

**ZARZĄDZENIE NR 180/2020
BURMISTRZA KRYNEK**

z dnia 14 września 2020 r.

**w sprawie przygotowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Krynki na
2021 rok**

Na podstawie art. 30 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713) w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz uchwały nr XX/120/2017 Rady Miejskiej w Krynkach z dnia 30 marca 2017 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządzam, co następuje:

§ 1. Kierownicy referatów oraz kierownicy i dyrektorzy gminnych jednostek organizacyjnych zobowiązani są do złożenia materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2021 rok, w formie tabelarycznej według załączników od nr 1 do nr 11 do niniejszego zarządzenia, w pełnej klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) wraz z częścią opisową poszczególnych paragrafów dochodów i wydatków:

- 1) do danych liczbowych zawartych na drukach planistycznych należy dołączyć objaśnienia określające źródła dochodów ze wskazaniem sposobu ich szacowania oraz kalkulację i uzasadnienie poszczególnych rodzajów wydatków,
- 2) objaśnienia należy sporządzić do każdego zadania (dział, rozdział). Opis zadania powinien być syntetyczny i obejmować istotne elementy. Opisując przewidywane wykonanie i założenia rzeczowo-finansowe planu należy uwzględnić zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych, czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę (wzrost lub spadek) oraz dochody i wydatki nie występujące w budżecie roku 2020.

§ 2. Dopuszcza się możliwość dołączenia innych druków, które zdaniem osób odpowiedzialnych za sporządzenie projektu budżetu są niezbędne przy projektowaniu budżetu.

§ 3. 1. Podstawą planowania dochodów budżetowych na 2021 rok jest przewidywane wykonanie dochodów w roku 2020.

2. Szacowanie dochodów powinno opierać się na zasadach ostrożnościowych i uzasadnionych.

3. Założony plan dochodów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić, podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

4. Dochody należy prognozować w następujący sposób:

- 1) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej- w kwotach podanych przez Wojewodę Podlaskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Suwałkach,
- 2) subwencje- w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
- 3) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych- w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
- 4) dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,
- 5) dochody z podatków i opłat lokalnych- zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczenia Ministra Finansów, uwzględniając wskaźnik ściągalności,
- 6) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągalności,
- 7) dochody z majątku gminy szacować na podstawie:
 - a) wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2020 roku,
 - b) zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,

- c) rocznych opłat z tytułu użytkowania wieczystego gruntów,
- d) rocznych rat z tytułu sprzedaży w latach ubiegłych lokali, budynków i gruntów,
- e) wykaz proponowanych do sprzedaży składników mienia (budynki, lokale, grunty) wraz z ich wstępną wyceną,
- f) planowane wpływy na poczet zaległości,
- g) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie liczby zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej liczby zezwoleń na sprzedaż jednorazową,
- h) dochody z podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe powinny zostać oszacowane w granicach kwot wynikających z przewidywanego wykonania w latach ubiegłych,
- i) pozostałe dochody- planowane dochody winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawartych umów, porozumień,
- j) zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą,
- k) dochody realizowane przez gminne jednostki budżetowe, instytucje kultury- planowane kwoty winny być ustalone na podstawie przewidywanej liczby świadczonych usług i obowiązujących cen jednostkowych, należnych dochodów na podstawie ustaw lub umów (ze wskazaniem podstawy prawnej).

§ 4. 1. Planowanie wydatków na 2021 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2020, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.

2. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno- prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona w art. 242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

3. Podstawą planowania wydatków budżetowych na 2021 rok jest przewidywane wykonanie wydatków w 2020 roku w następującym zakresie:

