

w sprawie: opracowania materiałów planistycznych na rok budżetowy 2021.

Działając na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. , poz.713 z późn. zm.), oraz Uchwały Nr XLI/27/2010 Rady Gminy Łączna z dnia 19 sierpnia 2010 r. w sprawie procedury uchwalania budżetu gminy oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu , **zarządzam, co następuje:**

§ 1

Podstawą do opracowania projektu uchwały budżetowej na 2021 rok są aktualne przepisy prawne, w tym w szczególności ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (t.j. Dz. U. z 2019 r, poz. 869 z późn. zm.), Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Łączna na lata 2020-2028 oraz poniższe założenia.

§ 2

Przy sporządzaniu projektu budżetu gminy i wieloletniej prognozy finansowej udział biorą:

- 1) pracownicy Urzędu Gminy,
- 2) kierownicy i dyrektorzy jednostek organizacyjnych Gminy.

§ 3

Podmiotami uprawnionymi do składania materiałów planistycznych lub innych wniosków do projektu budżetu na 2021 rok są:

- 1) samorządowe osoby prawne,
- 2) radni Rady Gminy Łączna,
- 3) przewodniczący rad sołeckich,
- 4) mieszkańcy Gminy Łączna,
- 5) podmioty gospodarcze, organizacje społeczne, stowarzyszenia oraz inne instytucje działające na terenie Gminy Łączna.

§ 4

Materiały do opracowania projektu 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 majątkowych i bieżących wg ich źródeł, w tym w szczególności z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków unijnych.
- 2) Wydatki budżetowe winny być zaplanowane w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem planowanych kwot wydatków bieżących i majątkowych.

W planie wydatków bieżących wyodrębnia się:

1) wydatki jednostek budżetowych, w tym na:

- wynagrodzenia i pochodne,
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych,
- dotacje na zadania bieżące,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków, których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego,
- obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego,
- wydatki na wieloletnie przedsięwzięcia.

W planie wydatków majątkowych wyodrębnia się:

- inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na:

- * wydatki na programy finansowane z udziałem środków, których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego,
- * wydatki na wieloletnie przedsięwzięcia.

§ 5

Założenia i wytyczne do opracowania materiałów do projektu budżetu Gminy Łączna na 2021 rok.

1. Ustalenia projektowanych kwot dochodów budżetowych należy wyliczyć w oparciu o:

- a) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- b) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w 2020 roku,
- c) stawki podatków i opłat obowiązujące w roku poprzedzającym rok budżetowy z uwzględnieniem wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu 2020 roku w stosunku do I półroczu 2019 roku.
- d) prognozowane stawki podatku rolnego oraz podatku leśnego wg ogłoszonych średnich cen skupu żyta i sprzedaży drewna za pierwsze trzy kwartały 2020 roku.
- 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 Świętokrzyskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego o wysokości dotacji celowych otrzymywanych z budżetu państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami podlegające przekazaniu do budżetu państwa,
- i) złożone i planowane do złożenia wnioski o dofinansowanie zadań, umowy, porozumienia o środki na dofinansowanie projektów realizowanych z bezzwrotnych źródeł zagranicznych,
- j) odpowiednie przepisy prawa mające obowiązywać w 2021 roku (np. ustawa, rozporządzenie, uchwała, zarządzenie, decyzja, umowa czy porozumienie) w odniesieniu do innych dochodów wyżej nie wymienionych.

2. **Wydatki** Gminy na 2021 rok winny być prognozowane **racjonalnie** przy uzyskaniu jak najlepszych efektów w celu uzyskania stabilności finansowej Gminy w roku 2021 i latach następnych.

Ograniczenia formalno-prawne dla wydatków bieżących w okresie rocznym i wieloletnim wynikają z konieczności respektowania od 2011 roku na etapie planowania i realizacji

budżetu zasady zrównoważonego budżetu, wyrażonej w art. 242 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 r, który brzmi: ” **Organ stanowiący j.s.t. nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6.**”.

3. Podstawą konstrukcji budżetu Gminy Łączna na 2021 rok będą wskaźniki makroekonomiczne przyjęte przez Radę Ministrów w założeniach do projektu budżetu państwa na 2021 rok oraz niniejsze wytyczne, w tym między innymi :

- realny wzrost PKB o 4 %,
- średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych – 1,8 %,
- wynagrodzenia i składki od nich naliczane planuje się zgodnie z obowiązującymi przepisami wg przewidywanego wykonania za rok 2020 z uwzględnieniem wzrostu płac w oparciu o nominalny wzrost wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej o 0 %.
- prognozy cen w roku budżetowym,
- przewidywany stan zatrudnienia w roku budżetowym,
- stawki podatków i opłat obowiązujące w roku budżetowym z uwzględnieniem zmian wchodzących w życie z dniem 1 stycznia 2021 r.

4. Wydatki pozapłacowe planować należy w oparciu o przewidywane ich wykonanie w 2020 r. z uwzględnieniem wskaźnika makroekonomicznego, z pominięciem wydatków mających charakter jednorazowy.

5. 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.

6. Wydatki na realizację zadań z bezzwrotnych środków zagranicznych w wysokości wynikającej z zawartych lub planowanych do zawarcia umów.

