Zarządzenie Nr 66/2020

Wójta Gminy Iłowo-Osada

z dnia 14 września 2020 r.

w sprawie założeń i materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Iłowo-Osada na 2021 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2030 oraz terminów ich opracowania przez jednostki organizacyjne.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713) oraz art. 230 i 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz Uchwały Nr XXXIV/237/10 Rady Gminy Iłowo-Osada w sprawie trybu prac na projektem uchwały budżetowej zarządzam, co następuje:

§ 1

Ustalam założenia określające zasady konstrukcji, prognozowania dochodów i planowania wydatków do projektu budżetu na rok 2021 i aktualizacji Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Iłowo-Osada.

§ 2

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy, kierownicy komórek organizacyjnych urzędu gminy a także osoby na samodzielnych stanowiskach opracowują projekty planów finansowych w szczegółowości określonej niniejszym zarządzeniem.

2. Materiały planistyczne do projektu budżetu na 2021 rok należy opracować i sporządzić na formularzach załączonych do niniejszego zarządzenia stanowiących załączniki od nr 1 do 7 w terminie do 12 października 2020 r.

§ 3

Projekt budżetu oraz aktualizację wieloletniej prognozy finansowej należy opracować zgodnie z:

1.Aktualnymi przepisami prawa, w tym:

1) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.),

2) ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713),

3) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 23),

4) 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.)

2. Informacją i danymi zawartymi w dokumentach i prognozach przyjętych w założeniach do opracowania budżetu państwa na 2021 rok oraz wytycznymi dotyczącymi założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

§ 4

Przy pracach planistycznych należy brać pod uwagę:

1. Wzrost PKB o 4,0 %.

2.Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 1,8 %.

3. Minimalne wynagrodzenie za pracę w 2020 roku będzie wynosiło 2.800,00 zł.

4. Minimalna stawka godzinowa za pracę w 2020 roku będzie wynosiła 18,30 zł.

§ 5

1. Dochody budżetowe należy zaplanować w pełnych złotych w podziale na dochody bieżące i majątkowe w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

2. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych. Plan wpływów winien być realny do wykonania.

3. W prognozie dochodów do projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej należy uwzględnić następujące założenia:

1) dochody bieżące (własne) w tym z podatków i opłat, należy zaplanować na 2021 rok z zastosowaniem stawek wynikających z przepisów prawa, zawartych umów, przyjętych uchwał w zakresie podatków i opłat jak również ogłoszonych stawek ceny żyta dla celów podatku rolnego i ceny drewna dla celów podatku leśnego, przy uwzględnieniu przewidywanego wykonania 2020 roku oraz wskaźników makroekonomicznych,

2) dochody bieżące z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz subwencji ogólnej i poszczególnych jej części należy planować na 2021 rok w oparciu o informację przekazaną przez Ministerstwo Finansów, natomiast w latach następnych z uwzględnieniem przewidywanego wykonania i wskaźników makroekonomicznych,

3) dochody bieżące z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) oraz innych podatków realizowanych za pośrednictwem urzędów skarbowych zaplanować na 2021 rok i w latach następnych, z uwzględnieniem przewidywanego wykonania w 2020 roku oraz wskaźników makroekonomicznych,

4) dochody bieżące oraz wydatki z tytułu dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na finansowanie zadań własnych gminy zaplanować na 2021 rok, w wysokości kwot wynikających z informacji przekazanej od dysponentów oraz przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,

5) dochody bieżące i majątkowe pochodzące ze źródeł zewnętrznych inne niż wymienione w pkt 4 (np. z budżetu UE, funduszy celowych, budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego) zaplanować zgodnie z zawartymi umowami/porozumieniami,

6) dochody z majątku gminy należy zaplanować na podstawie wykazów mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2021 r., zawartych umów o najem, dzierżawę i wieczyste użytkowanie gruntów, z uwzględnieniem przewidywanych w 2021 r. wzrostów czynszów najmu i dzierżawy, opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości a w przypadku mienia przeznaczonego do sprzedaży szacunkowej wartości możliwej do uzyskania,

7) pozostałe dochody własne należy zaplanować na podstawie przewidywanego wykonania roku 2020

8) dochody realizowane przez jednostki organizacyjne planuje się w wysokości przewidywanego ich wykonania za rok 2020 z uwzględnieniem zmian wynikających ze zmiany stawek lub umów podając w objaśnieniach szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją.

