

Zarządzenie Nr 77
Wójta Gminy Wisznice
z dnia 15 września 2020 r.

w sprawie przygotowania materiałów planistycznych do opracowania projektu budżetu gminy na 2021 r. oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713), w związku z art. 230 ust. 1 i art. 233 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r. (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 869) oraz uchwałą Nr XLII/240/2010 Rady Gminy Wisznice z dnia 20 października 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, **zarządza się, co następuje:**

§ 1

1. Zobowiązuje się kierowników jednostek budżetowych oraz kierowników referatów urzędu gminy i pracowników odpowiedzialnych merytorycznie za powierzone zadania do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2021 r.
2. Materiały do opracowania projektu budżetu winny być zestawione w następujący sposób:
 - 1) Dochody budżetowe winny być zaplanowane zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych wg ich źródeł, w tym: w szczególności z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, wraz z objaśnieniami przyjętych wartości.
 - 2) Wydatki budżetowe winny być zaplanowane w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem planowanych kwot wydatków bieżących i majątkowych, wraz z objaśnieniami przyjętych wartości.
 - 3) Materiały planistyczne należy opracować na podstawie wytycznych oraz na wzorach/formularzach przekazanych przez Skarbnika Gminy.

§ 2

Założenia i wytyczne do projektu:

1. Ustalenie projektowanych dochodów budżetowych należy wyliczyć w oparciu o:
 - a) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
 - b) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2020,
 - c) stawki podatków i opłat obowiązujące w roku poprzedzającym rok budżetowy z uwzględnieniem planowanego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu 2020 w stosunku do I półroczu 2019 r.
 - d) prognozowane stawki podatku rolnego oraz podatku leśnego wg ogłoszonych średnich cen skupu żyta i sprzedaży drewna za pierwsze trzy kwartały 2020 r.
 - e) zawarte umowy z tytułu dzierżawy, najmu oraz opłat za wieczyste użytkowanie,
 - f) wycenę szacunkową z tytułu planowanej sprzedaży mienia,
 - g) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów o przyznanej gminie subwencji ogólnej oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
 - h) informacje Wojewody Lubelskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego o

- wysokościach dotacji celowych otrzymywanych z budżetu państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleczanych ustawami podlegające przekazaniu do budżetu państwa,
- i) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową,
 - j) złożone i planowane do złożenia wnioski o dofinansowanie zadań, umowy, porozumienia o środki na dofinansowanie projektów realizowanych z bezzwrotnych źródeł zagranicznych,
 - k) odpowiednie przepisy prawa (np. ustawa, rozporządzenia, uchwały, zarządzenia, decyzje, umowy czy porozumienia) w odniesieniu do innych dochodów wyżej nie wymienionych.
2. Podstawą konstrukcji wydatków budżetu gminy na rok 2021 jest poziom ustalonego planu wydatków bieżących na dzień 30.09.2020 r. oraz przewidywane jego wykonanie w roku 2020 pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym.
- Wszelkie wydatki należy kalkulować w sposób celowy, oszczędny i realny, z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów, mając na uwadze ograniczenia wydatków do niezbędnych w następujący sposób:
- a) wydatki podstawowe tzw. rzeczowe (zakup materiałów, usług pozostałych, połączenia telefoniczne, szkolenia) – wg potrzeb i zawartych umów, jednak na poziomie nie przekraczającym 100 % przewidywanego wykonania w 2020 r.,
 - b) wynagrodzenia osobowe:
 - zatrudnienie wg stanu na 1 września 2020 r. oraz ewentualne zmiany organizacyjne,
 - stawki wynagrodzeń z uwzględnieniem 5 % podwyżki w stosunku do stawek wg stanu na 1 września 2020 r. (nauczycieli zgodnie z założeniami przyjętymi przez budżet państwa) z uwzględnieniem wzrostu minimalnego wynagrodzenia za pracę, dodatków stażowych, niezbędnych wypłat odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych, dodatkowego wynagrodzenia za pracę oraz innych wypłat wynikających z przepisów prawa,
 - c) wydatki na umowy zlecenia, umowy o dzieło, wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń, diety i wynagrodzenia komisji – na poziomie wykonania w 2020 r., z uwzględnieniem zmiany stawek ustawowych za 1 godzinę pracy,
 - d) wydatki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, pochodne od wynagrodzeń należy planować w oparciu o obowiązujące w tym zakresie przepisy prawne,
 - e) wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii, należy zaplanować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu,
 - f) wydatki na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego lub organizacjami pożytku publicznego należy oszacować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów, porozumień lub na podstawie przewidywanego wykonania,
 - g) wydatki związane z realizacją zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska.
3. Wydatki majątkowe określić w wysokości umożliwiającej osiągnięcie zaplanowanego efektu, w tym:

- a) dla inwestycji, których cykl inwestycyjny wykracza poza rok budżetowy, program (projekt, zadanie) winien zawierać:
 - nazwę zadania (programu, projektu) i jego cel;
 - jednostkę organizacyjną realizującą inwestycję;
 - okres realizacji inwestycji, dotychczasowe przewidywane nakłady, planowane nakłady finansowe na poszczególne lata;
 - źródło finansowania;
 - b) dla inwestycji nowych, których cykl realizacji zamyka się w roku budżetowym należy podać:
 - nazwę zadania inwestycyjnego;
 - planowany koszt inwestycji;
 - źródło finansowania.
4. Wieloletnie przedsięwzięcia stanowiące element Uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy, o której mowa w art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (odrębnej do uchwały budżetowej) winny zawierać:
- a) nazwę przedsięwzięcia i jego cel;
 - b) jednostkę organizacyjną realizującą lub koordynującą przedsięwzięcie;
 - c) okres realizacji przedsięwzięcia i łączne planowane nakłady finansowe;
 - d) wysokość wydatków planowanych na rok 2021 (rok budżetowy) oraz w kolejnych latach;

Przez przedsięwzięcia, o których mowa w ust.1 należy rozumieć wieloletnie: programy, projekty lub zadania (bieżące i majątkowe), programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków z art. 5 ust. 1pkt. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (bieżące i majątkowe), programy, projekty lub zadania związane z zamiarem zawarcia umowy, a których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności przekraczają rok budżetowy.

§ 3

1. Dyrektorzy i kierownicy jednostek budżetowych oraz samodzielne stanowiska, realizujące określone zadania gminy wynikające z przepisów prawa, opracowują projekty planów finansowych z uwzględnieniem wytycznych określonych w niniejszym zarządzeniu (uzgodnione i zatwierdzone przez kierownika jednostki) **w terminie do 16 października 2020 roku.**
2. Projekty planów finansowych wynikające z planowanych kwot dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej należy przedłożyć niezwłocznie po otrzymaniu informacji od dysponenta środków o planowanych w projekcie ustawy budżetowej na 2020 rok kwotach dotacji.
3. Złożone materiały planistyczne stanowią materiały pomocnicze i mogą być zmienione w trakcie dalszych prac nad projektem budżetu.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

