

**ZARZĄDZENIE NR V/140/20
BURMISTRZA SOLCA KUJAWSKIEGO
Z DNIA 22 WRZEŚNIA 2020 ROKU**

w sprawie określenia podstawowych parametrów do opracowania projektu budżetu Gminy na 2021 rok

Na podstawie art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869)¹ oraz uchwały nr X/79/19 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 30 sierpnia 2019 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

ZARZĄDZAM, CO NASTĘPUJE:

§ 1

Określam podstawowe parametry, które należy przyjąć do prac nad projektem budżetu Gminy Solec Kujawski na 2021 rok:

1. W zakresie dochodów budżetu przyjmuje się:
 - 1) subwencję ogólną w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów,
 - 2) dotacje celowe z budżetu państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami podlegające przekazaniu do budżetu państwa na podstawie informacji Wojewody Kujawsko – Pomorskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego,
 - 3) udziały gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów,
 - 4) dochody przekazywane przez Urzędy Skarbowe wg przewidywanego wykonania za 2020 rok,
 - 5) stawki podatku od nieruchomości i od środków transportowych oraz opłaty targowej ustalone przez Radę Miejską,
 - 6) stawki podatku rolnego ustalone przez Radę Miejską,
 - 7) stawki podatku leśnego na poziomie 2020 r., które po urzędowym ogłoszeniu cen skupu drewna należy skorygować,
 - 8) stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustalone przez Radę Miejską,
 - 9) dochody z majątku gminy, z tytułu:
 - a) dzierżawy, najmu oraz opłat za wieczyste użytkowanie – na podstawie obowiązujących przepisów prawa i zawartych umów,
 - b) sprzedaży majątku – w drodze przetargu lub wyceny (proponycja sprzedaży majątku powinna zawierać wykaz nieruchomości oraz ich szacunkowe wartości możliwe do uzyskania),
 - 10) dochody pozostałe w wysokości określonej w odpowiednim przepisie prawa (np. ustawa, rozporządzenie, uchwała, zarządzenie) lub decyzji, umowie, porozumieniu.
 - 11) dochody realizowane przez gminne jednostki budżetowe (w tym dochody gromadzone na wydzielonym rachunku dochodów przez samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie Prawo oświatowe) planuje się w wysokości przewidywanego ich wykonania za 2020 rok z uwzględnieniem zmian wynikających ze zmiany stawek oraz zmian organizacyjnych.
2. W zakresie wydatków budżetu przyjmuje się:
 - 1) Podstawą planowania wydatków na wynagrodzenia osobowe są:

¹ Zmiana: Dz.U.2018.2245; Dz.U.2019.1649; Dz.U.2020.284; Dz.U.2020.374; Dz.U.2020.568; Dz.U.2020.695; Dz.U.2020.1175

