

Zarządzenie Nr 0050.90.2020
Wójta Gminy Świąciechowa
z dnia 11 września 2020 r.
w sprawie opracowania materiałów
do projektu budżetu Gminy Świąciechowa na rok 2021.

Na podstawie § 1 Uchwały Nr IX/55/2015 Rady Gminy Świąciechowa z dnia 10 lipca 2015 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Świąciechowa, **Wójt Gminy zarządza, co następuje:**

- § 1. Zasady ogólne przy konstrukcji projektu budżetu Gminy Świąciechowa na 2021 rok.
1. Materiały planistyczne do projektu budżetu na rok 2021 należy opracować w oparciu o:
- 1) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.),
 - 2) ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r., poz. 23),
 - 3) 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, poz. 1053 ze zm.),
 - 4) przepisy prawa wewnętrznego (uchwały Rady Gminy Świąciechowa oraz zarządzenia Wójta Gminy Świąciechowa mające wpływ na budżet),
 - 5) informację Ministra Finansów o planowanych kwotach poszczególnych rodzajów subwencji ogólnej oraz o kwotach z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
 - 6) informację Wojewody Wielkopolskiego o wysokości dotacji celowych za zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej i zleconych innymi ustawami oraz o wysokości planowanych dochodów budżetu państwa przy realizacji tych zadań,
 - 7) warunki umów i porozumień zawartych przez Gminę z innymi podmiotami,
 - 6) zobowiązania z lat ubiegłych, które skutkują w roku 2021,
 - 7) plan dochodów i wydatków na 30.09.2020 r. oraz przewidywane ich wykonanie w 2020 roku,

- 8) inne przepisy i ustalenia, które mają związek z opracowywanym projektem budżetu na 2021 r.
2. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowywaniu projektu budżetu na rok 2021:
- 1) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniesie **1,8 %**,
 - 2) wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę wyniesie: **2.800,00 zł**,
 - 3) przy kalkulacji umów zleceń należy uwzględnić stawki godzinowe wynoszące: **18,30 zł** po przewidywanej waloryzacji w 2021 r.
3. Przy planowaniu projektu budżetu należy zachować regułę wydatkową wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych nakazującą zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Gminy, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.
4. Materiał planistyczny winien wyszczególniać nazwy wszystkich realizowanych zadań wraz z ich klasyfikacją budżetową.

§ 2. Założenia w zakresie prognozowanych dochodów Gminy Święciechowa na rok 2021.

1. Podstawą planowania dochodów na 2021 rok jest plan na 30.09.2020 r. oraz przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w 2020 roku.
2. Przy ustalaniu planowanych dochodów na 2021 rok należy uwzględnić:
 - 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
 - 2) plan na 30.09.2020 r. oraz przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2020,
 - 3) planowane zmiany cen świadczonych usług,
 - 4) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
 - 5) poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - 6) podjęte działania w celu pozyskania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, innych podmiotów,
 - 7) planowane zmiany w zakresie należności budżetowych wynikające ze zmiany przepisów,

3. W zakresie dochodów należy dokonać szczegółowo podziału źródeł dochodów i uzasadnić każdy składnik podając szczegółową kalkulację. Założony plan winien być realny do wykonania. Proponowane wielkości należy uzasadnić podając przyczyny i podstawę wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.
4. W niżej wymienionych dochodach podatkowych należy uwzględnić:
 - 1) w podatku od nieruchomości – stawki podatku wzrastają o 1,8% w stosunku do obowiązujących z 2020 roku,
 - 2) w podatku od środków transportowych – stawki podatku na wzrastają o 1,8% w stosunku do obowiązujących z 2020 roku,
 - 3) w podatku rolnym – stawki podatku wzrastają w stosunku do obowiązujących z 2020 roku – poziom obniżenia średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2021 do kwoty: 52,00 zł,
 - 4) w podatku leśnym – stawki podatku wzrastają o 1,8% w stosunku do obowiązujących z 2020 roku, pod warunkiem, że ogłoszona przez GUS średnia cena sprzedaży 1 m³ drewna za okres 3 kwartałów 2020 r. będzie wyższa od stawki obowiązującej w Gminie w 2019 roku,
5. W pozostałych dochodach obowiązują następujące ustalenia:
 - 1) z czynszów za lokale użytkowe – szacunkowy wzrost stawek średnio o 5 %,
 - 2) z czynszów za mieszkania komunalne – szacunkowy wzrost stawek średni o 5 %,
 - 3) z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu – na podstawie ilości wydanych zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywana ilość zezwoleń wydawanych jednorazowo,
 - 4) z tytułu udziału mieszkańców i podmiotów w prowadzonych inwestycjach – wg zgłoszonych inicjatyw lokalnych lub innych dokumentów potwierdzających możliwość zaplanowania określonych kwot w projekcie budżetu,
 - 5) dotacje (w tym w formie pomocy finansowej), subwencje, udziały w PIT w wielkościach wynikających z zawiadomień Ministra Finansów, Wojewody Wielkopolskiego, innych jednostek samorządu terytorialnego.
6. Dochody budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z podziałem na dochody bieżące i majątkowe.

