

ZARZĄDZENIE Nr 95 /2020
WÓJTA GMINY ŁĄDEK
z dnia 31 sierpnia 2020r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych niezbędnych do przygotowania projektu uchwały budżetowej na rok 2021 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łądek

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2020r. poz. 713 ze zm), oraz Uchwały Nr XVI/106/19 Rady Gminy Łądek z dnia 24 września 2019r. w sprawie procedury uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu zarządza się, co następuje:

§1. Materiały planistyczne służące opracowaniu projektu budżetu na 2021 rok należy opracować zgodnie z:

- 1) zasadami ustalonymi w Uchwale Nr XVI/106/19 Rady Gminy Łądek z dnia 24 września 2019r. w sprawie procedury uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu;
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019r. poz. 869 ze zm);
- 3) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014r. poz. 1053);
- 4) obowiązującymi uchwałami Rady Gminy Łądek mającymi wpływ na budżet Gminy;
- 5) warunkami porozumień i umów zawartych przez Gminę Łądek z innymi podmiotami.

§2. 1. Projekty planów finansowych powinny być opracowane z uwzględnieniem następujących wskaźników:

- 1) poziom inflacji średniorocznej (zgodnie z założeniami do budżetu państwa na 2021 rok) – 1,8%;
- 2) realny wzrost PKB – 4%;
- 3) planowane minimalne wynagrodzenie brutto – 2.800,00 zł;
- 4) minimalna stawka godzinowa dla umów zlecenia – 18,20 zł brutto;

§3. Ustala się następujące zasady i tryb opracowania materiałów do projektu budżetu gminy na 2021 rok przez jednostki budżetowe:

1. W zakresie dochodów w szczególności:

- 1) szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych. W części opisowej należy omówić poszczególne źródła dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając szczegółową kalkulację:
 - a) podatki i opłaty lokalne – dochód szacuje się na podstawie wykonania na dzień 30.09.2020r. oraz przewidywanego wykonania na dzień 31.12.2020r., z uwzględnieniem zmian wysokości stawek podatkowych, podstaw opodatkowania, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych oraz stopnia ściągальności w latach poprzednich;

- b) udział w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz wysokość subwencji przyjąć na podstawie informacji Ministra Finansów;
- c) dochody z majątku Gminy (w tym: z dzierżawy, opłaty za wieczyste użytkowanie, dochody ze sprzedaży majątku itd.) należy planować na podstawie obowiązujących umów oraz propozycji ich zmian. Propozycja dochodów ze sprzedaży majątku powinna zawierać szczegółowy wykaz nieruchomości proponowanych do zbycia wraz z szacunkową ich wartością możliwą do uzyskania;
- d) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania własne i zlecone wprowadzić do projektu po określeniu ich wysokości przez Ministra Finansów, Wojewodę Wielkopolskiego i Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Koninie;
- e) wpływy z tytułu dofinansowania projektów realizowanych w ramach programów dofinansowywanych ze środków zewnętrznych planować na podstawie złożonych wniosków oraz zapisów zawartych umów;
- f) dochody z opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż alkoholi należy skalkulować w oparciu o wydane i przewidywane do wydania zezwolenia, a wydatki zaplanować do kwoty przewidywanych dochodów, a także w oparciu o analizę wykorzystania środków roku bieżącego.

2. W zakresie wydatków w szczególności:

- 1) kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy, z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z umów. Zadania dodatkowe uszeregować według priorytetów do ewentualnego wprowadzenia do projektu uchwały budżetowej:
 - a) przy planowaniu wydatków w jednostkach oświatowych należy uwzględnić zatwierdzony arkusz organizacyjny szkoły oraz projekt arkusza na cztery miesiące roku szkolnego 2021/2022,
 - a) fundusz płac pozostałych pracowników jednostek organizacyjnych należy planować w oparciu o aktualne stawki zaszeregowania z uwzględnieniem zmian przepisów. Należy wyodrębnić nagrody jubileuszowe i inne obciążające fundusz płac,
 - b) dodatkowe wynagrodzenie roczne należy planować w wysokości 8,5 % sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2020r., o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (tj. Dz. U. z 2018r. poz. 1872 ze zm),
 - c) składki na ubezpieczenie społeczne należy planować w wysokości określonej w art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tj. Dz. U. z 2020r. poz. 266 ze zm),
 - d) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników nie będących nauczycielami planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 2020r. poz. 1070 ze zm). W odniesieniu do nauczycieli odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. – Karta Nauczyciela (tj. Dz. U. z 2019r. poz. 2215 ze zm),
 - e) wpłaty na PPK finansowane przez pracodawcę należy planować w wysokości 1,5 % wynagrodzeń zgodnie z ustawą o pracowniczych planach kapitałowych (tj. Dz. U. z 2020r. poz. 1342 ze zm),
 - f) wydatki bieżące należy zaplanować na poziomie przewidywanego wykonania w 2020r. z uwzględnieniem nowych wydatków, odejmując wydatki jednorazowe z 2020 roku; we wszystkich kalkulacjach wydatki bieżące należy ograniczyć;

- g) przy planowaniu remontów bieżących, jednostki winny wykazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru;
 - h) do projektu planów finansowych należy dołączyć część opisową uzasadniającą wielkość planowanych środków. W przypadku wystąpienia nowych wydatków, w części opisowej należy je wyszczególnić, podając kwotę i podstawę ich umieszczenia w planie finansowym;
 - i) wydatki inwestycyjne w oparciu o wieloletnią prognozę finansowa na lata 2021 i lata następne uwzględniając nowe zadania.
- § 4. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.
- § 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.



WOJCI
Artur Miętkiewicz