- a) zatrudnienie wg stanu obowiązującego na dzień 30 września 2020 roku z uwzględnieniem pracowników zatrudnionych w ramach prac publicznych i interwencyjnych oraz uzasadnionych wzrostów zatrudnienia (np. urlopy zdrowotne) lub zmniejszeń zatrudnienia (np. uprawnienia emerytalne),
 - b) stawki wynagrodzeń obowiązujące w dniu 30 września 2020 roku, przewidywany wzrost wynagrodzenia z tytułu, o którym mowa w lit. c i d poniżej), wzrost dodatków stażowych oraz wypłaty przewidywanych nagród jubileuszowych i przewidywanych odpraw emerytalnych oraz innych świadczeń wynikających z regulaminu wynagradzania pracowników,
 - c) minimalne wynagrodzenia za pracę w 2021 roku należy przyjąć w wysokości **2.800 zł**, z uwzględnieniem zapisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 września 2020 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2021 r. (Dz. U. z 2020 r., poz. 1596),
 - d) stawki wynagrodzeń osobowych dla nauczycieli należy ustalić w oparciu o kwotę bazową dla nauczycieli przyjętą do projektu ustawy budżetowej na 2021 rok w wysokości **3.537,80 zł** oraz zmian wynikających z organizacji roku szkolnego 2020/2021 z uwzględnieniem awansów zawodowych, przewidywanego wzrostu dodatków stażowych, wypłat nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych i odszkodowań z tytułu zwolnień z przyczyn nieleżących po stronie pracownika,
 - e) środki na dodatki motywacyjne – **6 %** wypłaconych wynagrodzeń zasadniczych zatrudnionych nauczycieli,
 - f) środki na nagrody dla nauczycieli – **1 %** planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych nauczycieli,
 - g) środki na wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający, w wysokości **1,5%** wynagrodzeń osób deklarujących chęć przystąpienia do PPK.
- 2) przy kalkulacji wydatków z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy należy przyjąć kwoty wynikające z przepisów o ubezpieczeniach społecznych z uwzględnieniem zróżnicowanych składek na ubezpieczenia wypadkowe,
 - 3) środki na dodatkowe wynagrodzenie roczne dla osób uprawnionych należy przyjąć w wysokości **8,5 %** przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych za 2020 rok osób uprawnionych, pomniejszonych o wyłączenia wynikające z ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 1872),
 - 4) wydatki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych należy zaplanować w oparciu o aktualne przepisy prawne przyjmując kwoty:
 - a) **1.550,26 zł** jako odpis na jednego zatrudnionego w tzw. normalnych warunkach pracy (37,5% podstawy naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników samorządowych – tj. przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2018 r. w wysokości 4.134,02 zł przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej – M.P. z 2019 r. poz. 201),
 - b) **3.028,21 zł** jako odpis dla nauczyciela zatrudnionego w pełnym wymiarze zajęć (110% kwoty bazowej obowiązującej w dniu 1 stycznia 2018 r., tj. 2.752,92 zł – Dz. U. z 2018 r. poz. 291),
 - c) dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi świadczenia kompensacyjne dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości **5%** pobieranych emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych przez osoby uprawnione do korzystania z ZFŚS,
 - 5) wydatki na fundusz zdrowotny dla nauczycieli - **70 zł/etat**,
 - 6) środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego – **0,8%** planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli,

- 7) wydatki na zakup towarów i usług tzn. wydatki rzeczowe należy kalkulować na podstawie przewidywanego ich wykonania za 2020 rok (pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym, mające miejsce w 2020 roku). Propozycje zwiększenia wydatków bieżących ponad ustalony poziom, muszą mieć racjonalne uzasadnienie.
 - 8) wydatki majątkowe (zadania inwestycyjne i zakupy inwestycyjne) należy zaplanować o wartości początkowej wyższej niż 10.000,00 zł i przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok. Do budżetu na 2021 rok w pierwszej kolejności przyjęte zostaną inwestycje rozpoczęte oraz inwestycje, które mają największą szansę na uzyskanie dofinansowania w ramach programów operacyjnych,
 - 10) wydatki na remonty i zakupy inwestycyjne należy przedstawić łącznie z uzasadnieniem konieczności ich poniesienia.
3. Do projektu planu finansowego gminne jednostki organizacyjne i samorządowe instytucje kultury załączają:
- 1) jednostki oświatowe:
 - a) dane organizacyjne dotyczące liczby oddziałów i liczby dzieci oraz stanu zatrudnienia (w osobach i w etatach),
 - b) kalkulację wydatków na wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi,
 - c) kalkulację wydatków na wynagrodzenia w grupie nauczycieli za okres I-VIII oraz IX-XII,
 - d) informację dotyczącą przewidywanych zobowiązań na dzień 31 grudnia 2020 roku.
 - 2) jednostki pozostałe:
 - a) kalkulację wydatków na wynagrodzenia,
 - b) informację dotyczącą przewidywanych zobowiązań na dzień 31 grudnia 2020 roku.
 - 3) samorządowe instytucje kultury:
 - a) kalkulację wydatków na wynagrodzenia,
 - b) projekt planu finansowego.
4. Do projektów budżetu, planów finansowych należy dołączyć **szczegółową część opisową**, w której mają być zawarte informacje uzupełniające do załączników nr 1, 2 i 4 oraz informacje konieczne do opracowania WPF, w tym:
- a) plan i źródła uzyskania planowanych dochodów w rozbiciu na bieżące i majątkowe, podstawy prawne do ich uzyskania oraz objaśnienia zasad ich naliczeń,
 - b) plan wydatków bieżących z określeniem celów oraz szczegółowym wyjaśnieniem dotyczącym przyczyn ewentualnego wzrostu wydatków bieżących,
 - c) plan wydatków inwestycyjnych ze wskazaniem wszystkich źródeł finansowania oraz z uzasadnieniem konieczności ich realizacji,
 - d) określenie terminów realizacji planowanych wieloletnich inwestycji i zakupów inwestycyjnych w rozbiciu na lata budżetowe.

