

Zarządzenie Nr W.0050. 256 .2020

Wójta Gminy Charsznica

z dnia 11 sierpnia 2020 r.

w sprawie: ustalenia wytycznych do opracowania projektu Uchwały budżetowej Gminy Charsznica na rok 2021 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 713 z późn zm.) oraz Uchwały Nr X/50/2011 Rady Gminy Charsznica z dnia 30 sierpnia 2011r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Charsznica, Wójt Gminy Charsznica zarządza co następuje:

§1

Kalkulację **dochodów budżetowych** dokonuje się według następujących zasad:

I. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych

1. podatek rolny utrzymuje się w wysokości roku 2020 podwyższonej o przewidywany średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w 2020 roku (102,50%).

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości oraz od środków transportowych ustalić należy poprzez zwiększenie przewidywanych wpływów na 2020 r. o wskaźnik 102,50 % (zakładane podwyższenie stawek podatkowych przez Radę Gminy) z uwzględnieniem zmian we własności gruntów, budynków, itp.

2. wpływy z karty podatkowej, podatek od spadków i darowizn oraz opłatę skarbową ustala się poprzez podwyższenie przewidywanych wpływów o wskaźnik inflacji.

3. opłaty: targową, planistyczną, adiacencką, za zajęcie pasa drogowego należy ustalić na poziomie przewidywanego wykonania 2020 roku lub w wysokości wynikającej z rzeczywiście wydawanych decyzji.

II. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa

1. podatek dochodowy od osób fizycznych do budżetu na rok 2021 przyjmuje się w wysokości wskazanej przez Ministerstwo Finansów,

2. podatek dochodowy od osób prawnych ustala się na podstawie przewidywanego wykonania za 2020 r.

III. Wpływy od jednostek budżetowych przyjmuje się na poziomie wykonania w 2020 roku podwyższając o wskaźnik inflacji, po uwzględnieniu zmian organizacyjnych i przewidywanych uwarunkowań rynkowych.

IV. **Dochody z majątku gminy** szacuje się na podstawie wykazów mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2021 r., zawartych umów o dzierżawę i wieczyste użytkowanie gruntów w/g stanu na 30.IX.2020 r. powiększone o przewidywane wpłaty z tytułu sprzedaży, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności lub oddania w wieczyste użytkowanie gruntów w 2021 r. Dochody z najmu i dzierżawy zakłada się zgodnie z wartościami wynikającymi z zawartych umów przy założeniu, iż średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w 2020 roku wyniesie 102,50%.

V. **Odsetki** od środków na rachunku bankowym na rok 2021 planuje się w wysokości przewidywanego wykonania 2020 roku, odsetki od środków zdeponowanych na lokatach terminowych – zgodnie z harmonogramem lokowania.

VI. **Pozostałe dochody organu gminy i jednostek budżetowych** planuje się w wysokości przewidywanego wykonania 2020 r.

VII. **Subwencje i dotacje** do budżetu na 2021 r. przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy.

§ 2

Wydatki budżetowe:

- 1) Przy planowaniu wydatków budżetowych uwzględnia się :
 - poniesione wydatki na realizację zadań własnych w roku 2020
- 2) - stan zapasów materiałowych
 - zmianę struktury wydatków oraz zmiany organizacyjne.
- 3) Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:
 1. Zabezpieczenie środków finansowych na zadania obligatoryjne dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie.
 2. Zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne.
 3. Środki na inwestycje kontynuowane, ujęte w wieloletniej prognozie finansowej oraz na programy i projekty współfinansowane ze środków pomocowych pochodzących z UE.
 4. Nowo rozpoczynane zadania inwestycyjne, które winny być zgodne ze strategią rozwoju gminy.
 5. Zabezpieczenie środków finansowych na zadania fakultatywne dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie wykonania roku 2020.

§ 3

1) Materiały planistyczne należy przygotować na załączonych formularzach (w wersji elektronicznej dostępne na stronie BIP-u Gminy Charsznica).

