ZARZĄDZENIE Nr 69/2020
Burmistrza Lubrańca
z dnia 25 września 2020 r.

w sprawie założeń i wytycznych przygotowania materiałów planistycznych do opracowania projektu budżetu Gminy Lubraniec na 2021 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubraniec

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713) oraz Uchwały Nr VIII/97/2011 Rady Miejskiej w Lubrańcu z dnia 30 listopada 2011 roku w sprawie procedury uchwalanie budżetu gminy, Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych stanowiących załączniki do projektu budżetu.

BURMISTRZ LUBRAŃCA
zarządza co następuje :

§ 1. 1. Zobowiązuje kierowników podległych jednostek organizacyjnych oraz kierowników referatów urzędu gminy i pracowników odpowiedzialnych merytorycznie za powierzone zadania do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2021 rok.

2. Materiały planistyczne do projektu budżetu na 2021 rok opracowuje się na podstawie:
1) założeń makroekonomicznych kraju na rok 2021, w tym m.in. średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych,
2) bieżącej analizy sytuacji finansowej gminy na podstawie danych o realizacji budżetu,
3) informacji uzyskanych z Ministerstwa Finansów, Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego o wielkości planowanych kwot subwencji, udziałów PIT i dotacji celowych na rok 2021.

3. Materiały planistyczne powinny zawierać:
1) przewidywane wykonanie dochodów i wydatków roku bieżącego,
2) prognozę dochodów budżetowych i limity wydatków budżetowych na rok 2021,
3) plany dotyczące projektu wydatków bieżących i majątkowych na programy realizowane z funduszy unijnych.

4. W materiałach należy uwzględnić środki konieczne do prawidłowego funkcjonowania jednostek na realizację zadań wskazanych przepisami prawa.

5. Planując środki należy kierować się gospodarnością i celowością uwzględniając najniezbędniejsze potrzeby.

6. Materiały planistyczne do projektu budżetu winny być opracowane w układzie klasyfikacji budżetowej zgodnie z Rozporządzeniem 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 późniejszymi zmianami).

7. Materiały planistyczne należy przedłożyć w formie tabelarycznej wraz z uzasadnieniem.

§ 2. 1. W zakresie planowanych dochodów i wydatków należy przyjąć poniższe wytyczne:
1) podstawą planowania dochodów na 2021 r. jest przyjęty plan dochodów w 2020 r. (według stanu na dzień 30.09.2020 r.) oraz przewidywane wykonanie do końca bieżącego roku. 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,
2) w prognozie uwzględnić należy planowane lub przewidywane zmiany przepisów lub zmiany faktyczne, które mogą nastąpić do końca 2020 roku. Podstawą wyliczeń powinny być umowy, decyzje, zarządzenia i uchwały oraz złożone wnioski o dofinansowanie ze źródeł zagranicznych,

3) wydatki bieżące – ustala się na poziomie nie przekraczającym wysokość planu wydatków bieżących na dzień 30.09.2020 r. oraz przewidywanego wykonania w roku 2020. Przewidywane wykonanie wydatków bieżących za 2020 rok podaje się pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym,
4) w przypadku zaplanowania wydatków bieżących na wyższym poziomie należy podać szczegółowe uzasadnienie ich wzrostu.

