

Zarządzenie Nr 64/2020

Wójta Gminy Udanin
z dnia 04 sierpnia 2020 roku

w sprawie założeń do opracowania projektu budżetu Gminy Udanin na 2021 rok

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 poz. 713) i art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku – o finansach publicznych (jednolity test Dz.U. z 2019 r. poz. 869), oraz § 1 pkt 1 Uchwały nr LX/217/2010 Rady Gminy Udanin z dnia 28 października 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Udanin, Wójt Gminy Udanin zarządza, co następuje;

§ 1

1. Ustala się tryb prac nad projektem uchwały budżetowej na 2021 rok i opracowaniem materiałów planistycznych przez jednostki organizacyjne gminy, jednostki posiadające osobowość prawną oraz samodzielne stanowiska Urzędu Gminy Udanin uczestniczące w planowaniu zgodnie z załącznikiem do zarządzenia.
2. W terminie do dnia 24 września 2020 roku, kierownicy jednostek budżetowych oraz kierownicy referatów Urzędu Gminy dostarczą Skarbnikowi Gminy materiały planistyczne na rok budżetowy 2021, opracowane w zakresie i układzie określonym w Uchwale Nr LX/217/2010 Rady Gminy Udanin z dnia 28 października 2010 roku.
3. W terminie do dnia 12 listopada 2020 roku Skarbnik Gminy w oparciu o materiały, o których mowa w § 1 oraz skalkulowanych dochodów własnych budżetu gminy, dotacji celowych i subwencji z budżetu państwa opracuje zbiorcze zestawienie dochodów i wydatków do projektu budżetu i przedłoży je Wójtowi Gminy Udanin.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Treść zarządzenia przekazać do wiadomości kierownikom jednostek organizacyjnych gminy, kierownikom jednostek posiadających osobowość prawną oraz pracownikom Urzędu Gminy Udanin.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


Wójt
Wojciech Płaziuk

Wstęp

Założenia do projektu budżetu Gminy Udanin na 2021 rok mają być opracowane w oparciu o obowiązujące przepisy prawa, w tym w szczególności ustawę o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 13 listopada 2003 roku (jt. Dz. U. z 2016 r. poz. 198), ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz.869.) oraz Uchwałę Nr LX/217/2010 Rady Gminy Udanin z dnia 28 października 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Udanin, oraz rodzajów szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu,

Zasady ogólne opracowania projektu budżetu

- 1) Podstawą konstrukcji projektu budżetu na 2021 rok będzie analiza sytuacji finansowej Gminy w ostatnich latach.
- 2) Podstawową zasadą budżetową przy opracowaniu i uchwaleniu budżetu będzie zasada równowagi budżetowej, rozumiana jako zrównoważenie wydatków z dochodami powiększonymi o niezbędne przychody
- 3) Wyboru zadań przy konstruowaniu budżetu – zarówno części bieżącej jak i majątkowej – należy dokonać biorąc przede wszystkim pod uwagę;
 - kontynuowanie zadań wieloletnich mających finansowanie w budżecie 2020 r i latach poprzednich,
 - możliwość uzyskania finansowania ze źródeł zewnętrznych – w szczególności pochodzących z funduszy Unii Europejskiej,
 - zadania mające szczególne znaczenie dla rozwoju gminy.
- 4) Kalkulację kwot wydatków bieżących o charakterze rzeczowym należy oprzeć głównie na wskaźnikach zawartych w założeniach do projektu budżetu państwa na 2021 rok.

Główne założenia w zakresie kreowania dochodów

Budżet Gminy Udanin na 2021 rok będzie realizowany bardzo oszczędnie. W celu zapewnienia równowagi budżetowej podejmowane będą dziania przeciwdziałające nadmiernemu deficytowi budżetowemu, w szczególności;

- zwiększeniu dochodów z opłat
- ustalenie dochodów z podatków lokalnych na poziomie roku 2020 (w ramach ustawowych stawek przyjętych do budżetu 2020),
- przyjęte zostaną informacje uzyskane od dysponentów budżetu o kwotach dotacji,
- przyjęte zostaną informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów o przyznanych Gminie kwotach subwencji oraz prognozowanych wpływów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Główne źródła dochodów budżetowych, a w szczególności podatki (w tym podatek dochodowy od osób fizycznych) pobierane są przez urzędy skarbowe, są niezależne od działań Gminy.