2) Ustala się następującą szczegółowość materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu:

1. zestawienie tabelaryczne dochodów bieżących i majątkowych gminy według źródeł pochodzenia, w szczególności do działów, rozdziałów i paragrafów
2. zestawienie tabelaryczne wydatków gminy w szczególności do działów i rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej wraz z porównaniem tych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania z roku poprzedzającego rok budżetowy, z wyszczególnieniem:

a. wydatków bieżących, w tym w podziale na następujące grupy wydatków:

- (1) wydatki bieżące jednostek budżetowych, w tym:
 - (1.1) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - (1.2) wydatki związane z realizacją zadań statutowych
- (2) dotacje na zadania bieżące
- (3) świadczenia na rzecz osób fizycznych
- (4) wydatki na programy i projekty finansowane z udziałem środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi
- (6) obsługa długu jednostki samorządu terytorialnego,

b. wydatków majątkowych wraz z określeniem zakresu rzeczowego zadań,

3. wykaz realizowanych inwestycji związanych z wieloletnimi programami inwestycyjnymi z wyodrębnieniem poszczególnych programów;
4. wydatki na projekty i programy realizowane ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi
5. opis rzeczowo – finansowy zakresu realizowanych przedsięwzięć inwestycyjnych;
6. źródła pokrycia deficytu budżetowego lub rozdysponowania nadwyżki budżetowej oraz rozchodów związanych ze spłatami kredytów i pożyczek;
7. wykaz dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych;
8. dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami;
9. dochody i wydatki związane z realizacją zadań wspólnych realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego;

10. prognoza kwoty długu wraz z objaśnieniami obejmującymi podział na poszczególne tytuły dłużne, termin spłaty, wartość umowną, zadłużenie na koniec roku poprzedzającego rok budżetowy, wysokość rat i odsetek przypadająca do spłaty w poszczególnych latach;

11. zestawienie realizowanych zadań inwestycyjnych i remontowych w rozbiciu na sołectwa.

3) Parametry budżetowe:

Szkoły podają:

- a) liczbę klas i liczbę uczniów na rok szkolny 2020/2021 z uwzględnieniem zmian od września 2020 r.
- b) kalkulację wynagrodzeń oraz pochodnych
- c) wydatki bieżące i majątkowe
- d) dochody

Przedszkole:

- a) liczbę miejsc w przedszkolu
- b) planowane osobodni w przedszkolu
- c) wydatki bieżące i majątkowe
- d) dochody
- e) kalkulację wynagrodzeń oraz pochodnych

Biblioteka - dotacja podmiotowa:

- a) kalkulacja wynagrodzeń oraz pochodnych
- b) wysokość poszczególnych rodzajów kosztów

Gminny Ośrodek Kultury- dotacja podmiotowa:

- a) kalkulacja wynagrodzeń oraz pochodnych
- b) wysokość poszczególnych rodzajów kosztów uwzględniającą rodzaje działalności oraz kalendarz poszczególnych imprez wraz z kosztorysem każdej imprezy

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej:

- a) kalkulację wypłaconych zasiłków
- b) kalkulacja wynagrodzeń oraz pochodnych
- c) koszty utrzymania

Środowiskowy Dom Samopomocy:

- a) kalkulacja wynagrodzeń oraz pochodnych
- b) wydatki bieżące i majątkowe
- c) koszty utrzymania

Plan dochodów i wydatków powinien uwzględniać wprowadzane zmiany w przepisach i kompetencjach, analizę potrzeb w zakresie obligatoryjnych i fakultatywnych usług oraz

świadczeń społecznych, świadczeń rodzinnych, zaliczek alimentacyjnych, dodatków mieszkaniowych, funduszu alimentacyjnego, itp. .

Urząd Gminy:

- a) kalkulacja wynagrodzeń oraz pochodnych
- b) wydatki bieżące oraz majątkowe
- c) dochody
- d) wykaz zadań inwestycyjnych.

