

Zarządzenie Nr 76/2020
Wójta Gminy Bądkowo
z dnia 1 października 2020r

w sprawie określenia założeń do projektu budżetu gminy Bądkowo na 2021 rok oraz
Wieloletniej Prognozy Finansowej

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2020r. poz. 713) oraz art. 230, 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019r. poz. 869z póź. zm) oraz Uchwały Nr XXXI/180/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 r. w sprawie: trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Bądkowo, procedury uchwalania budżetu gminy oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu, zarządzam co następuje:

§ 1. Określam założenia do konstrukcji projektu budżetu Gminy Bądkowo na 2021 rok oraz do Wieloletniej Prognozy Finansowej, stanowiące *załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia*.

§ 2. Określam druki konstrukcji projektu budżetu Gminy Bądkowo na 2021 rok, stanowiące:

1. Plan dochodów własnych gminy, dotacji na zadania zlecone ustawami i na realizację zadań własnych, na realizację zadań według zawartych porozumień, z tytułu subwencji na 2021 rok- *załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia*.
2. Plan wydatków budżetowych na 2021 rok- *załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia*.
3. Plan zadań majątkowych i remontowych w jednostkach budżetowych i jednostkach organizacyjnych gminy na 2021 rok- *załącznik nr 4 do niniejszego zarządzenia*.

§ 3. Zarządzam następujący harmonogram prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej Gminy Bądkowo na 2021 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2030:

1. Kierownicy jednostek budżetowych, opracowują projekty planów finansowych na 2021 rok w pełnej klasyfikacji budżetowej z wyszczególnieniem planowanych zadań inwestycyjnych i bieżących oraz źródeł ich finansowania. Sporządzone projekty kierownicy jednostek składają do Skarbnika Gminy Bądkowo, w terminie do 21 października 2020r.;
- a) Kierownicy referatów urzędu gminy, pracownicy na samodzielnych stanowiskach składają materiały planistyczne uzgodnione z Wójtem, Skarbnikowi Gminy do dnia 21 października 2020r. ;

- b) Instytucja kultury przekazuje plan finansowy do Skarbnika Gminy w terminie do 21 października 2020r.;
- c) Skarbnik Gminy zobowiązany jest:
 - a) Sporządzić zbiorczy projekt planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu a także dochodów i wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej na rok 2021, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
 - b) Dokonać szacunku wielkości ujętych w budżecie biorąc pod uwagę wszystkie lata objęte Wieloletnią Prognozą Finansową, z uwzględnieniem obecnej sytuacji finansowej gminy oraz aktualnych założeń makroekonomicznych;
 - c) Sporządzić wykaz realizowanych przedsięwzięć;
 - d) Przedstawić aktualną kwotę prognozowania długu.

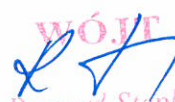
§ 3. Obowiązki w zakresie prac planistycznych:

- 1) Kierownicy jednostek budżetowych, referatów oraz instytucji kultury, opracowują projekty planów finansowych dochodów i wydatków z uwzględnieniem założeń określonych załącznikiem nr 1 niniejszego zarządzenia. Ponadto, zobowiązani są przedłożyć wraz z projektami, uzasadnienie do poszczególnych pozycji planu z podaniem zasadności i celowości proponowanych wartości;
- 2) Złożone materiały planistyczne będą stanowić propozycje, które w toku dalszych prac nad projektem budżetu mogą ulec zmianom;
- 3) Założenia określone w niniejszym zarządzeniu stanowią katalog otwarty, co oznacza, że mogą być modyfikowane i uzupełniane bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian niniejszego zarządzenia.

§ 4. 1. Nadzór nad pracami związanymi z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej, powierzam Skarbnikowi Gminy Bądkowo.

2. Materiały planistyczne do opracowania projektu składające się z części opisowej i tabelarycznej, należy złożyć na drukach będących załącznikami do niniejszego zarządzenia w formie papierowej i elektronicznej, na adres e-mail: ugbadkowo@pro.onet.pl

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


mgr Ryszard Stępkowski

Założenia do konstrukcji projektu budżetu Gminy Bądkowo na 2021 rok oraz do Wieloletniej Prognozy Finansowej

Rozdział I.

Zasady konstrukcji projektu budżetu na 2021 rok.

§ 1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok należy opracować zgodnie z:

1. Ustawą z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019r. poz. 869 ze zm.);
2. Ustawą z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020r. poz. 23);
3. Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014r. poz. 1053 ze zm.);
4. Innymi przepisami prawa;
5. Wieloletnią Prognozą Finansową gminy z uwzględnieniem projektu zmian;
6. Analizą sytuacji finansowej gminy na podstawie danych informacji z realizacji budżetu;
7. Warunkami zawartych umów i porozumień, informacji dotyczących należności i zobowiązań z tego tytułu oraz z uchwał Rady Gminy Bądkowo;
8. Informacji o dochodach planowanych z budżetu państwa (subwencje, dotacje) oraz udziałów w podatku dochodowym;
9. Stosowanymi w praktyce formami przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

§ 2. W celu zachowania równowagi budżetowej, planowane dochody i wydatki wymagają działań w zakresie:

1. Optymalizacji dochodów, tj. wykorzystanie wszelkich możliwych źródeł finansowania, intensyfikacja czynności windykacyjnych w zakresie podatków, opłat i czynszów;

2. Racionalizacji wydatków bieżących, m. in. dokonywania ich w sposób zgodny z art. 44 ustawy o finansach publicznych.;

Rozdział 2.

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2021 rok.

§ 3. Podstawą planowania dochodów na rok 2021, jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2020.

§ 4. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i szczegółowo uzasadnionych.