Zakładana wartość dofinansowania projektów realizowanych w ramach programów UE daje możliwość do wyrównania dochodów na 2021 rok.

Założenia ogólne

Materiały do projektu uchwały budżetowej mają być opracowane w szczególności na podstawie ;

- podwyższono limitu górnych stawek podatkowych (podatki i opłaty lokalne) o **1,6%** niż obowiązujące w 2020 roku,
- przewidywanego wykonania dochodów i wydatków w bieżącym roku budżetowym,
- planowanych dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów,
- opłat i cen obowiązujących w roku poprzedzającym rok budżetowy z uwzględnieniem zmian wchodzących od 1 stycznia roku budżetowego,
- prognozowany wskaźnik inflacji – **1,8%**
- w założeniach nie planuje się wzrostu wynagrodzeń,
- przyjmuje się minimalne wynagrodzenie na poziomie – 2.800,00 zł,
- przyjęcie dotychczasowych uchwał Rady Gminy Udanin rodzących skutki budżetowe,
- przewidywane plany zatrudnienia na koniec 2020 roku i w 2021 roku na podobnym poziomie, wzrost/spadek z uzasadnieniem ewentualnych zmian,

Wykaz szczegółowych zadań zaplanowanych do wykonania wraz z szacunkowym kosztem wykonania.

Zasady planowania wydatków

- 1) Zabezpieczyć w pierwszej kolejności niezbędne środki finansowe na zadania kontynuowane zarówno w części bieżącej, jak i majątkowej wydatków budżetowych.

W ramach wydatków bieżących na 2021 rok uwzględnione zostaną przede wszystkim wydatki stałe, a w szczególności;

- wydatki z tytułu obsługi długu w związku z zaciągniętymi w poprzednich latach i planowanych do zaciągnięcia w 2020 r. długoterminowych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek
- umowami związanymi z zapewnieniem ciągłości działania Gminy, zawartymi na podstawie upoważnień zapisanych w uchwale budżetowej,
- wydanymi decyzjami administracyjnymi
- wydatkami z tytułu wynagrodzeń wraz z pochodnymi.

Wydatki bieżące zostaną ustalone przy założeniu utrzymania dotychczasowego zakresu, poziomu usług publicznych świadczonych przez Gminę na rzecz mieszkańców oraz wynikających z ustawowych zadań Gminy.

Obniżenie możliwości finansowych budżetu wymaga od dysponentów zwiększenia efektywności gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące. Konieczne będzie zwiększenie dyscypliny budżetowej w zakresie tej kategorii wydatków, m.in. przez rygorystyczne respektowanie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych, jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

- 2) Przy wyborze wydatków inwestycyjnych kierować się Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy, biorąc w szczególności pod uwagę;
 - możliwości pozyskania dofinansowania zewnętrznego, szczególnie ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,

- stan przygotowania inwestycji do realizacji, dla których zabezpieczono środki na wykonanie prac przygotowawczych.
- 3) Wydatki na inwestycje, które nie znajdują pokrycia w dochodach własnych zostaną pokryte pożyczką lub kredytem.
- 4) Nie zaciąganie zobowiązań wieloletnich powodujących przekroczenie wskaźnika 55% długu w relacji do dochodów z uwagi na niepewność przyszłego poziomu dochodów gminy.
- 5) Kalkulować środki na wydatki bieżące (wydatki osobowe, opłaty mediów, usługi materialne i niematerialne, remonty, itp.) po uwzględnieniu stopnia inflacji, wzrostu wynagrodzeń brutto w gospodarce oraz wzrostu wydatków w budżecie państwa.
- 6) Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy, kierownicy jednostek posiadających osobowość prawną oraz samodzielne stanowiska pracy w Urzędzie Gminy Udanin opracowują projekty swoich budżetów na 2021 rok wg wniosków przedstawionych poniżej (ppkt A) lub w oparciu o program „PLAN B”.
- 7) Planowane wydatki-zadania majątkowe odrębnie wyszczególnić w formie tabeli „b”.

a) Plan dochodów do projektu budżetu gminy na 2020 rok w zakresie swojej własności;

L.p.	Rodzaj dochodu	Dz.	Rozdz.	§	Przewidywane wykonanie w 2019 roku	Plan dochodów na 2020	Wskaźnik wzrostu
Ogółem:							

