

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

Ustaliam 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.