

**Zarządzenie Nr 0050.357.2020**  
**Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza**  
**z dnia 25 sierpnia 2020 r.**

**w sprawie wytycznych i założeń do opracowania materiałów planistycznych  
do projektu budżetu gminy Mrocza na 2021 rok**

Na podstawie art. 233 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz uchwały Nr XXIII/218/2016 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 26 sierpnia 2016 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu **zarządzam, co następuje:**

§ 1. Przyjmuje się wytyczne do sporządzenia projektu uchwały budżetowej gminy Mrocza na 2021 rok, zgodnie z załącznikiem Nr 1.

§ 2. Określa się założenia do przygotowania projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Mrocza na lata 2020-2038, zgodnie z załącznikiem Nr 1.

§ 3. Ustalenia zawarte w załącznikach do niniejszego zarządzenia mają zastosowanie do projektowania planów finansowych jednostek organizacyjnych gminy, samorządowej instytucji kultury – Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Mroczy oraz Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Mroczy.

§ 4. Referat Organizacyjny i Spraw Obywatelskich Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy, stanowisko ds. kadr, opracowuje dla wszystkich komórek organizacyjnych (po uzgodnieniu z daną komórką) projekty planów finansowych w zakresie: usług zdrowotnych, refundacji za zakup okularów, ryczałtów za używanie pojazdów do celów służbowych, podróży służbowych krajowych i zagranicznych oraz wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń wraz z pochodnymi.

§ 5. Referat Finansowo-Budżetowy Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy, stanowisko ds. płac, opracowuje dla wszystkich komórek organizacyjnych (po uzgodnieniu z daną komórką) projekty planów finansowych w zakresie: wynagrodzeń i pochodnych, ekwiwalentów za używanie i pranie odzieży roboczej, odpisów z ZFŚS oraz składek PFRON.

§ 6. Projekty planów finansowych należy opracować m.in. na drukach określonych w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 7. Zapotrzebowanie na środki finansowe mogą składać jednostki organizacyjne, podmioty działające na terenie Miasta i Gminy Mrocza, które we wniosku wskażą zadanie własne gminy, jego celowość, przeznaczenie wraz z uzasadnieniem oraz udział środków własnych w co najmniej 10% wysokości środków gminy.

§ 8. Wszystkie materiały planistyczne należy opracować zgodnie z założeniami, o których mowa w niniejszym zarządzeniu, odrębnie dla każdego rodzaju klasyfikacji i złożyć wraz z objaśnieniami i kalkulacjami w sekretariacie Urzędu Miasta i Gminy Mrocza w formie

papierowej oraz przesłać w formie elektronicznej na adres [skarbnik@mroczka.pl](mailto:skarbnik@mroczka.pl) w terminie **do 30 września 2020 r.**

§ 9. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom referatów i pracownikom stanowisk samodzielnych Urzędu Miasta i Gminy Mrocza oraz dyrektorom gminnych jednostek organizacyjnych i samorządowej instytucji kultury.

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

ZASTĘPCA BURMISTRZA

*mgr inż. Waldemar Chudzik*



**w sprawie wytycznych i założeń do opracowania materiałów planistycznych  
do projektu budżetu gminy Mrocza na 2021 rok**

- § 1. Materiały planistyczne służące opracowaniu projektu budżetu gminy na rok 2021 należy opracować w oparciu o obowiązujące przepisy prawa, w tym w szczególności:
- 1) zasady określone w uchwale Nr XXIII/218/2016 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 26 sierpnia 2016 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu;
  - 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.);
  - 3) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 23 z późn. zm.);
  - 4) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 lipca 2020 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1340 z późn.zm.);
  - 5) stosowanymi w praktyce formami przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi;
  - 6) obowiązujące przepisy prawa wewnętrznego (uchwały Rady Miejskiej w Mroczy, zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza) mające wpływ na budżet gminy i wieloletnią prognozę finansową;
  - 7) warunkami zawartych umów i porozumień i innych dokumentów, zawartych przez gminę Mrocza z innymi podmiotami.
- § 2. 1. Projekty planów finansowych na 2021 rok należy opracować w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z podziałem na dochody bieżące i majątkowe oraz wydatki bieżące i majątkowe. Projekty planów finansowych należy opracować m.in. na drukach określonych w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia.
2. Do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) należy posłużyć się wskaźnikami opracowanymi przez Ministerstwo Finansów na rok 2021, tj.:
- a) dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczna) – 1,8%;
  - b) dynamika realna PKB – 4%;
  - c) wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę - 2.800,00 zł
- § 3. Dyrektorzy gminnych jednostek organizacyjnych i samorządowej instytucji kultury oraz kierownicy komórek organizacyjnych i pracownicy stanowisk samodzielnych Urzędu Miasta i Gminy Mrocza opracowują materiały planistyczne do projektu budżetu na podstawie kalkulacji sporządzonej w oparciu o następujące założenia:

## **Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2021 rok**

§ 4. Podstawą planowania dochodów na 2021 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w 2020 roku.

§ 5. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.

§ 6. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2021 rok należy uwzględnić:

- 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- 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) informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów,
- 5) planowane zmiany cen świadczonych usług,
- 6) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
- 7) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
- 8) poziom windykacji zaległości podatkowych,
- 9) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa itp.,
- 10) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.