.....
/podpis pracownika merytorycznego/

b) Plan rzeczowy/majątkowych zadań do projektu budżetu gminy na 2020 rok w zakresie swojej własności;

L.p.	Rodzaj wydatków	Dz.	Rozdz.	§	Przewidywane wykonanie w 2019 roku	Plan wydatków na 2020	Wskaźnik wzrostu
Ogółem:							

.....
/podpis pracownika merytorycznego/

- 8) Jednostki oświatowe przygotowują projekt wg planu w oparciu o program „PLAN B” z uszczegółowieniem metodologii naliczenia poszczególnych pozycji projektu według załączonej kalkulacji stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia.

**Przewidywane wydatki NAZWA JEDNOSTKI wg klasyfikacji
budżetowej na rok 2021**

(W opracowaniu materiałów planistycznych przyjęto średnioroczny wzrost cen towarów i usług na poziomie 1,8% . Wzrost płac i pochodnych dla pracowników administracji i obsługi został zaplanowany na poziomie 0,0%. Dla nauczycieli nie zaplanowano wzrostu poziomu wynagrodzeń)

Uwaga - Arkusz można modyfikować w zależności od potrzeb jednostki, jednak należy brać pod uwagę, aby poszczególne pozycje wskazały jednostkowe wydatki.
wskazane kwoty stanowią przykład

Dział	Rodział	Paragraf	Wyszczególnienie	wartość szczegółowa pozycji planu	Planu na 2021r.
1	2	3	4	5	6
801			OŚWIATA I WYCHOWANIE		
			Szkoły Podstawowe		
		3020	Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń 1. Dodatek wiejski + zwiększenie urlopu dla prat.zdr.+awans..... x12 mies. = + = 2. Środki bhp i odzież ochronna dla pracowników obsługi i nauczycieli w-f Podstawa do ZUS : 100,00	100,00 100,00 200,00	27 266,00 25 244,00 200,00
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników 1. Płace nauczycieli: - godziny nadliczbowe 100,00 x 8 mies. =800,00* - płace: dyplomowani 100,00 mianowani 100,00 kntraktowi 0,00 +0,00 awans= 0,00 stażności 0,00 R-M = 0,00 +100 000,00 (IX-XII) = 200,00* zwiększ. Dod. staż. 100,00*	800,00 200,00 100,00	1 703,00

	-urlup dla poratowania zdrowia	0,00*		0,00
	- 1% DEN (100,00+100,00+.....) x 1% = 2,00*			2,00
	- godziny za zastępstwa	100,00*		100,00
	- nagrody jubileuszowe dla 5 nauczycieli	100,00		100,00
	- odprawa emerytalna 3mies.x nauczycieli			0,00
	- odprawa emerytalna 6mies.x nauczycieli			0,00
	- zwiekszenie (awans naucz.) ----- (wyr.godz. Ponadwym.po awansie -----			0,00
	- ekwiwalent za urlop			0,00
	<i>Post.doZUS naucz. 1202,00</i>			1 302,00
	2. Płace obsługa:		R-M: PŁACE NAUCZYCIELI :	
	- płace za 12 mies. = 100,00*			100,00
	- odprawa emeryt.			0,00
	- nagrody jubileuszowe 1 os.	0,00		0,00
	- 1% DEN	1,00*		1,00
	- płace na zastępstwa	100,00*		100,00
	- ekwiwalent za urlop	100,00*		100,00
	- zwieksz . dod.staż.	100,00*		100,00
	<i>Post.doZUS obsł. 401,00</i>			401,00
4040	RAZEM PŁACE OBSŁ.:			
4110	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	naucz. 100,00+ obsł.100,00 = 200,00*		200,00
4120	Składki na ubezpieczenia społ. naucz..... x 17,19% = obsł..... x 17,19% =			100,00
4140	Wpłaty na PFRON	naucz..... x 2,45% = 36 548,00. obsł..... x 2,45% =		100,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia:			0
	- olej opałowy tankowania x 10000 l.x70% = l. x 3,49 = 100,00+ 1,7%=101,70			102,00
	- środki czystości i bhp+1,7%=		0,00
	- materiały biurowe+1,7%=		8 324,00
	- materiały eksploatacyjne do sprzętu komputerow.i biurowego (tusze, tonery+mat.papier.)100 +1,7%= 101,70			0,00
	- zakup i prenumerata czasopism,książek ,publikacji	100+1,7%=101,70		102,00
	- zakup wyposażenia (materiałdekoracje+wyd.reprezent.0,00+mat.konserwator0,00+pozostale			0,00
	3000,00)+.....= 0,00+1,7%=0,00			
4210	RAZEM \$			8528,00
4240	Zakup srodkow dydaktycznych i ksiązek	(0,00+pozostale pomoco. 0,00 taktuamencie księgozbiortu; 0,00 wyposazenie pl.zabaw)= 0+1,7%=0,00		0,00
4260	Zakup energii:			0,00
	- energia	100,00		204,00

