

**ZARZĄDZENIE Nr 0050.56.2020**  
**WÓJTA GMINY DĄBROWA CHEŁMIŃSKA**

z dnia 28 sierpnia 2020 r.

**w sprawie określenia podstawowych parametrów do prac nad projektem budżetu Gminy Dąbrowa Chełmińska na 2021 rok oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2021 i lata następne**

Na podstawie art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 1622, 1649 i 2020 oraz z 2020 r. poz. 284, 374, 568, 695 i 1175), art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713) oraz § 1 Uchwały Nr X/66/11 Rady Gminy w Dąbrowie Chełmińskiej z dnia 9 września 2011 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządzam, co następuje:

**§ 1.** Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy, kierownicy referatów oraz pracownicy samodzielnych stanowisk Urzędu Gminy opracowują materiały planistyczne na 2021 rok w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z podziałem na zadania własne, zlecone i powierzone (jeżeli występują).

**§ 2.** Podstawą planowania dochodów Gminy w 2021 roku jest prognozowane wykonanie dochodów w roku 2020 z uwzględnieniem przewidywanych zmian, które mogą nastąpić do końca 2020 roku. Do planowania dochodów należy przyjąć następujące założenia:

1. Stawki opłaty za gospodarowanie odpadami po podjęciu przez Radę Gminy Dąbrowa Chełmińska stosownej uchwały.
2. Pozostałe podatki i opłaty – bez zmian.
3. Wysokość podatku rolnego ustalona zostanie po ogłoszeniu przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego średniej ceny skupu żyta.
5. Dochody z majątku winny być ustalone w wysokości wynikającej z zawartych umów lub przewidywanych umów dzierżawy, najmu oraz decyzji dotyczących opłat z tytułu trwałego zarządu i wieczystego użytkowania nieruchomości.
6. Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych powinny być ustalone w oparciu o posiadaną wycenę nieruchomości lub majątku ruchomego przeznaczonego na sprzedaż, a w przypadku braku wyceny, na podstawie wartości przewidywanych (należy podać ilość działek przeznaczonych do sprzedaży oraz cenę jednostkową).
7. Pozostałe dochody realizowane przez jednostki budżetowe - na podstawie przewidywanej liczby świadczonych usług i obowiązujących cen jednostkowych.
8. Dochody z tytułu udziałów w podatkach oraz subwencji przekazywanych przez budżet państwa - na podstawie informacji z Ministerstwa Finansów.
9. Dochody i wydatki na zadania zlecone oraz dofinansowanie zadań własnych - na podstawie decyzji Wojewody.

**§ 3.** Wydatki budżetu winny być zaplanowane w sposób racjonalny, celowy i oszczędny.

1. Podstawą do planowania wynagrodzeń osobowych na 2021 rok są:
  - a) zatrudnienie wg stanu w 2020 r. (na dzień 1 września 2020 r.) oraz ewentualne zmiany organizacyjne,
  - b) przewidywany wzrost wynagrodzeń o **7 %** oraz przewidywany wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę wraz z dodatkami (np.: stażowy, funkcyjny),

c) zatrudnienie nauczycieli w placówkach oświatowych na podstawie arkuszy organizacyjnych na rok szkolny 2020/2021 zatwierdzonych przez organ prowadzący, a wynagrodzenia zgodnie z założeniami Ministra Finansów (przy planowaniu wynagrodzeń nauczycieli należy uwzględnić skutki awansu zawodowego),

d) wynagrodzenia w jednostkach oświatowych należy podać z podziałem na wynagrodzenia pracowników pedagogicznych (wynagrodzenia zasadnicze, godziny ponadwymiarowe, doraźne zastępstwa, indywidualne nauczanie, fundusz nagród i fundusz zdrowotny) oraz pracowników administracji i obsługi.

2. Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego planuje się w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz.1872).

3. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych ( Dz. U. z 2020, poz. 266, 321, 568, 695, 875 i 1291).

4. Wydatki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości określonej w ustawie budżetowej.

5. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych jednostki organizacyjne, z wyłączeniem jednostek oświaty, planują zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1070). Do planowania odpisu przyjmuje się kwotę prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej. W odniesieniu do placówek oświaty odpis planuje się zgodnie z art.53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r., poz. 2215).

6. Pozostałe wydatki bieżące planuje się na podstawie przewidywanego wykonania do końca 2020 r., pomniejszonego o wydatki jednorazowe, na które jednostka otrzymała dodatkowe środki w ciągu roku budżetowego. Wydatki remontowe należy ująć jako odrębne zadanie wraz ze szczegółowym ich uzasadnieniem.

7. Wydatki na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień należy szacować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów.

8. Wydatki na zadania inwestycyjne na rok bieżący i lata następne należy podać w następującym zakresie:

- a) nazwa zadania,
- b) planowany koszt całkowity zadania,
- c) planowane wydatki na rok 2021 i lata następne,
- d) źródła finansowania zadania,
- e) jednostkę organizacyjną realizującą zadanie.

§ 4. Podstawą przyznania dotacji podmiotowej dla instytucji kultury są środki na pokrycie wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz pozostałe koszty bieżące.

§ 5. Materiały planistyczne należy przedłożyć w formie dokumentu w terminie do dnia 30 września 2020 r.

**§ 6. Generalna zasada jaka obowiązuje przy konstrukcji projektu budżetu na rok 2021 stanowi, że wydatki bieżące nie mogą przekroczyć dochodów bieżących.**

§ 7. Wieloletnia Prognoza Finansowa dla Gminy Dąbrowa Chełmińska zostanie opracowana na lata 2021 - do roku, w którym kończą się spłaty zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

WPF obejmuje planowane dochody i planowane wydatki oraz planowane przychody i rozchody budżetu.

§ 8. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Dyrektorom, Kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych, Kierownikom Referatów Urzędu Gminy i pracownikom zajmującym samodzielne stanowiska.

§ 9. Zobowiązuje się Skarbnika Gminy do przedłożenia Wójtowi Gminy – w terminie do dnia 5 listopada 2020 r., zbiorczych zestawień planowanych dochodów i wydatków budżetowych oraz planu przychodów i rozchodów budżetowych na 2021 rok, celem ich weryfikacji.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

### **Uzasadnienie**

Zgodnie z Uchwałą Nr X/66/11 Rady Gminy w Dąbrowie Chełmińskiej z dnia 9 września 2011 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej określa się założenia do budżetu na 2021 rok. Przyjęte założenia mogą ulec zmianie na etapie konstruowania budżetu w wyniku zmian zapisów ustawowych dotyczących źródeł finansowania jak i zmian w zakresie zadań realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego.