WÓJT GMINY
Żyraków

ZARZĄDZENIE Nr AO.0050.81.2020
Wójta Gminy Żyraków
z dnia 30 września 2020 roku

w sprawie: opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żyraków.

Na podstawie art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz.713) i uchwały Nr XXXV/353/10 Rady Gminy w Żyrakowie z dnia 24 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Żyraków - Wójt Gminy Żyraków **zarządza, co następuje:**

§ 1

Zobowiązuje się kierowników referatów Urzędu Gminy w Żyrakowie, pracowników na samodzielnych stanowiskach, kierowników jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu, bądź powiązanych z budżetem dotacją, **do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Żyraków na 2021 r.**

§ 2

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na rok 2021 należy opracować zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i innymi aktami wewnętrznymi, w tym w szczególności:

1) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.),
2) ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz.23 z póz.zm),
3) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz.1053 z późn. zm.),
4) wieloletnia prognozą gminy Żyraków na lata 2020– 2036,
5) ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 r. o pożytku publicznym i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057),
6) inne akty prawne oraz ich projekty, które zawierają skutki finansowe dla budżetu gminy na 2021 rok,
7) Uchwały Rady Gminy w Żyrakowie, a w szczególności uchwały w sprawie zaciągnięcia zobowiązań na poczet budżetu 2021 roku.

§ 3

Przy opracowaniu materiałów planistycznych na rok 2021 należy uwzględnić:

1) założenia makroekonomiczne do projektu budżetu państwa na 2020 rok, w których zakłada się m.in.:
   a) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 1,8 %,
   b) tempo wzrost PKB – 4,0 %,
   c) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2021 roku będzie wynosiło 2.800 zł, (w 2020r.-2.600 zł), co oznacza wzrost w stosunku do minimalnego wynagrodzenia z 2020 roku o 7,7 %,
   d) minimalna stawka godzinowa w 2021 roku będzie wynosiła 18,30zł (w 2020 roku – 17,00zł), co oznacza wzrost w stosunku do minimalnej stawki godzinowej w 2019 r. o 7,6%.

2) projektowana składka na Pracownicze Plany Kapitałowe dla pracowników 1,50% zabezpiecza pracodawca – kwotę planowaną należy obliczyć i wykazać odrębnie na cały 2021 rok,
3) planowanych wypłat dot. nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, urlopów zdrowotnych dla nauczycieli itp.

§ 4

1. Podstawą planowania **dochodów** na 2021 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w 2020 roku.
2. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.
3. Przy ustaleniu poziomu dochodów na 2021 rok przyjmuje się :
   a) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wielkościach określonych przez Ministra Finansów,
   b) subwencje w wielkościach określonych przez Ministra Finansów,
   c) dotacje z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w wielkościach wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2021 rok, kwoty te zostaną określone przez Wojewodę Podkarpackiego,
4. Planowane dochody ze sprzedaży i dzierżawy mienia komunalnego winny uwzględniać:
   a) roczne opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów, z uwzględnieniem nowej wyceny tych nieruchomości,
   b) proponowane do sprzedaży w 2021 roku składniki mienia tj.: (budynki, lokale, grunty) wraz z ich wstępną wyceną oraz prognozowana sprzedaż na lata 2022 -2024,
   c) dochody z tytułu dzierżawy i najmu lokali użytkowych, lokali mieszkalnych oraz dzierżawy gruntów, na podstawie zawartych umów z uwzględnieniem wzrostu stawek bazowych w przedziale od 15% do 25% ,
   d) dochody z opłaty eksploatacyjnej na podstawie wpływów z 2020 roku.
5. Dochody z podatków i opłat lokalnych, do których stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa, szacuje się na podstawie:
   a) stawek obowiązujących w 2020 roku, uwzględniając wskaźnik ściągalności,
   b) prognozowanej wielkości powierzchni budynków i gruntów stanowiących podstawę opodatkowania,
   c) prognozowanej wartości budowli stanowiącej podstawę opodatkowania,
   d) przewidywanych skutków ulg i zwolnień wynikających z decyzji organu podatkowego oraz uchwał Rady Gminy ,
   e) wpływów na poczet zaległości podatkowych,
   f) dochody realizowane przez urzędy skarbowe na podstawie wpływów z 2020 roku,
   g) dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi według stawek obowiązujących.
6. Dochody z tytułu dotacji i refundacji ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

§ 5

1. Planowanie **wydatków** na 2021 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2020, które jednocześnie stanowi podstawę obliczania wydatków bieżących.
2. Wszelkie działania realizowane przez Gminę Żyraków musza być zgodne z art.44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

3. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. z art.242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona w art.242 ustawy nakazuje 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 o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy.
4. Zobowiązuję Kierowników referatów, pracowników na samodzielnych stanowiskach oraz Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy do:
   - ograniczenia wydatków bieżących,
   - uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,
   - monitorowanie zużycia mediów i ograniczenie ich zużycia.
5. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych kontynuowanych i wynikających z zawartych umów.

6. Wydatki bieżące na które zostały zawarte umowy przekraczające rok budżetowy zaplanować w wysokościach wynikających z tych umów.

