

## ZARZĄDZENIE NR 44 .2020

Wójta Gminy Łągów

z dnia 28 sierpnia 2020 roku

**w sprawie: opracowania materiałów planistycznych do sporządzenia projektu budżetu na rok 2021 oraz  
Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021– 2025.**

*Na podstawie art.30 ust.2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym ( tekst jednolity Dz.U. .z 2020r. poz. 713) oraz Uchwały Nr XXXVI/254/10 Rady Gminy Łągów z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie: trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Łągów.*

**zarządzam, co następuje :**

**§1.** Zobowiązuję Kierowników Referatów w/m, Kierowników i Dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy a także Samodzielne Stanowiska oraz Przewodniczących Rad Sołeckich do opracowania planu rzeczowego zadań oraz materiałów do projektu budżetu na 2021 rok w terminie do **30 września 2020 roku**, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia i złożenie do Sekretariatu Urzędu Gminy w Łągowie wg następujących zasad konstrukcji:

1.wytyczne ustalone w Uchwale Nr XXXVI/254/10 Rady Gminy Łągów z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie: trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Łągów ;

2. ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz.U. z 2019r. poz: 869.);

3. ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego ( Dz.U. z 2018 r.poz.1530 ze zm.);

4. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie: szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ( Dz.U. z 2014r.poz.1053 zmiany Dz.U. z 2020 r. poz.1340.);

5.innymi przepisami prawa;

6. warunki zawartych porozumień i umów;

7. inne przepisy i stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi;

**§2.**Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2021rok :

1) wzrost PKB o 4.0 %;

2) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 1,8 %;

3) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 3,4 %;

4) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw o 3,5%;

5) stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku na poziomie 7,5%;

6) średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej – 103,4%

7) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2021roku będzie wynosiło 2.800,00 zł( w 2020 r.-2.600,00 zł), co oznacza wzrost w stosunku do minimalnego wynagrodzenia z 2020 roku o 7,7 %;

8) minimalna stawka godzinowa w 2020 roku będzie wynosiła 18,30 zł( w 2020 roku- 18,00 zł), co oznacza wzrost w stosunku do minimalnej stawki godzinowej w 2020 r. o 1,7 %

**§3. Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych Gminy Łagów na 2021 r.**

1. Podstawą planowania dochodów na 2021 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2020.
2. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożności i gruntownie uzasadnionych.

**§4. Przy planowaniu poziomu dochodów na 2021 rok należy uwzględnić:**

- 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych;
- 2) informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów
- 2) informacje uzyskane z Ministra Finansów i Wojewody Lubuskiego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych
- 3) planowane zmiany cen świadczonych usług
- 4) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych – uwzględniając dane z MP 2020.673 z dnia 30.07.2020 i uchwałę Rady Gminy określającą stawki podatków
- 5) sytuację płatniczą największych podatników gminy
- 6) poziom windykacji zaległości podatkowych
- 7) podjęte działania w celu pozyskania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
- 8) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikających ze zmieniających się przepisów.
- 9) dochody budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z podziałem na bieżące i majątkowe.
- 10) w zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich szczegółową klasyfikację. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.
- 11) dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:
  - a. dotacje celowe na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Lubuskiego oraz Delegaturę Krajowego Biura Wyborczego w Zielonej Górze.
  - b. subwencje- w kwotach podanych przez Ministra Rozwoju i Finansów
  - c. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – na podstawie informacji Ministra Rozwoju i Finansów
  - d. dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów.
  - e. dochody z podatków i opłat lokalnych zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych o około 3 %. Przy planowaniu uwzględnić wskaźnik ściągłości.
  - f. dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2021 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.
  - g. dochody z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.

**§5. Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych Gminy Łagów na 2021r.**

1. Podstawą planowania wydatków na 2021 rok jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych 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 2009r. o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona w art.242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wydatkowane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

3. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów.

Ustala się następujący priorytet wydatków bieżących:

a. zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne funkcjonowanie .

Zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne.

c. zapewnienie środków na wieloletnie programy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

4. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2020, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, a powiększonego o dodatkowe zadania roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić, omawiając szczegółowo przewidywane wykonanie roku 2020 i założenia do planu na 2021 rok, z uwzględnieniem:

a. zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych;

b. czynników, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku;

c. wydatków jednorazowych lub nie występujących w roku 2020;

d. kwot planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2021 roku.