§ 6

1.Wydatki na 2021 rok powinny być planowane w sposób celowy ze szczególnym zwiększeniem dyscypliny budżetowej w zakresie wydatków bieżących min. poprzez rygorystyczne respektowanie zasad oszczędności, zdefiniowanej w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

2. Wydatki należy zaplanować w pełnych złotych z podziałem na wydatki majątkowe i bieżące, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

3. Wytyczne w odniesieniu do projektowanych grup wydatków:

1) wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

a) wydatki na wynagrodzenia winny być związane ściśle z ilością etatów według przewidywanego stanu zatrudnienia na miesiąc grudzień 2020 roku z uwzględnieniem zatwierdzonych zmian w regulaminach organizacyjnych jednostek. Kwotą bazową jest miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy na dzień 30 września 2020 r.

b) uwzględnia się przewidywany wzrost dodatków stażowych, wypłaty nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych,

c) fundusz nagród wynikający z obowiązujących przepisów,

d) wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych dla pracowników sfery budżetowej 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)

e) przy kalkulacji wydatków z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy przyjmuje się wielkości zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz według wskaźników wynikających z ustaw,

f) odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych należy planować w oparciu o aktualne przepisy prawa, projekt ustawy budżetowej państwa oraz ustaw okołobudżetowych,

g) odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla nauczycieli należy naliczyć według przepisów ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz. 967 ze zm.)

h) wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować według zawartych i planowanych umów,

i) wpłaty na PPK na finansowanie przez podmiot zatrudniający należy zaplanować w § 4710 w wysokości 1,5 % wynagrodzeń brutto.

2) Wydatki w zakresie usług remontowo – budowlanych winny zawierać uzasadnienie ich ujęcia w projekcie budżetu, z podaniem wielkości kosztów ich realizacji z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

3) Wydatki na obsługę długu na podstawie zaciągniętych umów z tytułu kredytów i pożyczek

4) Pozostałe wydatki bieżące w tym:

a) na realizację zadań wynikających z Gminnego Programu Profilaktyki, Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz innych uzależnień należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu,

b) na zakup środków żywności w przedszkolu i szkołach należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu odpłatności za wyżywienie,

c) na dokształcanie nauczycieli zgodnie z Kartą Nauczyciela,

d) na remonty i konserwację urządzeń i sprzętu, zakup materiałów i wyposażenia należy proponować kwoty niezbędne do zapewnienia nieprzerwanej działalności jednostki,

Podstawą planowania wydatków bieżących na rok 2021 jest przewidywane wykonanie wydatków w roku 2020, pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym w roku bieżącym oraz z uwzględnieniem dodatkowych zadań w roku 2021.

5) Przedsięwzięcia na programy, projekty lub zadania wieloletnie finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych).

a) wydatki na programy, projekty lub zadania wieloletnie finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz programy, projekty lub zadania pozostałe – powinny być zgodne z podpisanymi umowami,

b) wydatki planowane na realizację przedsięwzięć winny być zgodne z kwotami ujętymi w wykazie przedsięwzięć kontynuowanych w 2021 roku w Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Iłowo-Osada.

6) Wydatki majątkowe

a) planowane kwoty wydatków majątkowych na 2021 rok i lata następne powinny uwzględniać kontynuację przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Iłowo-Osada,

b) przy planowaniu zadań inwestycyjnych należy wskazać źródła finansowania np. dotacje, środki własne.

