szczegółowe uzasadnienie oraz podanie podstawy prawnej. Wzrost wydatków nie opatrzony uzasadnieniem może nie zostać uwzględniony przy ustalaniu ostatecznych kwot wydatków.

5. Do opracowania projektu uchwały budżetowej na 2021 r. oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej będą miały zastosowanie wskaźniki makroekonomiczne przyjęte w założeniach do opracowania budżetu państwa na 2021 r. oraz wynikające z nich wielkości subwencji, dotacji i dochodów własnych Gminy, a także wielkości i wskaźniki wynikające w Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2020-2023.

6. Wzory zestawień tabelarycznych do opracowania niezbędnych materiałów planistycznych przez jednostki organizacyjne oraz pracowników Urzędu Gminy, określają tabele wymienione w wykazie stanowiącym Załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia. Wzory zostaną udostępnione w formie elektronicznej.

§ 6

Materiały planistyczne wraz z objaśnieniami winny być przedłożone Skarbnikowi Gminy w terminie określonym w § 1 pkt 3 niniejszego Zarządzenia w formie papierowej i elektronicznej. Materiały w formie papierowej winny być podpisane przez osobę sporządzającą.

§ 7

Projekt uchwały budżetowej wraz z objaśnieniem i informacją oraz projekt wieloletniej prognozy finansowej zostanie przedstawiony Radzie Gminy oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej do dnia 15 listopada 2020 r.

§ 8

Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Gminy Pszczółki na rok 2021 sprawuje Skarbnik Gminy.

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na gminnych tablicach ogłoszeń.

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr
Wójta Gminy Pszczółki
z dnia 01.10.2020 r.

**Wykaz tabel
do opracowania projektu budżetu
Gminy Pszczółki na 2021 rok**

Tabela nr 1	Planowane dochody do projektu budżetu na 2021 rok.
Tabela nr 1a	Dane do opracowania prognozy dochodów na lata 2021-2026.
Tabela nr 1b	Dane do opracowania prognozy wydatków w zakresie prognozowanych wielkości świadczeń na rzecz pracowników na lata 2021-2026.
Tabela nr 2	Planowane wydatki do projektu budżetu na 2021 r.
Tabela nr 3	Kalkulacja wynagrodzeń
Tabela nr 4	Planowane wydatki na zadania inwestycyjne w 2021 r.
Tabela nr 5	Planowane dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami w 2021 r.
Tabela nr 6	Planowane wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami w 2021 r.
Tabela nr 7	Planowane dotacje podmiotowe udzielane z budżetu gminy w 2021 r.
Tabela nr 8	Planowane dotacje celowe na zadania własne realizowane przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych udzielane z budżetu gminy w 2021 r.