§ 2

Ustalam wzory formularzy obowiązujących przy opracowywaniu budżetu gminy na 2021 rok:

1. Projekt planu dochodów – Załącznik nr 1,
2. Projekt planu wydatków – Załącznik nr 2,
3. Projekt planu dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku przez samorządowe jednostki oświatowe i wydatków nimi finansowanych – Załącznik nr 3,
4. Projekt planu wydatków majątkowych jednostek budżetowych – Załącznik nr 4,
5. Dane organizacyjne – Załączniki nr 5,

6. Kalkulacja wydatków na wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi – Załącznik nr 6,
7. Kalkulacja wydatków na wynagrodzenia w grupie nauczycieli – Załącznik nr 7,
8. Projekt planu finansowego samorządowej instytucji kultury - Załącznik nr 8.

§ 3

1. Projekty planów finansowych wraz z załącznikami należy sporządzić w układzie klasyfikacji budżetowej wynikającej z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.) – dział, rozdział i paragraf.
2. **Złożone projekty są propozycjami jednostek organizacyjnych Gminy Solec Kujawski i stanowią podstawę do dalszych prac nad projektem budżetu.**

§ 4

Projekty planów rzeczowo-finansowych należy składać w terminie do dnia 9 października 2020 roku.

§ 5

Wykonanie zarządzenia powierza się dyrektorom i kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych oraz dyrektorom wydziałów, kierownikom referatów i biur oraz pracownikom merytorycznym zatrudnionym na samodzielnych stanowiskach pracy Urzędu Miejskiego w Solcu Kujawskim. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Solec Kujawski.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


BURMISTRZ
Teresa Substyk

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr V/140/20
Burmistrza Solca Kujawskiego
z dnia 22 września 2020 roku

.....
nazwa jednostki

Projekt planu dochodów

Dział	Rozdział	w zł	
Wyszczególnienie	§	Przewidywane wykonanie za 2020 rok	Plan na 2021 rok
1	2	3	4
Dochody bieżące			
RAZEM:	x		
Dochody majątkowe			
RAZEM:	x		

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr V/140/20
Burmistrza Solca Kujawskiego
z dnia 22 września 2020 roku

.....
nazwa jednostki

Projekt planu wydatków

Dział Rozdział w zł

Wyszczególnienie	§	Przewidywane wykonanie za 2020 rok	Plan na 2021 rok
1	2	3	4
Wydatki bieżące			
RAZEM:			
Wydatki majątkowe:			
Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	6050		
Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	6060		
RAZEM:			

Załącznik nr 3
do Zarządzenia Nr V/140/20
Burmistrza Solca Kujawskiego
z dnia 22 września 2020 roku

.....
nazwa jednostki

**Projekt planu dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku przez
samorządowe jednostki oświatowe i wydatków nimi finansowanych
w zł**

L.p.	Wyszczególnienie	§	Przewidywane wykonanie za 2020 rok	Plan na 2021 rok
1	2	3	4	5
1.	Stan środków obrotowych na początek roku	x		
	z tego:			
	dział:			
	rozdział:			
	- środki pieniężne	x		
	- należności	x		
	- zobowiązania	x		
2.	Dochody ogółem			
	z tego:			
	dział:			
	rozdział:			
3.	RAZEM 1 + 2			
4.	Wydatki ogółem			
	z tego:			
	dział:			
	rozdział:			
5.	Stan środków obrotowych na koniec roku (Lp. 3-4)	x		
	w tym:			
	dział:			
	rozdział:			
	- środki pieniężne	x		
6.	Planowany stan środków obrotowych na koniec roku	x		