7) Dotacje z budżetu Gminy Iłowo-Osada (celowe i podmiotowe) na cele publiczne związane z realizacją zadań gminy dla jednostek systemu oświaty i innych jednostek, prowadzonych przez osoby fizyczne i osoby prawne należy planować na podstawie zasad określonych w ustawach i przepisach wykonawczych oraz uchwał Rady Gminy Iłowo-Osada wraz z podaniem szczegółowej kalkulacji,

§ 7

Gminna Biblioteka Publiczna i Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Iłowie-Osadzie:

1. Sporządzają materiały planistyczne w szczegółowości planu finansowego wynikającej z przepisów ustawy o finansach publicznych.

2. Uwzględniają w swoich propozycjach kwotę dotacji podmiotowej z budżetu gminy w wysokości planu na dzień 01.09.2020 r,

3. Przedstawiają kalkulację, w której uwzględniają wszystkie planowane do poniesienia koszty w roku 2021 z uwzględnieniem dotychczasowego stanu zatrudnienia oraz planowanych remontów i inwestycji wraz z uzasadnieniem konieczności ich realizacji.

§ 8

Do projektów budżetu, planów finansowych należy dołączyć część opisową ze szczególnym uwzględnieniem dochodów i wydatków, które swoim zakresem wykraczają poza rok budżetowy.

§ 9

Przygotowane materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na rok 2021 oraz wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej należy składać w siedzibie Urzędu Gminy Iłowo-Osada w nieprzekraczalnym terminie do dnia 12 października 2020 r.

§ 10

Wykonanie zarządzenia powierzam kierownikom jednostek organizacyjnych i kierownikom referatów w Urzędzie Gminy Iłowo-Osada.

§ 11

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 12

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
mgr Sebastian Cichocki

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 66/2020
Wójta Gminy Iłowo-Osada
z dnia 14 września 2020 r.

Projekt planu dochodów na 2021 rok

w złotych

Dział	rozdział	§	treść	Przewidywane wykonanie w roku 2020	Projekt planu na 2021 rok	z tego	
						bieżące	majątkowe
1	2	3	4		6	7	8
OGÓŁEM							

Data .....

Podpis .....

WÓJT
mgr Sebastian Cichocki

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr 66/2020
Wójta Gminy Iłowo-Osada
z dnia 14 września 2020 r.

Projekt planu wydatków na 2021 rok.

Dział	Rozdział	§	Nazwa paragrafu	Przewidywane wykonanie w roku 2020	Projekt planu na 2021r.	w tym									
						z tego								z tego:	
						wydatki bieżące	wynagrodzenia i składniki od nich naliczane	wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek	dotacje na zadania bieżące	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	wydatki na programy finansowane z udziałem środków unijnych	wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji udzielanych przez jst przypadające do spłaty w roku budżetowym	wydatki na obsługę długu	wydatki majątkowe	Inwestycje i zakupy inwestycyjne
1	2	3	4		6		8	9	10	11	12	13	14	15	16
Ogółem															

Data .....

Podpis .....

WÓJT
mgr Sebastian Cichocki

Załącznik nr 3
do Zarzadzenia Nr 66/2020
Wójta Gminy Iłowo-Osada
z dnia 14 września 2020 r.

Zadania inwestycyjne (jednoroczne i wieloletnie) przewidziane do realizacji w 2021 r.

Lp.	Dział	Rozdz.	§**	Nazwa zadania inwestycyjnego realizowanego w 2021 roku	Planowane wydatki na inwestycje wieloletnie przewidziane do realizacji w 2021 roku	Planowane wydatki				
						rok budżetowy 2021 (8+9+10+11)	w tym źródła finansowania			
							dochody własne j.s.t.	a) kredyty b) pożyczki na wyprzedzające finans.działań finans. z Uni Europejskiej	środki pochodzące z innych źr.*	środki wymienione w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 u.f.p.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
									A. B. C.	
Ogółem										

A. Dotacje i środki z budżetu państwa (np.. Od wojewody, MEN, UKFiS,...)
B. Środki i dotacje otrzymane od innych jst oraz innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych
C. Inne źródła

Data .....