4240	Zakup środków dydaktycznych i książek		0,00
4260	Zakup energii +1,7%=	0,00
4280	Zakup usług zdrowotnych		0,00
4300	Zakup usług pozostałych (wypisać-zaznaczyć rodzaje umów....i wartości)		92,00
	- pozostałe usługi		0,00
	- odprowadzanie ścieków		0,00
	§ 4300 :		0,00
4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych		0,00
	RAZEM § 4440 :		0,00
4520	Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego		0,00
	- opłata za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych	0	0,00
	Dokształcanie i dosk. nauczycieli		200,00
4300	Zakup usług pozostałych (opłaty za studia, szkolenia)		100,00
4410	Podróże służbowe krajowe		100,00
80148			
Stołówki szkolne i przedszkolne			
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń		1 628,00
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników kuchni	RAZEM § 3020 :	1 628,00
	- płace :		0,00
	- zwiększenie dod.staż.		0,00
	- na zastępstwa		0,00
	- 1%DEN		0,00
	- odprawa emerytalna		0,00
	- nagroda jubileuszowa 1 os.		0,00
	§4010:		0,00
4040	Dotatkowe wynagrodzeni roczne		0,00
			0,00

4110	Składki na ubezpieczenie społeczne		0,00	0,00
4120	Składki na Fundusz pracy		0,00	0,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia np :..... - zakup oleju opałowego kuchnia - środki czystości - zakup materiałów i wyposażenia 4210 :		0,00 0,00 0,00 0,00	0,00
4260	Zakup energii – kuchnia : - energia elektryczna - woda 4260 :		0,00 0,00 0,00	0,00
4270	Zakup usług remontowych -		0,00	0,00
4280	Zakup usług zdrowotnych		0,00	0,00
4300	Zakup usług pozostałych – kuchnia : rodzaje umów.....		0,00	0,00
4410	- odprowadzenie ścieków		0,00	0,00
4440	Podróże służbowe krajowe		0,00	0,00
4520	Odpisy na ZFSS pracowników kuchni		0,00	0,00
4700	Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego - opłata za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych 0		0,00	0,00
6060	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych-		0,00	0,00
80150				
Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci				
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	podst.do ZUS	0,00	0,00
	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	podst.do ZUS	0,00	0,00
	- dod.wiejski		0,00	0,00
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	- płace naucz.dyplom.	0,00	0,00
	Wynagrodzenia osobowe pracowników	- płace naucz.dyplom. - płace naucz. mianow. - płace nauczyciel kontrakt. - płace nauczyciel stażysta godz.ponadwymiarowe	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00

	zwiększ dod. staż.	0,00
	nagroda jubileusz 1 naucz.	0,00
	1% nagrody DEN	0,00
	nagroda jubileusz 1 prac.obst.	0,00
	- zastęps.doraż.	0,00
	- place obst.	0,00
	RAZEM \$ 4010 :	0,00
4040	Dodatkowe wynagrodzeni roczne	0,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	0,00
4120	Składki na Fundusz pracy 0	0,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia 0	0,00
4240	Zakup środków dydaktycznych i książek	0,00
4260	Zakup energii	0,00
4280	Zakup usług zdrowotnych	0,00
4300	Zakup usług pozostałych (rodzaj i wartość umów...)	0
4410	Podróże służbowe krajowe	0,00
4440	Odpisy na ZFŚS pracowników kuchni	0,00
4520	Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (w ytm szkol.bhp...)	0
80195	Pozostała działalność	0,00
4440	Odpis na ZFSS Sekcja Emerytówemerytów =100+1,7%=101,7	0,00
RAZEM:		27 266,00

Udanin, dnia09.2020r. (podpis dyrektora)