4) Wydatki budżetowe:

Wydatki budżetowe należy planować z zachowaniem zasad wynikających z zapisów art. 44 ustawy o finansach publicznych;

„Art. 44 [Cele i wysokość wydatków]

1. Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w:
 - 1) ustawie budżetowej;
 - 2) uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego;
 - 3) planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.
2. Jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.
3. Wydatki publiczne powinny być dokonywane:
 - 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:
 - a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
 - 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;
 - 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
4. Jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

Podstawą kalkulacji wydatków rzeczowych winny być kwoty przewidywanego wykonania w 2020 roku powiększone o zakładany wzrost (102,5%).

5) Wynagrodzenia osobowe pracowników:

Wynagrodzenia pracowników we wszystkich jednostkach organizacyjnych należy zaplanować uwzględniając obowiązujące płace w miesiącu wrześniu 2020r. Wynagrodzenia osobowe planuje się w wysokości limitu wynagrodzeń i etatów określonych w budżecie na rok 2020 z uwzględnieniem zmian zatrudnienia, planu awansów zawodowych nauczycieli, nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych zakładając średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w wysokości 102,5 %.

Dodatki motywacyjne nauczycieli należy przyjąć zgodnie z regulaminem wynagradzania nauczycieli.

Wysokość odpisu podstawowego wynosi na jednego zatrudnionego 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub drugim półroczu roku poprzedniego, jeśli przeciętnego wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli wylicza się na podstawie 110% kwoty bazowej określonej dla pracowników państwowej sfery budżetowej na podstawie art. 5 pkt 1 lit. a i art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw, ustalonej corocznie w ustawie budżetowej.

§ 5

Wykaz kierowników i dyrektorów jednostek budżetowych, instytucji kultury, wydziałów oraz samodzielnych stanowisk pracy Urzędu Gminy zobowiązanych do opracowania wniosków do projektu budżetu na rok 2021 oraz ich zakres określa Załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 6

Zakres i szczegółowość materiałów planistycznych winien być opracowany zgodnie z załącznikami Nr 2-9 w pełnej szczegółowości rozdziałów i § klasyfikacji budżetowej.

§ 7

1. Zobowiązuje się dyrektorów, kierowników jednostek organizacyjnych podległych Gminie oraz pracowników Urzędu Gminy do opracowania materiałów planistycznych na rok 2021 w nieprzekraczalnym terminie do dnia **15 października br.**
2. Wnioski należy przedłożyć do Skarbnika Gminy, oraz złożyć na dziennik podawczy Urzędu Gminy w terminie do dnia **15 października br.**
3. Jednocześnie należy wprowadzić przedłożone propozycje (zadania) do budżetu na rok 2021 w programie SIDAS

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

§ 9

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

WÓJT GMINY
mgr inż. Jan Żebrak



PLAN WYDATKÓW BIEŻĄCYCH NA ROK 2021

Dział	Rozdział			
		(1) - wydatki bieżące jednostek budżetowych	(1,1) - wynagrodzenia i składki od nich naliczane	(1,2) - wydatki związane z realizacją zadań statutowych
		Plan 2021	Plan 2021	Plan 2021
1	2	4	6	8
Suma działu				
Suma działu				
Suma działu				
RAZEM				

WÓJT GMINY
mgr inż. Jan Żebrak

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Wójta Gminy Charsznica
Nr W.0050.256.2020
z dnia 11 sierpnia. 2020 r.

JEDNOSTKI BUDŻETOWE

wypełnić tabelę odrębnie dla każdego rozdziału

Lp.	Wyszczególnienie	rok 2021	
		Paragraf	Plan
1	2	3	4
1.	DOCHODY		
	dotacje		
	wpływy z różnych opłat		
	dochody z najmu, dzierżawy		
	wpływy z usług		
	dochody ze sprzedaży		
	pozostałe odsetki		
	otrzymane spadki, zapisy i darowizny		
	wpływy z różnych dochodów		
2.	WYDATKI		
	Wnagrodzenia i pochodne		
3.	Wydatki związane z realizacją zadań statutowych		
4.	Świadczenia na rzecz osób fizycznych		
5.	Wydatki na programy finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 i 3		
6	Obsługa		
7	Wydatki majątkowe w tym:		
	a) wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	6050	
	b) wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	6060	
	RAZEM		

WÓJT GMINY
mgr inż. Jan Żebrak

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Wójta Gminy Charsznica
Nr W.0050.256.2020
z dnia 11 sierpnia. 2020 r.