2. Wydatki należy kalkulować w sposób celowy, oszczędny i realny, mając na uwadze ograniczenia wydatków do niezbędnych, i tak:
1) wydatki rzeczowe (zakup materiałów, usług pozostałych, połączenia telefoniczne, szkolenia, naprawy) – według potrzeb i zawartych umów, jednak na poziomie nie przekraczającym 100 % przewidywanego wykonania w 2020 roku,
2) wydatki na umowy zlecenia, umowy o dzieło, wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń, diety i wynagrodzenia komisji – na poziomie nieprzekraczającym 100% przewidywanego wykonania w 2020 roku,
3) podstawą planowania wynagrodzeń osobowych na 2021 rok są:
   a) zatrudnienie wg stanu na 30 września 2020 roku oraz ewentualne zmiany organizacyjne,
   b) stawki wynagrodzeń obowiązujące w 2020 roku z uwzględnieniem wskaźnika wzrostu w wysokości do 5%, przy kalkulacji wynagrodzeń dla nauczycieli należy uwzględnić zmiany wynikające z Karty Nauczyciela,
   c) przewidywany wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę (skutki podwyższenia najniższego wynagrodzenia należy wykazać w odrębnej pozycji),
   d) niezbędne wypłaty odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz innych wypłat wynikających z przepisów prawa,
   e) placówki oświatowe planują wynagrodzenia zgodnie z zatwierdzonym arkuszem organizacyjnym na dzień 1 września 2020 roku, odrębnie dla:
      - kadry pedagogicznej z uwzględnieniem kadry kierowniczej,
      - dla pracowników administracji,
      - dla pracowników obsługi,
      - skutki podwyższenia dodatku za wychowawstwo (wykazać w odrębnej pozycji),
      - skutki dodatku na start dla nauczycieli stażystów (wykazać w odrębnej pozycji),
   f) kalkulację wynagrodzeń należy sporządzić w/g stanowisk.
4) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 37,5% przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego - tworzy się w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych oraz odpis dla emerytów w wysokości 6,25% przeciętnego wynagrodzenia,
5) odpis na zakładowy fundusz świadczeń nauczycieli w wysokości ustalonej jako iloczyn planowanej przeciętnej liczny nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 110 % kwoty bazowej, określonej dla pracowników państwowej sfery budżetowej, odpis dla nauczycieli emerytów zgodnie z Kartą Nauczyciela,
6) wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej należy planować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie środowiska,
7) wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu.

3. Wydatki majątkowe i usługi remontowe powinny uwzględniać kontynuację zadań rozpoczętych, a nie zakończonych do końca 2020 roku oraz nowe wynikające z indywidualnych potrzeb jednostek oraz zaplanowanych w przedsięwzięciach do realizacji w 2021 roku.

4. Zabezpiecza się środki na pokrycie zobowiązań z tytułu kosztów obsługi zaciągniętego długu.

5. 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 prawa.

§ 3. 1. Okres Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubraniec określa:
1) projekt budżetu gminy na 2021 rok,
2) przyjęte limity wydatków na realizowane przedsięwzięcia,
3) termin spłaty kwoty długu.

2. Do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej należy przedłożyć informację dotyczącą kwot wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia, które sporządzić należy zgodnie z załącznikiem Nr 5 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. 1. Określa się tabelaryczne wzory materiałów planistycznych służących do opracowania projektu budżetu na 2021 rok i Wieloletniej Prognozy Finansowej stanowiące załączniki nr 1 - 5 do niniejszego zarządzenia.

2. Pozostałe materiały pomocnicze jednostki składają według opracowań własnych.

§ 5. Materiały należy złożyć najpóźniej do dnia 20 października 2020 roku.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załączniki:
1. Zestawienie dochodów.
2. Zestawienie wydatków.
3. Zestawienie wydatków zadań zleconych.
4. Zestawienie wynagrodzeń i pochodnych.
5. Informacja o przedsięwzięciach do wieloletniej prognozy finansowej.

BURMISTRZ LUBRAŃCA

BURMISTRZ LUBRAŃCA
Stanisław Budzyński

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2020 r. poz.713) oraz Uchwały Nr VIII/97/2011 Rady Miejskiej w Lubrańcu z dnia 30 listopada 2011 roku w sprawie procedury uchwalenia budżetu gminy, Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych stanowiących załączniki do projektu budżetu, w której rada gminy ustaliła procedury opracowania i uchwalenia budżetu gminy Lubraniec, burmistrz przygotowuje projekt budżetu.

W związku z powyższym Burmistrz Lubrańca podejmuje prace nad projektem budżetu Gminy Lubraniec na 2021 rok – celem jego opracowania i uchwalenia przyjmuje metody kalkulacji zawarte w zarządzeniu.

BURMISTRZ LUBRAŃCA

Stanisław Budzyński