§ 3. Założenia w zakresie prognozowanych wydatków Gminy Świąciechowa na rok 2021.

1. Podstawa planowania wydatków na 2021 rok jest plan na 30.09.2020 r. oraz przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2020.
2. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych na zadania własne Gminy:
 - 1) zabezpieczenie środków finansowych zapewniających jednostkom organizacyjnym Gminy sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
 - 2) zapewnienie niezbędnych środków na remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
 - 3) zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na przedsięwzięcia wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Świąciechowa,
 - 4) zapewnienie środków finansowych na zadania wynikające z podpisanych wcześniej umów i porozumień z innymi jst lub innymi podmiotami,
3. Wydatki na wynagrodzenia pracowników jednostek budżetowych (Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Centrum Usług Wspólnych), na wynagrodzenia pracowników obsługi zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Gminy oraz na wynagrodzenia pracowników instytucji kultury (Samorządowy Ośrodek Kultury i Biblioteka) należy kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy przewidywanego na dzień 30.09.2020 r. biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2020 roku oraz w 2021 roku. W 2021 roku planuje się wzrost wynagrodzeń **o kwotę: 200,00 zł na 1 etat** zmiana jest proporcjonalna do wzrostu wynagrodzenia minimalnego w 2021 r. oraz 5 % fundusz nagród liczony od kwoty planowanego podstawowego funduszu płac na 2021 rok. W związku z obowiązkowym wejściem do PPK, wysokość obowiązkowej dopłaty do PPK należy zaplanować na poziomie 1,5% dla wszystkich pracowników.
4. Wydatki na wynagrodzenia dla nauczycieli - na poziomie m-ca grudnia 2020 roku. Ewentualny wzrost wynagrodzeń dla nauczycieli uzależniony będzie od decyzji Ministra Edukacji Narodowej i przewidywanych zmian w Karcie Nauczyciela.
5. Wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne 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).
6. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 266 ze zm.).

7. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.
8. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe należy szacować wg zawartych i planowanych umów z wyszczególnieniem kwot obciążeń składkami z ubezpieczenia społecznego. Wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia należy kalkulować w dwóch wariantach z uwzględnieniem pełnych składek ZUS i na zasadach obecnie obowiązujących.
9. Wydatki rzeczowe planuje się na poziomie 90% planu początkowego wg stanu na dzień 01.01.2020 r. (pomniejszonego o jednorazowe wydatki, które zostały już uwzględnione w budżecie początkowym w 2020 r.). Jednorazowe wydatki rzeczowe konieczne do poniesienia w 2021 roku wymagają szczegółowego omówienia i winny znaleźć się na osobnym zestawieniu i nie podlegają wykazaniu w zbiorczych załącznikach wydatkowych. Wydatki związane z zakupem energii elektrycznej, gazu i innych paliw należy zaplanować na poziomie roku 2020 powiększonym o wzrost inflacyjny (1,8%).
10. Planując wydatki remontowe należy dołączyć szczegółową kalkulację zawierającą m.in. zakres prac i szacunkowy kosztorys. Jednostki organizacyjne (oświatowe, opieka społeczna) wykazują wydatki remontowe na osobnym zestawieniu według załącznika nr 8. W Załączniku nr 2 wykazuje się tylko wydatki remontowe związane z bieżącą konserwacją (ksero, alarmy, serwis itp.).
11. Do planowania odpisu podstawowego na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy przyjąć kwotę bazową obowiązującą w 2020 roku. W placówkach oświatowych stosować obowiązujące przepisy wynikające z Karty Nauczyciela oraz ograniczeniach wynikających z innych przepisów prawa związanych ze szczególnymi rozwiązaniami służącymi realizacji ustawy budżetowej na rok 2021.
12. Przy planowaniu inwestycji pierwszeństwo mają zadania, których zakończenie jest przewidziane w 2021 roku, zadania ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz zadania z potwierdzonym zewnętrznym dofinansowaniem. Planowanie środków na nowe zadania inwestycyjne (czy też zakupy inwestycyjne) inne niż wymienione powyżej można ująć w materiałach planistycznych w uzasadnionych i koniecznych przypadkach.
13. Wydatki budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe.

§ 4. 1. Materiały planistyczne - projekty planów finansowych jednostek – winny być sporządzone na formularzach stanowiących załączniki Nr 1, Nr 2, Nr 3, Nr 4, Nr 5, Nr 6, Nr 7 i 8 do niniejszego Zarządzenia.

2. Zobowiązuje się jednostki organizacyjne Gminy oraz pracowników merytorycznych Urzędu Gminy do przygotowania projektów planów finansowych na rok 2021 w wersji papierowej do dnia **16 października 2020 r.** i złożenie ich w sekretariacie Urzędu Gminy Świąciechowa. Materiały planistyczne należy również przekazać drogą e-mail w tym samym terminie na adres skarbnik@swieciechowa.pl.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy

mgr inż. Marek Lorych