JEDNOSTKI KULTURY

Dział

wypełnić tabelę odrębnie dla każdego rozdziału

Lp.	Wyszczególnienie	rok 2021	
		Paragraf	Plan
1.	2	3	4
	DOCHODY		
	dotacje		
	wpływy z różnych opłat		
	dochody z najmu, dzierżawy		
2	wpływy z usług		
	dochody ze sprzedaży		
	pozostałe odsetki		
	otrzymane spadki, zapisy i darowizny		
	wpływy z różnych dochodów		
	WYDATKI		
3	Wnagrodzenia i pochodne		
4	Wydatki związane z realizacją zadań statutowych		
5	Świadczenia na rzecz osób fizycznych		
6	Wydatki na programy finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 i 3		
7	Obsługa		
8	Wydatki majątkowe w tym:		
	a) wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	6050	
	b) wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	6060	
	RAZEM		

WÓJT GMINY
mgr inż. Jan Żebrak

Tabele uzupełniające dla kalkulacji wynagrodzeń i pochodnych

Podział wynagrodzeń i pochodnych

rozdział.....

Paragraf/ rodzaj kosztu	Kwota
4010	
4040	
4100	
4110	
4120	
4130	
4170	

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Paragraf	Razem:
4440	

Kwota na szkolenia nauczycieli 1%

WÓJT GMINY
mgr inż. Jan Żebrak

PROJEKT WYDATKÓW REFERATU

.....Urzędu Gminy na rok 2021

Dział	Rozdział	opis wydatku	kwota wydatku	dotacje
1	2	4	6	12

WÓJT GMINY

mgr inż. Jan Żebrak

WYDATKI INWESTYCYJNE I REMONTOWE W ROKU 2021

Klasyfikacja budżetowa	Opis zadania	Ilość i jednostka miary	Szacunkowa kwota w zł	Wydatki majątkowe, inwestycyjne "I", wydatki bieżące "B"
RAZEM				

WÓJT GMINY
mgr inż. Jan Zebrak

[illegible]

mgr inż. Jan Żebrak

KARTA OPISOWA ZADANIA INWESTYCYJNEGO 2021 ROKU

1. Nazwa zadania i jego opis

.....	Nr zadania/0
-------	--------------------

2. Termin rozpoczęcia realizacji zadania

20.... r.

3. Termin zakończenia realizacji zadania

20.... r.

4. Środki wydatkowane na zadanie do końca 2020r.

..... zł.

5. Źródła finansowania	Rok			Razem
	2021			
Środki własne	0	0		0
Pożyczki, kredyty, obligacje	0	0	0	0
Dotacje z UE i inne	0	0	0	0
RAZEM	0	0	0	0

6. Części składowe stanowiące wartość finansową zadania

RAZEM	0,00
--------------	-------------

7. Podpis osoby przygotowującej

Data

Podpis

8. Podpis kierownika

Data

Podpis

WÓJT GMINY
mgr inż. Jan Żebrak

Załącznik Nr 9
do Zarządzenia Wójta Gminy Charsznica
Nr W.0050.256.2020
z dnia 11 sierpnia. 2020 r.

KARTA OPISOWA ZADANIA INWESTYCYJNEGO WIELOLETNIEGO

NA LATA 2021 -

1. Nazwa zadania i jego opis				
.....				Nr zadania/0
2. Termin rozpoczęcia realizacji zadania		3. Termin zakończenia realizacji zadania		
20.... r.		20.... r.		
4. Środki wydatkowane na zadanie do końca 2020r.		 zł.		
5. Źródła finansowania	Rok			Razem
	2021	2022	2023	
Środki własne	0	0	0	0
Pożyczki, kredyty, obligacje	0	0	0	0
Dotacje z UE i inne	0	0	0	0
RAZEM	0	0	0	0
RAZEM				0,00
11. Podpis osoby przygotowującej		12. Podpis kierownika		
Data		Data		
Podpis		Podpis		

WÓJT GMINY
mgr inż. Jan Żebrak