7. 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 powiększonych o przewidywane niewykonanie budżetu roku 2020.

8. Wydatki i dochody związane z realizacją zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej planować należy w zakresie określonym ustawą z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (tj. Dz. U. z 2020 r, poz. 1219).

9. **Wydatki majątkowe** określić w wysokości umożliwiającej osiągnięcie zaplanowanego efektu, w tym:

a) dla inwestycji, których realizacja wykracza poza rok budżetowy, program (projekt, zadanie) winien zawierać:

- nazwę zadania (programu, projektu) i jego cel,
- jednostkę organizacyjną realizującą zadanie,
- okres realizacji zadania, dotychczasowe planowane nakłady, planowane nakłady finansowe na poszczególne lata,
- źródło finansowania,
- limit zobowiązań.

b) dla inwestycji nowych, których cykl realizacji zamyka się w roku budżetowym należy podać:

- nazwę zadania inwestycyjnego,
- planowany koszt inwestycji,

- źródło finansowania.

10. Do wszystkich opracowanych materiałów planistycznych winny być dołączone szczegółowe kalkulacje oraz uzasadnienia planowanych dochodów ze wszystkich źródeł jak również uzasadnienia planowanych wydatków łącznie ze wskaźnikami, o które oparto planowane etaty, stawki wynagrodzeń, prognozy cen itp.

11. Wszystkie projekty planów finansowych winny być opracowane w pełnej klasyfikacji budżetowej określonej Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczególnej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.)

12. W każdej pozycji projektu należy podać:

- a) wykonanie za trzy kwartały roku bieżącego,
- b) planowane wykonanie roku bieżącego,
- c) plan na 2021 rok

13. Na podstawie przedłożonych materiałów zostanie opracowany projekt budżetu.

§ 6

Przy podejmowaniu decyzji odnośnie umieszczania poszczególnych zadań w projekcie budżetu i wieloletniej prognozie finansowej należy dać pierwszeństwo tym, które odpowiadają poniższym wymogom:

- 1) zadania, które są zadaniami własnymi gminy,
- 2) zadania rozpoczęte w roku ubiegłym lub wcześniej i wymagające kontynuacji dla uzyskania efektu,
- 3) zadania, przy realizacji których można wykorzystać środki pomocowe,
- 4) zadania, które relatywnie szybko spowodują obniżenie wydatków, co pozwoli na szybki zwrot poniesionych nakładów i potem osiągnięcie oszczędności w okresach następnych,
- 5) zadania, które zapewnią rozwój usług dla mieszkańców,
- 6) zadania, które mogą być wykonywane przy wykorzystaniu prac interwencyjnych,
- 7) zadania, których wykonanie spowoduje tworzenie nowych dochodów dla Gminy,
- 8) zadania, na które można uzyskać, niskooprocentowane kredyty,
- 9) zadania winny mieć określony ilościowo efekt, jaki w wyniku wydatkowania środków zostanie osiągnięty.

§ 7

1. Dyrektorzy, kierownicy jednostek budżetowych, pracownicy realizujący określone zadania Gminy wynikające z przepisów prawa - opracowane projekty planów finansowych z uwzględnieniem dostępnych wytycznych określonych w niniejszym zarządzeniu przedłożą **w terminie do 15 października 2020 r.** na dziennik podawczy Urzędu Gminy.

2. Projekty planów finansowych wymagające wskaźników, których ogłoszenie następuje w terminie późniejszym, sporządza się niezwłocznie po ich ogłoszeniu.

3. Projekty planów finansowych wynikające z planowanych kwot dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej, subwencji - przedkłada się niezwłocznie po otrzymaniu informacji od dysponenta środków o planowanych w projekcie ustawy budżetowej na 2021 rok kwotach.

4. Przepisy obowiązującego prawa mogą wskazywać na inne terminy przedłożenia dokumentów planistycznych, wówczas zastosowanie mają przepisy ustawowe.

5. Złożone materiały planistyczne stanowią materiały pomocnicze i mogą być zmienione w trakcie dalszych prac nad projektem budżetu.

§ 8

W oparciu o otrzymane projekty materiałów planistycznych oraz określone przez Ministerstwo Finansów wskaźniki dotyczące kwot subwencji, udziałów, planów dotacji oraz prognozowanych dochodów Skarbnik Gminy Łączna opracowuje plan dochodów i wydatków i przekazuje Wójtowi zbiorcze zestawienie.

§ 9

Wójt weryfikuje zestawienia i ewentualnie wprowadza w nich zmiany. Wszelkie zmiany wprowadzane w trakcie prac nad projektem budżetu powodują konieczność niezwłocznej aktualizacji planów poprzez jednostki i wydziały Urzędu Gminy.

§ 10

Po dokonaniu weryfikacji dokumentów planistycznych Skarbnik sporządza projekt budżetu gminy na rok 2021 do dnia 15 listopada 2020 roku.

§ 11

Wykonanie Zarządzenia powierza się kierownikom jednostek organizacyjnych i kierownikom wydziałów Urzędu Gminy.

§ 12

Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 13

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WOJT GMINY
mgr inż. Romuald Kowaliński