Podpis .....

WÓJT
mgr Sebastian Cichocki

Załącznik nr 4
do Zarządzenia Nr 66/2020
Wójta Gminy Iłowo-Osada
z dnia 14 września 2020 r.

Projekt planu wydatków * na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu spójności oraz pozostałe środki pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi.

	Projekt	Kategoria interwencji funduszy strukturalnych	Klasyfikacja (dział, rozdział, paragraf)	wydatki w okresie realizacji projektu (całkowita wartość projektu (8+7)	w tym		Planowane wydatki										
							2021 r										
							wydatki razem (9+13)	z tego									
								Środki z budżetu krajowego**				środki z budżetu UE					
					Środki z budżetu krajowego	Środki z budżetu UE		Wydatki razem (10+11+12)	z tego źródła finansowania			wydatki razem (14+15+16+17)	Pożyczki na prefinansowanie z budżetu państwa	Pozyczki i kredyty	Obligacje	Pozostałe	
									Pozyczki i kredyty	Obligacje	Pozostałe						
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
1.1	**Program:**																
	Priorytet:																
	Działanie:																
	Nazwa projektu:																
	razem wydatki																
	z tego:2021r.																
	2022 r.																
1.2	**Program:**																
	Priorytet:																
	Działanie:																
	Nazwa projektu:																
	razem wydatki																
	z tego:2021r.																
	2022 r.																
	Ogółem wydatki																
	w tym wydatki bieżące																
	w tym wydatki majątkowe																

* wydatki obejmują wydatki bieżące i majątkowe (dotyczące inwestycji rocznych i ujętych w wieloletnim programie inwestycyjnym)

** środki własne jst, współfinansowane z buudżetu państwa oraz inne

Data .....

Podpis .....

WÓJT
mgr Sebastian Cichocki

Załącznik nr 5
do Zarządzenia Nr 66/2020
Wójta Gminy Iłowo-Osada
z dnia 14 września 2020 r.

Projekt planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst odrębnymi ustawami a także wielkość dochodów związanych z realizacją zadań, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa na 2021 r.

w złotych

Dział	Rozdz.	§**	dochody-dotacje ogółem	Wydatki ogółem (6+10)	z tego			
					Wydatki bieżące	w tym		wydatki majątkowe
						wynagrodzenia	świadczenia społeczne	
1	2	3	4	5	6	7	9	10
Ogółem								
Dochody budżetu państwa								

Data .....

Podpis .....

WÓJT
mgr Sebastian Cichocki

Załącznik nr 6
do Zarzadzenia n 66/2020
Rady Gminy Iłowo-Osada
z dnia 14.09.2020 r.

Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu jst, realizowanych przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych w 2021 r.

w złotych

L.p.	Dział	Rozdział	§*	Nazwa zadania/podmiotu	kwota dotacji		
					przedmiotowej	podmiotowej	celowej
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							
2.							
3.							
4.							
Dotacje dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych							
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
Ogółem							

WÓJT
mgr Sebastian Cichocki

Załącznik Nr 7

do Zarządzenia Nr 66/2020

Wójta Gminy Iłowo-Osada

z dnia 14 września 2020 r.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limity wydatków w poszczególnych latach			
			od	do		2020	2021	2022	n+1
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Przedsięwzięcia ogółem								
	-wydatki bieżące								
	- wydatki majątkowe								
	1)Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 (razem)								
	- wydatki bieżące								
	- wydatki majątkowe								
	2)Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego (razem)								
	- wydatki bieżące								
	- wydatki majątkowe								
	3) Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1 i 2)								
	- wydatki bieżące								
	- wydatki majątkowe								

Data .....

Podpis .....

WÓJT
mgr Sebastian Cichocki