- a) w odniesieniu do wynagrodzeń osobowych kwotą bazową jest: - kwota przewidywanego wykonania miesięcznych wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy, - kwota jednorazowych płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy itp.), - skutki zwiększonych wydatków na wynagrodzenia wynikające z planowanych zmian organizacyjnych, - planowane na 2021 rok wydatki na wynagrodzenia dla nauczycieli należy przedstawić w szczególności obejmującej stopnie awansu zawodowego,
 - wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę należy przyjąć w wysokości 2 800 zł,
 - minimalną stawkę godzinową w 2021 roku należy przyjąć w wysokości 18,30 zł,
- b) należy wyodrębnić wynagrodzenie zatrudnianych bezrobotnych w ramach robót publicznych, interwencyjnych, odbywania stażu i prac społecznie użytecznych oraz podzielić je na kwoty podlegające refundacji i finansowane ze środków własnych gminy,
- c) dodatkowo należy wyodrębnić skutki 3,4 % wzrostu wynagrodzeń pracowników niepedagogicznych. Prognozę wzrostu przygotować na osobnych formularzach. Podwyżka wynagrodzeń zostanie wprowadzona w terminie i wysokości określonej przez Burmistrza, przy uwzględnieniu sytuacji finansowej gminy,
- d) wynagrodzenie nauczycieli należy planować w oparciu o ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215) na poziomie ustalonym od 1 września 2020 r., uwzględniając awanse zawodowe w trakcie roku,
- e) ilość etatów kalkulacyjnych na 2021 rok wyznaczają: - w placówkach oświatowych- zatwierdzone arkusze organizacyjne na rok szkolny 2020/2021 - w pozostałych jednostkach: plan etatów na 2021 rok, zmiany organizacyjne wprowadzone w 2020 roku, zmiany planowane do wprowadzenia w 2021 roku,
- f) dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 1872),

- g) składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 963 ze zm.),
- h) składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45% z uwzględnieniem zmian w przepisach regulujących naliczanie składek na Fundusz Pracy,
- i) wpłata finansowana przez podmiot zatrudniający na Pracownicze Plany Kapitałowe, o której mowa w ustawie z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1342), powinna być planowana w wysokości 1,5% wynagrodzenia,
- j) wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych planuje się zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 2046 ze zm.),
- k) odpis na ZFŚS dla pracowników niepedagogicznych planuje się zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1070),
- l) odpis na ZFŚS w odniesieniu do nauczycieli- planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215),
- m) wydatki rzeczowe należy kalkulować w oparciu o przewidywane wykonanie 2020 roku i zakładany wskaźnik inflacji- 1,8 %. Jednocześnie należy je pomniejszyć o wypłaty jednorazowe dokonane w 2020 roku. W przypadku konieczności zwiększenia kwoty planowanej na wydatki rzeczowe, należy podać uzasadnienie proponowanej kwoty,
- n) jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru,
- o) dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych należy proponować na realizację określonych zadań gminy, z podaniem kwoty dotacji i zakresu rzeczowego zleconego zadania,
- p) przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne do realizacji w 2021 roku należy uwzględnić przede wszystkim:
 - wartość kosztorysową, harmonogram realizacji i finansowania zadań,
 - zaawansowanie robót na koniec 2020 roku,
 - wartość umów zawartych w 2020 roku z terminem realizacji zadania w 2021 roku,
 - możliwości finansowania zadania przez gminę i pozyskania dodatkowych środków,
 - możliwość realizacji przewidywanego zakresu robót.

4. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z umów. Zadania dodatkowe należy uszeregować wg priorytetów do ewentualnego wprowadzenia do projektu uchwały budżetowej.

5. Wydatki bieżące i wydatki inwestycyjne należy uzasadnić, omawiając szczegółowo przewidywane wykonanie i założenia planu z uwzględnieniem:

- a) zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
- b) czynników, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
- c) wydatków jednorazowych lub niewystępujących w 2020 roku,
- d) kwot planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2021 roku.

§ 5. Projekty budżetów mają być rzetelną prognozą niezbędnych potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych z uwzględnieniem możliwości finansowych gminy, racjonalności działań, poprawy jakości i efektywności zarządzania. Część opisowa powinna zawierać szczegółowe wyjaśnienia opisujące rzeczowy zakres realizowanych zadań.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom referatów oraz kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz

Jolanta Gudalewska

Załącznik nr 1
do zarządzenia nr 180/2020
Burmistrza Krynek
z dnia 14 września 2020 r.