§ 7. Założony plan dochodów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

§ 8. Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:

- 1) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze;
- 2) subwencje – w kwotach podanych przez Ministra Finansów;
- 3) udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – w kwotach podanych przez Ministra Finansów;
- 4) dotacje celowe otrzymane 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; 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 i opłat lokalnych zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych, zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczenia Ministra Finansów, uwzględniając wskaźnik ściągłości, z uwzględnieniem zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych w zakresie wysokości stawek podatkowych, skutków udzielonych

- ulg i zwolnień oraz wzrostu/zmniejszenia ilości podatników, wg stawek uchwalonych przez Radę Miejską w Mroczy;
- 6) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych oraz inne dochody pobierane przez urzędy skarbowe na poziomie przewidywanego wykonania w 2020 roku, z uwzględnieniem szacowanych wartości wskaźników makro i mikroekonomicznych.
  - 7) dochody ze sprzedaży mienia gminnego - na podstawie planowanego do sprzedaży majątku w 2021 roku z uwzględnieniem wykazu załączonego do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2031, w przypadku różnic należy uaktywnić wykaz majątku przeznaczonego do sprzedaży;
  - 8) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową;
  - 9) zaliczki i refundacje, w tym ze środków Unii Europejskiej, ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą;
  - 10) środki bezzwrotne w wysokościach określonych w umowach i porozumieniach;
  - 11) pozostałe dochody – w wysokości przewidywanego ich wykonania za 2020 rok z uwzględnieniem zmian mających wpływ na wysokość planowanego dochodu (zawarte umowy, porozumienia, podjęte uchwały) podając w objaśnieniach uzasadnienie wraz z kalkulacją;

### **Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2021 rok**

§ 9. Planowanie wydatków na 2021 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w 2020 roku, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.

§ 10. 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 i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

§ 11. Wszelkie działania realizowane przez gminę Mrocza muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

§12. 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 budżetowych:

- 1) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
- 2) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
- 3) zapewnienie środków na wieloletnie pogramy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Mrocza.

§13. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2020, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:

- 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
- 2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
- 3) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2021 roku,
- 4) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2021 roku.

§ 14. Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

§ 15. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 1.09.2020 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2020 roku oraz w 2021 roku. Na fundusz płac należy przyjąć następujące wskaźniki:

1) dla nauczycieli w oparciu o informacje podane przez Ministra Finansów z uwzględnieniem awansów zawodowych, nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, dodatków stażowych i innych obligatoryjnych składników wynagrodzenia;

2) dla pracowników samorządowych wynikających z wyliczeń etatowych planowanego zatrudnienia przyjąć średnioroczny wskaźnik wzrostu do 10% z uwzględnieniem nagród jubileuszowych, dodatków stażowych, odpraw emerytalnych i innych obligatoryjnych składników wynagrodzenia;

3) na fundusz nagród w wysokości do 5% planowanych środków na wynagrodzenia;

4) przyjąć wzrost minimalnego wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 2.800,00 zł.

5) środki finansowe z przeznaczeniem na pomoc zdrowotną dla nauczycieli naliczać w wysokości 0,2% planowanych rocznych środków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli;

6) środki finansowane z przeznaczeniem na dodatki motywacyjne dla nauczycieli naliczyć w wysokości 3% wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela stażysty z wyższym wykształceniem magisterskim i przygotowaniem pedagogicznym obowiązującego na dzień 1 września 2020 r. W stosunku do wszystkich zatrudnionych nauczycieli przyjmując:

- na okres od stycznia do sierpnia 2020 r. Planowane etaty kalkulacyjne wg stanu na dzień 1 stycznia 2020 r.,

- na okres od września do grudnia 2020 r. Planowane etaty kalkulacyjne na dzień 30 września 2020 r.;

§16. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich. Należy uwzględnić minimalną stawkę kwotową za 1 godzinę pracy w kwocie 18,30 zł.

§ 17. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872 z późn. zm.).

§ 18. 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 planuje się na poziomie 95% kwoty stanowiącej zapotrzebowanie na 2021 rok.

§ 19. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1070 z późn. zm.). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2019. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 poz. 967 z późn. zm.).

§ 20. 1. W planach wydatków inwestycyjnych na 2021 rok w pierwszej kolejności należy ująć do sfinansowania inwestycje, które nie zostały jeszcze rozliczone finansowo w 2020 roku (w tym: spłaty wykupów wierzytelności) oraz ujęte w aktualnym wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Nowe zadania inwestycyjne będą wprowadzane do budżetu w miarę posiadania środków, jak również możliwości pozyskania dodatkowych zewnętrznych środków finansowych, a także po zatwierdzeniu listy zadań przewidzianych do realizacji przez Burmistrza Miasta i Gminy Mroczka.

2. wydatki na zakupy inwestycyjne, należy zaplanować o wartości początkowej wyższej niż 10.000,00 zł i przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok.

## WZORY DRUKÓW

Druk nr 1 – Prognozowana kwota dochodów na 2021 rok (UMiG)

Druk nr 2 – Prognozowana kwota wydatków na 2021 rok (UMiG)

Druk nr 3 – Tabela kalkulacji zatrudnienia i funduszu płac (bez nauczycieli)

Druk nr 4 – Tabela kalkulacji zatrudnienia i funduszu płac (nauczyciele) – I okres  
rozliczeniowy

Druk nr 5 – Tabela kalkulacji zatrudnienia i funduszu płac (nauczyciele) – II okres  
rozliczeniowy

Druk nr 6 – Wykaz wniosków radnych do budżetu na 2021 rok (Biuro Rady Miejskiej)

Druk nr 7 – Wykaz przedsięwzięć wieloletnich

Druk nr 8 – Zestawienie przychodów i kosztów instytucji kultury – Miejsko-Gminny Ośrodek  
Kultury i Rekreacji w Mroczy

Druk nr 9 – Zestawienie przychodów i kosztów instytucji kultury – Miejsko-Gminna  
Biblioteka Publiczna w Mroczy

Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Mroczy oraz Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy  
Społecznej w Mroczy – Tabelki dotyczące Planu dochodów budżetowych na 2021 rok  
oraz Planu wydatków budżetowych na 2021 rok – zgodnie z drukami z roku ubiegłego.