

I. Dochody

1. Podstawą planowania dochodów na 2021 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2020.
2. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.
3. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2021 rok należy uwzględnić:
 - 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych (prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych o 1,8%),
 - 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2020,
 - 3) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
 - 4) planowane zmiany cen świadczonych usług,
 - 5) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
 - 6) poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - 7) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
 - 8) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
4. Założony plan dochodów winien być realny do wykonania.
5. Dochody bieżące i majątkowe należy prognozować w następujący sposób:
 - 1) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej do projektu budżetu przyjąć w kwotach podanych przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze,
 - 2) subwencję ogólną oraz poszczególne jej części do projektu budżetu przyjąć w wysokościach podanych w informacjach przekazanych przez Ministra Finansów,
 - 3) udziały w podatkach stanowiących dochód państwa:
 - a) podatek dochodowy od osób fizycznych do budżetu na 2021 rok przyjąć w wysokości wskazanej przez Ministra Finansów,
 - b) podatek dochodowy od osób prawnych ustalić na podstawie przewidywanego wykonania za 2020 rok,
 - 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 lokalnych szacować w oparciu o obowiązujące stawki z 2020 roku i obowiązujące przepisy, z uwzględnieniem wzrostu stawki o 6% dla podatku od nieruchomości, o 4% dla podatku rolnego, o 1% dla podatku od środków transportowych, za wyjątkiem podatku leśnego – określonego wg średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2020r.,
 - 6) dochody z pozostałych podatków i opłat lokalnych wg przewidywanego wykonania 2020 roku,
 - 7) dochody z tytułu sprzedaży wody i odprowadzania ścieków w oparciu o obowiązujące stawki z decyzji o zatwierdzeniu taryfy dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Gminy Dąbrowa Biskupia, przy uwzględnieniu ustalonej dopłaty do 1 m³ ścieków z budżetu gminy,
 - 8) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek,

- 9) 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,
- 10) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową,
- 11) pozostałe dochody planuje się w wysokości przewidywanego wykonania za 2020 rok z uwzględnieniem zmian wynikających ze zmiany przepisów.

II. Wydatki

1. Wydatki bieżące na 2021 rok winny być projektowane w sposób racjonalny, celowy i oszczędny z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów, mając na uwadze ograniczenia wydatków do niezbędnych, zapewniających sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie jednostki. Wydatki należy ustalić na poziomie przewidywanego wykonania za 2020 rok, pomniejszone o jednorazowe wydatki w roku bieżącym, za wyjątkiem:

- a) wydatków planowanych na podstawie zawartych umów, porozumień, decyzji innych podmiotów,
- b) wydatków na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska,
- c) wydatków na zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- d) wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu, powiększonych o ewentualne środki nie wydatkowane w roku poprzednim,
- e) wydatków na zakup towarów i usług, które należy kalkulować na podstawie przewidywanego wykonania za 2020r. z uwzględnieniem prognozowanego na 2021r. wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych, tj. o 1,8%
- f) wydatków na media, które należy zwiększyć o prognozowany na 2021r. wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych, tj. o 1,8%,
- g) wydatków na realizację zadań remontowych, dla których należy uzasadnić konieczność ich przeprowadzenia i podać realną kalkulację kosztów.

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 wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody z art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8.

3. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2020, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego. W przypadku odchyień w planie, podać przyczyny wraz z uzasadnieniem.

4. Wydatki na wynagrodzenia osobowe dla pracowników administracji i pracowników obsługi ustalić należy wg stanu zatrudnienia na dzień 01.09.2020 roku. Kwotą bazową jest miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikająca ze stosunku pracy pomnożona przez 12 miesięcy, powiększona o przewidywany wzrost dodatku stażowego za wieloletnią pracę, wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę i o jednorazowe płatności (odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe, urlopy macierzyńskie i inne) z uwzględnieniem podwyżki o 5%. Wzrost wynagrodzeń uzależniony będzie od stanu posiadania środków finansowych Gminy.

Przy ustalaniu wynagrodzeń na 2021 rok należy uwzględnić wielkości związane z obowiązkiem wprowadzenia od 1 stycznia 2021 roku Pracowniczych Planów Kapitałowych.

Wydatki na wynagrodzenia pracowników administracji i pracowników obsługi we wszystkich jednostkach należy zaplanować zgodnie z obowiązującymi przepisami. W 2021 roku dla zatrudnionych pracowników administracyjnych w jednostkach organizacyjnych i dla pracowników obsługi ustala się fundusz nagród w wysokości 1% wyliczony od wartości

wynagrodzeń zaplanowanych w paragrafie 4010 właściwej jednostki budżetowej (wykonanie będzie uzależnione od możliwości finansowych Gminy).

Przy naliczaniu planowanych wynagrodzeń dla pracowników zatrudnionych w ramach umów zawartych z Powiatowym Urzędem Pracy, należy przyjąć wynagrodzenie zasadnicze w wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2021 roku oraz dodatek stażowy na poziomie 20% od kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2021 roku.

5. Minimalne wynagrodzenie za pracę w 2021 roku należy przyjąć w wysokości określonej w Rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2021 roku.

6. W placówkach oświatowych wynagrodzenia osobowe nauczycieli należy ustalić na poziomie roku 2020 z uwzględnieniem ich wzrostu o 6% od miesiąca września 2020 roku oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

7. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów.

8. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018r. poz. 1872) z uwzględnieniem osób uprawnionych, pomniejszone o wyłączenia wynikające z ustawy.

9. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2020r. poz. 266 z późn. zm.)

10. Składki na Fundusz Pracy i Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych na 2021r. planuje się w wysokości 2,45% miesięcznie podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalno-rentowe.

11. Wpłatę podstawową na pracownicze plany kapitałowe finansowaną przez podmiot zatrudniający planować zgodnie z ustawą z dnia 4 października 2018r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2020r. poz. 1342 z późn. zm.) w wysokości 1,5% wynagrodzenia.

12. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020r. poz. 1070). Do planowania odpisu podstawowego przyjmuje się kwotę prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019r. poz. 2215 z późn.zm.).

13. Na wydatki funduszu sołeckiego na 2021r. planuje się środki finansowe w kwocie 494 585,75 zł.

14. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2021 roku, następnie zadania kontynuowane i ujęte w limitach wydatków w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym.

15. Przy planowaniu budżetu na 2021 rok należy zabezpieczyć środki na spłatę rat z tytułu wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz na spłatę odsetek.

16. W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane oraz rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów.

WÓJT GMINY

Marcin Filipiak