

ZARZĄDZENIE NR 59.2020
WÓJTA GMINY GOLUB-DOBRZYŃ

z dnia 31 sierpnia 2020 r.

**w sprawie określenia założeń do projektu budżetu gminy Golub-Dobrzyń na 2021 rok oraz
Wieloletniej Prognozy Finansowej.**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.) oraz art. 230, 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) zarządzam, co następuje:

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

§ 2. Określam druki do konstrukcji projektu budżetu Gminy Golub-Dobrzyń 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 r. – *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*.

§ 2. Zarządzam następujący harmonogram prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej Gminy Golub-Dobrzyń na 2021 r. oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021 – 2035:

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 Golub-Dobrzyń w terminie do 12 października 2020 r.;
 - a) Kierownicy jednostek budżetowych objętych systemem oświaty składają materiały planistyczne Kierownikowi GZEASiP w terminie do 5 października 2020 r.;
 - b) Kierownik GZEASiP weryfikuje materiał planistyczny i przekazuje do dnia 12 października 2020 r. do Skarbnika Gminy Golub-Dobrzyń;
 - c) Kierownicy referatów urzędu gminy, pracownicy na samodzielnych stanowiskach składają materiały planistyczne uzgodnione z Wójtem, Skarbnikowi Gminy do dnia 12 października 2020 r.;
 - d) Instytucja kultury przekazuje plan finansowy do Skarbnika Gminy w terminie do dnia 12 października 2020 r.;
 - e) Skarbnik Gminy zobowiązany jest:

- a) Sporządzić zbiorczy projekt planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu oraz 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 uwzględniających 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 prognozowanego 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. Nadzór nad pracami związanymi z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej powierzam Skarbnikowi Gminy Golub-Dobrzyń.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Golub - Dobrzyń


Marek Ryłowicz

Założenia do konstrukcji projektu budżetu Gminy Golub-Dobrzyń na 2021 rok oraz do Wieloletniej Prognozy Finansowej

Rozdział 1.

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 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.);
2. Ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 23);
3. Rozporządzeniem 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.);
4. Innymi przepisami prawa;
5. Wieloletnią Prognozą Finansową gminy z uwzględnieniem projektu zmian;
6. Analizą sytuacji finansowej gminy na podstawie danych z informacji o realizacji budżetu;
7. Warunkami zawartych umów i porozumień, informacji dotyczących należności i zobowiązań z tego tytułu oraz z uchwał Rady Gminy Golub-Dobrzyń;
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. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2021 rok:

1. Wzrost PKB o 4,00%;
2. Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 1,8%;
3. Nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 3,4 %.
4. Nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw o 3,5%;

§ 3. 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. Racjonalizacji 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.

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

§ 5. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.

§ 6. 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.

§ 7. 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.

§ 8. 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 ujemuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów;
5. Dochody z podatków i opłat lokalnych zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego

Urzędu Statystycznego i Obwieszczeń Ministra Finansów, uwzględniając wskaźnik ściągłości;

6. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągłości;
7. 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;
8. 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.

Rozdział 3.

Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2021 rok.

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

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

§ 11. Wszelkie działania realizowane przez Gminę Golub-Dobrzyń muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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.

§ 12. 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.

§ 13. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2020, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:

1. Zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych;
2. Czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku;
3. Wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2020 roku;
4. Kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2021 roku.

§ 14. Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

§ 15. Wynagrodzenia osobowe kalkulować według kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2020 r. biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych i innych zmiennych do końca 2020 roku oraz w 2021 roku.

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

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

§ 18. 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.

§ 19. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r., 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 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r., poz. 2215 ze zm.).

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

§ 21. Przy planowaniu przez jednostki oświatowe: wynagrodzeń, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz pochodnych od wynagrodzeń należy przedstawić wielkości z podziałem na nauczycieli oraz pozostałych pracowników (nie nauczycieli).

§ 22. Przy planowaniu wydatków na zadania inwestycyjne do projektu budżetu na 2020 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 Golub-Dobrzyń.

§ 23. 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.

§ 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.

§ 26. 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
Marek Ryłowicz

Plan wydatków budżetowych na 2021 r.

[illegible]

Wójt
Marek Ryłowicz

Projekt

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

1. Wydatki majątkowe/inwestycyjne kontynuowane.

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

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	Łączne nakłady	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

3. Wydatki majątkowe/inwestycyjne nowe jednoroczne.

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

WÓJT
Marek Rybicki