5. Jednostki planujące wydatki na remonty bieżące winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami nadzoru. Do projektu budżetu należy dołączyć szczegółową kalkulację prac i szacunkowy kosztorys.

6. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 1.09.2020 rok, biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2020 roku oraz w roku 2021.

W jednostkach oświatowych:

- pula nagród dla nauczycieli planowana w wysokości 1% średniorocznych planowanych wynagrodzeń osobowych ogółem, z czego z całej puli do podziału 0,8- do dyspozycji Dyrektora placówki, 0,2 – do dyspozycji Wójta.

- dodatki motywacyjne na poziomie roku 2020;

- doksztalcanie nauczycieli 0,5% osobowego funduszu plac nauczycieli;

- fundusz zdrowotny 0,2% osobowego funduszu plac nauczycieli;

W pozostałych jednostkach fundusz nagród wg regulaminu.

7. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdego zadania.

8. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzeń, o których mowa w art.4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowych wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej ( Dz.U. z 2018r.poz.1872) . Na podstawie przewidywanego wykonania roku bieżącego.

9. Składki na ubezpieczenia społeczne , składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Emerytur Pomostowych planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami. Składki na ubezpieczenia społeczne będące kosztem pracodawcy planujemy na poziomie 100% kwoty stanowiącej zapotrzebowanie na rok 2021.

11. Odpisy na ZFFŚ planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym Funduszu świadczeń socjalnych ( Dz.U. z 2018r.poz.1316 z późn.zm.).

W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela ( Dz.U. z 2018r.poz.967 z późn.zm).

12. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w roku 2020, następnie zadania kontynuowane i uwzględnione w WPF oraz z zewnętrznym wsparciem finansowym. Planowane środki na nowe zadania, a także na zadania nie obligatoryjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach.

13. W projekcie budżetu gminy przyjmuje się rezerwę ogólną, w wysokości określonej w art. 222 ust.1 Ustawy dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych tj.0,1% ( Dz.U. Nr 157, poz.1240 ze zm.) oraz rezerwę celową wg artykułu 26 ust.4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym ( Dz.U. Nr 89, poz.590 z późn.zm.) – w wysokości 0,5 % wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz wydatki na obsługę długu.

14. ZGK iM w Gronowie otrzymuje na pisemny wniosek Kierownika Zakładu Budżetowego do stopnia realizacji finansowego zadania.

15. Przewodniczący Rad Sołeckich składają wnioski do projektu budżetu Gminy wg zadań określonych w protokołach z zebrań wiejskich, na zadania statutowe sołectw – na podstawie Ustawy z dnia 21 lutego 2014 o funduszu sołeckim( Dz.U. z 2014 r poz.301z późniejszymi zmianami). O wysokości środków przypadających na dane sołectwo Wójt Gminy Łągów powiadomił w terminie do 31 lipca 2020r.

16. Organizacje Pożytku publicznego składają zapotrzebowanie do projektu, wg prowadzonej działalności. Zgodnie z wytycznymi ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – (Dz. U. z 2016 r.poz.239 i 395 z późn. zm.). Ostateczne kwoty zostaną wyłonione w drodze przeprowadzonego konkursu.

§4. Wykonanie zarządzenia powierza się: Sekretarzowi, Skarbnikowi Gminy, Dyrektorom i Kierownikom oraz Samodzielnym Stanowiskom a także Kierownikom Gminnych Jednostek Organizacyjnych i Przewodniczącym Rad Sołeckich .

§5.Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej.

**WOJT**  
Czesław Kalbarczyk

## Załącznik Nr 1 do

Zarządzenia Wójta Gminy Łagów Nr 44.2020

Z dnia 28 sierpnia 2020 roku

- **Plan rzeczowy zadań do projektu budżetu gminy na 2021 rok w:**

- jednostce organizacyjnej - .....

- komórce organizacyjnej - .....

Lp.	Nazwa zadania	Dział	Rozdz.	§	Planowana kwota na realizację zadania	Kwota zatwierdzona przez Wójta
Ogółem						

.....  
( podpis pracownika merytorycznego)

- **Plan dochodów do projektu budżetu gminy na 2021rok w zakresie swojej właściwości:**

Lp.	Rodzaj dochodu	Dział	Rozdz.	§	Przewidywane wykonanie w 2020r.	Planowane dochody na 2021r.
Ogółem						

.....  
( podpis pracownika merytorycznego)