§ 5. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2021 rok należy uwzględnić:

1. Prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych;
2. Przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2020;
3. Informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Kujawsko- Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych;
4. Informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów;
5. Planowane zmiany cen świadczonych usług;
6. Przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych;
7. Sytuację płatniczą największych podatników gminy;
8. Poziom windykacji zaległości podatkowych;
9. Podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z UE, budżetu państwa, itp.;
10. Planowane zmiany innych należności budżetowych, wynikające ze zmieniających się przepisów.

§ 6. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić, podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

§ 7. Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:

1. Dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej- w kwotach podanych przez Wojewodę Kujawsko- Pomorskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze;
2. Subwencje- w kwotach podanych przez Ministra Finansów;

3. Udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych- w kwotach podanych przez Ministra Finansów;
4. Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów;
5. Podatek od nieruchomości i podatek rolny kalkulować na poziomie 104% stawek za 2020 rok.
6. Pozostałe podatki i opłaty w/g przewidywanego wykonania 2020 roku
7. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągальności;
8. Dochody z majątku gminy, szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2021 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;
9. Zaliczki i refundacje ze środków UE, ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2021 rok.

§ 8. Planowanie wydatków na 2021 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2020, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.

§ 9. Wydatki budżetowe, podlegają ograniczeniom formalno- prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych i należy przestrzegać restrykcyjnie określonych wytycznych.

§ 10. Wszelkie działania realizowane przez Gminę Bądkowo, muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu, obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

§ 11. 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 następujący priorytet wydatków budżetowych:

1. Zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie;
2. Zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne;
3. Zapewnienie środków na wieloletnie programy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

§ 12. Wydatki bieżące ustala się na poziomie przewidywanego wykonania 2020 roku, pomniejszone o jednorazowe wydatki z tym, iż:

- 1) Wydatki na wynagrodzenia wg stanu zatrudnienia i zawartych umów na 1 października 2020 roku z uwzględnieniem podwyżki o 5%, za wyjątkiem pracowników zatrudnionych w ramach stażu dla osób bezrobotnych i robót publicznych, pracowników objętych zwyczajną płacą minimalną (zgodnie z § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 września 2020 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2021 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 1596) oraz nauczycieli,
- 2) Wysokość płacy minimalnej zgodnie z obowiązującymi przepisami przyjmuje się w kwocie 2.800,00zł,
- 3) Placówki oświatowe planują wynagrodzenia zgodnie z zatwierdzonym arkuszem organizacyjnym oraz osobistym zaszeregowaniem na dzień 1 października 2020 roku, odrębnie:
 - a) dla kadry pedagogicznej,
 - b) dla pracowników administracji, z uwzględnieniem zmian organizacyjnych,
 - c) dla pracowników obsługi.

§ 13. Skutki podwyższenia najniższego wynagrodzenia wykazać w odrębnych zestawieniach.

§ 14. Dotacje dla instytucji ustala się w wysokości dotacji przewidzianej w 2020 roku. Instytucja załącza specyfikację planowanych imprez kulturalnych i rekreacyjnych oraz działalności statutowej.

§ 15. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować według zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.

§ 16. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych, planuje się zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018r. poz. 1872).

§ 17. Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy, Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych oraz Fundusz Emerytur Pomostowych planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami. Składki na ubezpieczenia społeczne będące kosztem pracodawcy, planuje się na poziomie 95% kwoty stanowiącej zapotrzebowanie na 2020 rok.

§ 18. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020r. poz. 1070). Do planowania wysokości odpisu podstawowego, przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2020. W odniesieniu do placówek oświatowych ,odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019r. poz. 2215 ze zm.). Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 1.550,26zł na jeden etat, a dla nauczycieli w kwocie 3.028,21 na etat,

§ 19. Przy planowaniu wynagrodzeń (§ 4010) należy wyszczególnić kwoty w uwagach z podziałem na: wynagrodzenia, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, fundusz nagród.

§ 22. Przy planowaniu wydatków na zadania inwestycyjne do projektu budżetu na 2021 rok należy uwzględnić:

1. Wykaz zadań ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej;
2. Możliwości uzyskania dofinansowania ze źródeł pochodzących z funduszy strukturalnych UE oraz pozostałych źródeł zewnętrznych;
3. Zadania służące poprawie jakości życia mieszkańców i rozwoju gminy Bądkowo.

§ 23. W projekcie budżetu gminy, tworzy się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane oraz rezerwę celową, w tym na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości wynikających z obowiązujących przepisów.

§ 24. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, inne zadania zlecone ustawami oraz zadania realizowane na podstawie porozumień, zostaną ostatecznie ujęte w budżecie na podstawie kwot dotacji przyznanych gminie na wskazane cele.

§ 25. Wydatki na obsługę zadłużenia, ujęte zostaną na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych zobowiązań oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

§ 26. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu.

WÓJT

mgr Ryszard Stępkowski

5

[illegible]

Plan wydatków budżetowych na 2021 r.

[illegible]

mgr Ryszard Stępkowski

Projekt

Plan zadań majątkowych i remontowych w jednostkach budżetowych i jednostkach organizacyjnych gminy na 2021 r.

1. Wydatki majątkowe/inwestycyjne kontynuowane.

L. wydatki majątkowe/inwestycyjne kontrybuowanie.								
Lp.	Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania	Planowane kwoty w zł			Uwagi
					Sposób pokrycia wydatków inwestycyjnych			
					Środki własne	Środki zewnętrzne	Łączne nakłady	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

2. Wydatki majątkowe/inwestycyjne nowe wieloletnie (realizowane w więcej niż jednym roku budżetowym).

Lp.	Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania	Planowane kwoty w zł			Uwagi
					Sposób pokrycia wydatków inwestycyjnych			
					Środki własne	Środki zewnętrzne	Łączne nakłady	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