7. Na dofinansowanie wydatków bieżących jednostek oświatowo - wychowawczych, oprócz subwencji i dotacji przeznacza się dochody własne. Środki finansowe na dodatki funkcyjne i motywacyjne dla nauczycieli należy ustalić w taki sposób, aby uniknąć dodatkowych skutków finansowych.

8. Wydatki na realizacje Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, planuje się na poziomie wpływów z opłat za udzielenie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na 2021 r. W materiałach planistycznych należy określić nazwę zadania i wielkość środków planowanych na realizację poszczególnych zadań.
9. Kierownicy jednostek organizacyjnych zamierzający zwiększyć zatrudnienie winni przedstawić szczegółowe uzasadnienie oraz kalkulację kosztów.
10. 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 z późn.zm.). 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 z późn.zm.).

§ 6

Przy planowania **zadań inwestycyjnych i remontowych** przyjmuje się następujące założenia

1) projekt planu zadań inwestycyjnych winien uwzględniać:

a) zadania kontynuowane, z podziałem na lata realizacji i źródła finansowania,
b) zadania na które zostały podjęte uchwały w sprawie zaciągnięcia zobowiązań na lata przyszłe,
c) zadania na które Gmina podpisane umowy na dofinasowanie ze środków Unii Europejskiej oraz środków z budżetu państwa i innych dotacji ze źródeł zewnętrznych,
d) zadania, które posiadają pełną dokumentację techniczną oraz pozwolenie na budowę (projekt planu winien uwzględnić środki finansowe na zapewnienie wkładu własnego i zapewnienie całego finansowania),

2) projekt planu zadań remontowych winien obejmować zadania kontynuowane oraz te, których realizacja jest konieczna z uwagi na istniejące zagrożenie budowlane, spowodowane np. skutkami klęsk żywiołowych lub posiadają decyzje i nakaz organu nadzoru .

§ 7

1. Zgodnie z art.230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r poz. 869 z późn. zm.), równolegle z projektem uchwały budżetowej na 2021 rok, winien być opracowany projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Żyraków, zwanej dalej WPF.
2. Zobowiązuję kierowników referatów, pracowników na samodzielnych stanowiskach oraz kierowników jednostek organizacyjnych do przygotowania materiałów planistycznych umożliwiających opracowanie zmian WPF (na lata 2021-2036), tj. w szczególności do przedstawienia wykazu przedsięwzięć przewidzianych do realizacji, zgodnie z podpisanymi umowami, z podaniem informacji, o których mowa w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych, każde przedsięwzięcie winno zawierać objaśnienia dotyczące przyjętych wartości.
3. Kierownika Referatu Infrastruktury i Gospodarki Komunalnej zobowiązuje się do oszacowania dochodów majątkowych na lata 2021- 2024, z podziałem na:
   a) dochody ze sprzedaży majątku,
   b) dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,

§ 8

Projekty planów finansowych w danym dziale powinny obejmować:

1. Zestawienie dochodów – wg działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.
2. Zestawienie wydatków – wg działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.
3. Należy ponadto dołączyć inne druki stanowiące załączniki do uchwał budżetowych w roku 2020, a które są niezbędne przy opracowaniu projektu budżetu na 2021 rok i Wieloletniej Prognozy Finansowej tj.
   a) zestawienie planowanych dotacji udzielanych z budżetu gminy dla jednostek sektora finansów publicznych (w tym porozumienia z innymi jednostkami samorządu terytorialnego) z podaniem kwoty, nazwy zadania i rozdziału klasyfikacji budżetowej i dla jednostek spoza sektora finansów publicznych z podaniem kwoty dotacji, nazwy zadania zleconego do realizacji, rozdziału klasyfikacji budżetowej,
   b) wykaz programów, projektów i zadań bieżących na lata 2021-2023 ,
   c) wykaz programów, projektów, zadań majątkowych na lata 2021 - 2023

d) umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy w latach 2021 i dalsze (np. na dostawę i konserwację energii elektrycznej, odśnieżanie, dowóz dzieci, usługi pocztowe, telefoniczne, umowy licencyjne, prowadzenie audytu, usługi geodezyjne, zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania, ochrony obiektów, prowadzenie rachunku bieżącego, zakup materiałów i wyposażenia itp.)
e) zestawienie dochodów i wydatków na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii,
f) plan przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych,
g) stawki dotacji przedmiotowych i dotacji celowych dla zakładu budżetowego,
h) dochody i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar środowiskowych,
i) dochody i wydatki z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

§ 9

1. Oszacowane dochody, wydatki, informację w zakresie zdań inwestycyjnych i remontowych, materiały planistyczne do WPF oraz projekty planów finansowych jednostek budżetowych, zakładu budżetowego i instytucji kultury należy przekazać Skarbnikowi Gminy do **dnia 19.10.2020 r.**
2. Projekty planów powinny być złożone kompleksowo z każdego referatu i podpisane przez kierownika lub pracownika obsługującego samodzielne stanowisko w Urzędzie Gminy Żyraków.

§ 10

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy .

§ 11

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
Mariusz Marek Kapelka