SCHEMAT DO OPRACOWANIA PLANU DOCHODÓW NA 2021 ROK (dla celów planistycznych)

Dział	Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie 2020 r.	Plan 2021 r.	Wskaźnik %
1	2	3	4	5	6	7
Dochody bieżące, z tego:						
Dochody majątkowe, z tego:						
Razem						

Objaśnienia i uzasadnienie:

data sporządzenia

sporządził

zatwierdził

Załącznik nr 2
do zarządzenia nr 180/2020
Burmistrza Krynek
z dnia 14 września 2020 r.

SCHEMAT DO OPRACOWANIA PLANU WYDATKÓW NA 2021 ROK (dla celów planistycznych)

Dział	Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie 2020 r.	Plan 2021 r.	Wskaźnik %
1	2	3	4	5	6	7
Wydatki bieżące, z tego:						
Wydatki majątkowe, z tego:						
Razem						

Objaśnienia i uzasadnienie:

data sporządzenia

sporządził

zatwierdził

Załącznik nr 3
do zarządzenia nr 180/2020
Burmistrza Krynek
z dnia 14 września 2020 r.

**DOCHODY I WYDATKI ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ I INNYCH
ZADAŃ ZLECONYCH ODBRĘBNYMI USTAWAMI ORAZ WYKONYWANYCH NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ Z
ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ NA 2021 ROK**

Dział	Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Dochody			Wydatki		
				Przewidywane wykonanie 2020 r.	Plan 2021 r.	Wskaźnik %	Przewidywane wykonanie 2020 r.	Plan 2021 r.	Wskaźnik %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

data sporządzenia

sporządził

zatwierdził

Załącznik nr 4
do zarządzenia nr 180/2020
Burmistrza Krynek
z dnia 14 września 2020 r.

PLAN FINANSOWY WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH I MAJĄTKOWYCH NA 2021 ROK

Lp.	Wyszczególnienie	Jednostka realizująca zadanie	Rozdz.	§	Okres realizacji	Wartość zadania	Poprzednie lata	Planowane wydatki				2022 r.
								w tym źródła finansowania				
								Rok budżetowy 2021	Budżet gminy	Środki z UE	Inne źródła	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

data sporządzenia

sporządził

zatwierdził

**PLAN DOTACJI UDZIELANYCH Z BUDŻETU JEDNOSTKOM NALEŻĄCYM DO SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH
ORAZ JEDNOSTKOM NIEZALICZANYM DO SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH W 2021 ROKU**

Dział	Rozdz.	§	Treść	Kwota dotacji			Razem
				podmiotowej	przedmiotowej	celowej	
JEDNOSTKI SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH			NAZWA JEDNOSTKI				
RAZEM							
JEDNOSTKI NIEZALICZANE DO SEKTORA FINANSÓW			NAZWA ZADANIA				
RAZEM							
OGÓŁEM							

data sporządzenia

sporządził

zatwierdził

PLAN WYDATKÓW NA PROGRAMY I PROJEKTY REALIZOWANE ZE ŚRODKÓW POCHODZĄCYCH Z UNII EUROPEJSKIEJ NA 2021 ROK

	Lp.	Nazwa przedsięwzięcia	Okres realizacji	Finansowanie wydatków w latach						Dochody w latach					
				Źródła finansowania	Do 2021	2021	2022	2023	Razem	Źródła dochodów	Do 2021	2021	2022	2023	Razem
BIEŻĄCE				budżet gminy						xxx					
				UE						UE					
				BP						BP					
				Razem						Razem					
BIEŻĄCE				budżet gminy						xxx					
				UE						UE					
				BP						BP					
				Razem						Razem					
MAJĄTKOWE				budżet gminy						BP					
				UE						UE					
				BP						BP					
				Razem						Razem					
MAJĄTKOWE				budżet gminy						BP					
				UE						UE					
				BP						BP					
				Razem						Razem					
MAJĄTKOWE				budżet gminy						BP					
				UE						UE					
				BP						BP					
				Razem						Razem					

data sporządzenia

sporządził

zatwierdził

Zatrudnienie i wynagrodzenia w jednostkach budżetowych oświatowych (dla celów planistycznych)

