

## Zarządzenie Nr 124/2020

### WÓJTA GMINY DĄBROWA BISKUPIA

z dnia 4 września 2020r.

#### **w sprawie określenia podstawowych parametrów i wskaźników do opracowania projektu budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia na 2021 rok**

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2020r. poz. 713), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019r. poz. 869 z późn. zm.<sup>1)</sup>) oraz § 1 ust. 2 uchwały Nr XXXVI/250/2018 Rady Gminy Dąbrowa Biskupia z dnia 29 czerwca 2018r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Dąbrowa Biskupia zarządzam, co następuje:

**§ 1.** Przystąpić do opracowania projektu budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia na 2021 rok.

**§ 2.** Określam podstawowe parametry i wskaźniki niezbędne do przygotowania projektu budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia na 2021 rok, zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

**§ 3.** Zobowiązuję dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Dąbrowa Biskupia, kierowników referatów oraz pracowników merytorycznych Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej do złożenia materiałów planistycznych w terminie do dnia 30 września 2020 roku.

**§ 4.** Materiały planistyczne do opracowania projektu budżetu winny być sporządzone w szczególności określonej w uchwale Nr XXXVI/250/2018 Rady Gminy Dąbrowa Biskupia z dnia 29 czerwca 2018r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Dąbrowa Biskupia oraz w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem 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 z późn. zm.) z uwzględnieniem wprowadzonych zmian, które mają zastosowanie po raz pierwszy do opracowania projektu uchwały budżetowej na rok 2021.

**§ 5.** Materiały planistyczne do opracowania projektu budżetu na 2021 rok należy sporządzić w formie opisowej i tabelarycznej. Jednostki organizacyjne składają wnioski zgodnie z uchwałą Nr XXXVI/250/2018 Rady Gminy Dąbrowa Biskupia z dnia 29 czerwca 2018r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Dąbrowa Biskupia

---

<sup>1)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018r. poz. 2245, z 2019r. poz. 1649 z 2020r. poz. 284, 374, 568, 695 i 1175.

**§ 6.** Wnioski i materiały planistyczne należy składać Wójtowi Gminy Dąbrowa Biskupia w sekretariacie Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej, pokój Nr 1.

**§ 7.** Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

**§ 8.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej.

Wójt Gminy Dąbrowa Biskupia

Marcin Filipiak

## **UZASADNIENIE**

do Zarządzenia Nr 124/2020

Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia

z dnia 4 września 2020r.

Zgodnie z uchwałą Nr XXXVI/250/2018 Rady Gminy Dąbrowa Biskupia z dnia 29 czerwca 2018r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Dąbrowa Biskupia, przystępując do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na kolejny rok, określa się podstawowe parametry i wskaźniki służące do kalkulacji i wyliczenia kwot dochodów gminy oraz zaplanowania koniecznych wydatków budżetowych na 2021 rok.

Określenie wskaźników i podstawowych parametrów do projektu budżetu na 2021 rok jest niezbędne celem skalkulowania dochodów gminy oraz zaplanowania koniecznych wydatków budżetowych.

Przyjęte wskaźniki do projektu budżetu na 2021 rok wynikają z przeprowadzonych analiz dotyczących wzrostu dochodów i wydatków jak i oceny wskaźników makroekonomicznych oraz sytuacji budżetu państwa i gminy. Przy planowaniu wydatków inwestycyjnych jako priorytet określono zadania, które są kontynuowane oraz te, na które możliwe jest uzyskanie dofinansowania ze źródeł zewnętrznych. Przy planowaniu budżetu na rok 2021 należy zabezpieczyć środki na spłatę rat z tytułu wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz na spłatę odsetek.

Załącznik do Zarządzenia Nr 124/2020

Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia

z dnia 4 września 2020r.

## **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 m<sup>3</sup> 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 odchylenia 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 sołectkiego 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 Dąbrowa Biskupia

Marcin Filipiak