.....
nazwa jednostki

Projekt planu wydatków majątkowych jednostek budżetowych

Lp.	Nazwa inwestycji i jej lokalizacja	Rok rozpoczęcia		Wartość kosztorysowa	Przewidywane wykonanie do 31.12.2020 roku	Planowane nakłady na 2021 rok	Źródła finansowania nakładów na 2021 rok				
		Planowane	zakończenie				- środki własne	- dotacja gminy	- kredyt	- inne	
1	2	3	4	5	6	7					
I	Kontynuowane ogółem										
	w tym:										
	1.										
	2.										
II	Nowo rozpoczynane										
	w tym:										
	1.										
	2.										
	OGÓLEM (I+II)										

w zł

.....
nazwa jednostki

Dane organizacyjne

Dział: _____

Rozdział: _____

L.p.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie do 30.09.2020 roku	Plan na 2021 rok	
			I-VIII	IX-XII
1	Organizacja			
	Liczba oddziałów			
	Liczba uczniów / wychowanków			
2	Zatrudnienie w osobach/etatach			
	Liczba osób/etatów pracowników pedagogicznych			
	Liczba osób/etatów pracowników administracji			
	Liczba osób/etatów pracowników obsługi			

Załącznik nr 6
do Zarządzenia Nr V/140/20
Burmistrza Solca Kujawskiego
z dnia 22 września 2020 roku

.....
nazwa jednostki

**Kalkulacja wydatków na wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi
za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.**

w zł

Lp.	Składniki wynagrodzeń	administracja	obsługa	Ogółem
1	Etaty			
2	Wynagrodzenie zasadnicze			
3	Dodatek za wysługę lat			
4	Dodatek funkcyjny			
5	Premia regulaminowa			
6	Dodatek specjalny, premia bilansowa			
7	Nagroda jubileuszowa			
8	Odprawa emerytalna			
9	Nagrody ze specjalnego funduszu nagród			
10	Dodatkowe wynagrodzenie roczne			
11	Suma (poz. 2 do 10)			
12	Pochodne (skł. ZUS pracodawcy i Fundusz Pracy)			
13	RAZEM (poz. 11 i 12)			

Załącznik nr 7
do Zarządzenia Nr V/140/20
Burmistrza Solca Kujawskiego
z dnia 22 września 2020 roku

.....
nazwa jednostki

**Kalkulacja wydatków na wynagrodzenia w grupie nauczycieli
za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 r.**

dział:

Lp.	Wynagrodzenie nauczycieli - składniki	Stopień awansu zawodowego				Ogółem
		nauczyciel stażysta	nauczyciel kontraktowy	nauczyciel mianowany	nauczyciel dyplomowany	
1	2	3	4	5	6	7
1	Etaty					
2	Wynagrodzenie zasadnicze					
3	Dodatek za wysługę lat					
4	Dodatek funkcyjny (pełnienie funkcji kierowniczej)					
5	Dodatek opiekuna stażu					
6	Dodatek wychowawcy klasy					
7	Dodatek za warunki pracy					
8	Dodatek motywacyjny					
9	Dodatek specjalistyczny					
10	Nagroda jubileuszowa					
11	Nagrody ze specjalnego funduszu nagród					
12	Zasiłek na zagospodarowanie					
13	Odprawa emerytalna					
14	Wynagrodzenie za godziny nadwymiarowe					
15	Wynagrodzenie za godziny doraźnych zastępstw					
16	Dodatkowe wynagrodzenie roczne					
17	Suma (poz. 2 do 16):					

.....
nazwa jednostki

Projekt planu finansowego samorządowej instytucji kultury na 2021 rok

w zł

L.p.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie za 2020 rok	Plan na 2021 rok	Wskaźnik wzrostu (3:4)
	1	2	3	4
PRZYCHODY				
1.	Wpływy z prowadzonej działalności			
2.	Wpływy z najmu i dzierżawy			
3.	Inne źródła			
4.	Dotacja podmiotowa z budżetu gminy			
	RAZEM:			
KOSZTY				
1.	wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń			
2.	zużycie energii			
3.	gaz ziemny			
4.	zakup materiałów			
5.	zakup żywności			
6.	usługi transportowe			
7.	usługi remontowe			
8.	usługi telekomunikacyjne			
9.	usługi zdrowotne			
10.	pozostałe usługi			
11.	wynagrodzenia osobowe			
12.	umowy zlecenia i o dzieło			
13.	ubezpieczenia społeczne i inne narzuty na wynagrodzenia			
14.	odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych			
15.	usługi bankowe			
16.	podróże służbowe			
17.	pozostałe koszty			
18.	amortyzacja			
	RAZEM:			