DZIAŁ ROZDZIAŁ

Lp.	Wyszczególnienie	Średni stan etatów	Wynagrodzenia osobowe			Średnie wynagrodzenie	
			wynagrodzenia bez wypłat jednorazowych	wypłaty jednorazowe razem	Ogółem	Ogółem (6:3):12 m-cy	bez wypłat jednorazowych (4:3):12 m-cy
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Przewidywane wykonanie 2020 r.						
1	NAUCZYCIELE						
2	ADMINISTRACJA						
3	OBSŁUGA						
4						
II	Plan na 2021 r.						
1	NAUCZYCIELE						
2	ADMINISTRACJA						
3	OBSŁUGA						
4						

data sporządzenia

sporządził

zatwierdził

Załącznik nr 8
do zarządzenia nr 180/2020
Burmistrza Krynek
z dnia 14 września 2020 r.

Zatrudnienie i wynagrodzenia w pozostałych gminnych jednostkach organizacyjnych (dla celów planistycznych)

Dział	Rozdz.	Średni stan etatów	Wynagrodzenia osobowe			Średnie wynagrodzenie	
			wynagrodzenia bez wypłat jednorazowych	wypłaty jednorazowe razem	Ogółem	Ogółem (6:3):12 m-cy	bez wypłat jednorazowych (4:3):12 m-cy
1	2	3	4	5	6	7	8
Przewidywane wykonanie w 2020 r.							
Projekt planu na 2021 r.							

data sporządzenia

sporządził

zatwierdził

Załącznik nr 9
do zarządzenia nr 180/2020
Burmistrza Krynek
z dnia 14 września 2020 r.

**PLAN DOCHODÓW I WYDATKÓW W ZAKRESIE FINANSOWANIA GOSPODARKI ODPADAMI
KOMUNALNYMI NA 2021 ROK**

Dział	Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Dochody		Wskaźnik %	Wydatki		Wskaźnik %
				Przewidywane wykonanie 2020 r.	Plan 2021 r.		Przewidywane wykonanie 2020 r.	Plan 2021 r.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

data sporządzenia

sporządził

zatwierdził

Załącznik nr 10
do zarządzenia nr 180/2020
Burmistrza Krynek
z dnia 14 września 2020 r.

**PLAN DOCHODÓW Z TYTUŁU OPŁAT ZA ZEZWOLENIA NA SPRZEDAŻ NAPOJÓW ALKOHOLOWYCH
I WYDATKÓW ZWIĄZANYCH Z REALIZACJĄ ZADAŃ WYNIKAJĄCYCH Z GMINNEGO PROGRAMU
PROFILAKTYKI I ROZWIĄZYWANIA PROBLEMÓW ALKOHOLOWYCH NA 2021 ROK**

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Przewidywane wykonanie w 2020 r.	Plan na 2021 r.	Wykonanie %
1	2	3	4	5	6	7
Dochody:						
Wydatki:						
Zwalczanie narkomanii						
Przeciwdziałanie alkoholizmowi						

data sporządzenia

sporządził

zatwierdził

Załącznik nr 11
do zarządzenia nr 180/2020
Burmistrza Krynek
z dnia 14 września 2020 r.

PLAN FINANSOWY SAMORZĄDOWYCH INSTYTUCJI KULTURY NA 2021 ROK

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie w 2020 r.	Projekt planu na 2021 r.	% (4:3)
1	2	3	4	5
A				
I.	Stan środków pieniężnych na początek roku			
II.	Przychody ogółem			
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
	RAZEM			
B				
I.	Koszty ogółem			
1.				
2.				
3.				
4.				
II.	Stan środków pieniężnych na koniec roku			
	RAZEM			
C				
I.	Dane uzupełniające			
	stan należności na początek roku			
	stan należności na koniec roku			
	stan zobowiązań na początek roku			
	stan zobowiązań na koniec roku			
	środki na wydatki majątkowe			
	środki przyznane innym podmiotom			
II.	Średnie zatrudnienie (etaty)			
	w tym: etaty administracji			
	etaty obsługi			

data sporządzenia

sporządził

zatwierdził