

**Zarządzenie Nr 61/2020
Wójta Gminy w Czarnej
z dnia 11 września 2020 r.**

w sprawie zakresu, rodzaju i szczegółowości oraz terminów opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Czarna na 2021 r.

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 33 ust 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2014 poz. 1053 późn. zm.) oraz uchwały Nr XLV/432/2010 Rady Gminy w Czarnej z dnia 23 lipca 2010 r. w sprawie trybu prac na projektem uchwały budżetowej Gminy Czarna, zarządzam, co następuje:

§ 1. Zobowiązuję dyrektorów, kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, kierowników referatów urzędu gminy i pracowników zajmujących samodzielne stanowiska w Urzędzie Gminy w Czarnej do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok.

§ 2. Określa się założenia do projektu budżetu Gminy Czarna na 2021 rok, w tym:

1. Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych - zgodnie z załącznikiem nr 1.
2. Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych - zgodnie z załącznikiem nr 2.
3. Wytyczne w sprawie rodzaju i szczegółowości materiałów planistycznych oraz określenia jednostek organizacyjnych (pracowników) odpowiedzialnych za ich opracowanie - zgodnie z załącznikiem nr 3.

§ 3. 1. Materiały do projektu budżetu należy sporządzić w układzie klasyfikacji budżetowej z zastrzeżeniem pkt. 2.
2. Gminne instytucje kultury sporządzą materiały zgodnie z wytycznymi zawartymi w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Projekty planów finansowych oraz inne materiały planistyczne należy przedłożyć w Biurze Obsługi Klienta Urzędu Gminy w nieprzekraczalnym terminie **do 12 października 2020 r.**

§ 5. Materiały planistyczne niekompletne i nieodpowiadające wymogom określonym w niniejszym Zarządzeniu nie będą rozpatrywane i zostaną zwrócone celem naniesienia poprawek.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierza się skarbnikowi gminy, dyrektorom, kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych, kierownikom referatów urzędu gminy i pracownikom zajmującym samodzielne stanowiska.


§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


Wójt Gminy Czarna
Edward Dobrzański

**Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 61/2020
Wójta Gminy Czarna z dnia 11 września 2020 r.**

**ZAŁOŻENIA W ZAKRESIE PROGNOZOWANIA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH GMINY
CZARNA NA 2021 R.**

1. Podstawą planowania dochodów na 2021 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2020.
2. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2021 rok należy uwzględnić:
 - a) planowane zmiany w uchwałach podatkowych,
 - b) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
 - c) poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - d) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
 - e) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
3. Dochody z podatków i opłat lokalnych winny być planowane na poziomie dochodów z 2020 roku, z uwzględnieniem w szczególności zmian wysokości stawek podatkowych, podstaw opodatkowania, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych.
4. Dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2021 roku oraz zawartych umów najmu i dzierżawy.
5. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacuje się na podstawie ilości zezwoleń oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.
6. Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych należy zaplanować w wysokości przewidywanego wykonania roku 2020.
7. Subwencje z budżetu państwa oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjmuje się w wysokościach podanych przez Ministra Finansów.
8. Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów w porozumieniach i umowach.
9. Zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej należy ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez instytucję zarządzającą.
10. Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej należy zaplanować zgodnie z informacją przekazaną przez Wojewodę Podkarpackiego.
11. Pozostałe dochody należy zaplanować po szczegółowej analizie ich przewidywanego wykonania za rok 2020.


Wójt Gminy Czarna
Edward Dobrzański


Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 61/2020
Wójta Gminy Czarna z dnia 11 września 2020 r.

ZAŁOŻENIA W ZAKRESIE PROGNOZOWANIA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH GMINY CZARNA NA 2021 R.

Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z podpisanych umów.

Do wstępnej prognozy wydatków budżetu na 2021 r. przyjmuje się następujące założenia:

1. Rzeczowe wydatki bieżące należy zaplanować na poziomie przewidywanego wykonania tej grupy wydatków z roku 2020 pomniejszone o wydatki jednorazowe, na które jednostka otrzymała dodatkowe środki w ciągu roku budżetowego. W przypadku planu wydatków w § 4270 (zakup usług remontowych) należy podać szczegółowy opis zakresu planowanych prac remontowych wraz z uzasadnieniem i szacunkowy kosztorys.
2. **Wydatki na wynagrodzenia ze stosunku pracy pracowników administracji i obsługi gminnych jednostek organizacyjnych należy zaplanować przyjmując liczbę etatów kalkulacyjnych oraz wysokość wynagrodzenia na poziomie 2020 roku.**
Wydatki na wynagrodzenia nauczycieli należy zaplanować na poziomie 2020 roku, uwzględniając podwyżki wynagrodzeń wynikające z awansów zawodowych nauczycieli.
3. W kalkulacji wynagrodzeń należy uwzględnić również wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę, podwyżkę dodatku stażowego, jednorazowe płatności tj. nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli oraz planowane zmiany organizacyjne.
Przewidywane zmiany zatrudnienia powinny być szczegółowo umotywowane.
4. W planie wynagrodzeń należy wyodrębnić wynagrodzenie pracowników zatrudnianych w ramach umów z Powiatowym Urzędem Pracy z podziałem na kwoty podlegające refundacji i finansowane ze środków własnych.
5. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe należy kalkulować wg planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich, uwzględniając wzrost stawki godzinowej od 01.01.2021 r.
6. Wydatki planowane na wypłatę składek w ramach pracowniczych planów kapitałowych (PPK), należy planować zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych.
7. Składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.
8. Składka na Fundusz Pracy planowana jest w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru składki na ubezpieczenia społeczne.
9. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zaplanować przyjmując kwotę bazową na 2020 rok.


Wójt Gminy Czarna
Edward Dobrzański

**Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 61/2020
Wójta Gminy Czarna z dnia 11 września 2020 r.**

**WYTYCZNE W SPRAWIE RODZAJU I SZCZEGÓŁOWOŚCI MATERIAŁÓW
PLANISTYCZNYCH DO OPRACOWANIA PROJEKTU BUDŻETU GMINY CZARNA NA 2021
ROK ORAZ OKREŚLENIA JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH (PRACOWNIKÓW)
ODPOWIEDZIALNYCH ZA ICH OPRACOWANIE I WERYFIKACJĘ.**

1. **DYREKTORZY, KIEROWNICY JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH** opracują i przedłożą projekt planu finansowego na 2021 rok swojej jednostki obejmujący :
 - a) Zestawienie planowanych dochodów (przychodów), z wyszczególnieniem ich źródeł, zgodnie z tabelą nr 1.
 - b) **Kalkulację planowanych wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń z uwzględnieniem zapisów zawartych w Załączniku nr 2 pkt. 2-9 niniejszego zarządzenia zawierającą:**
 - strukturę zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2020 oraz planowane i przewidywane zmiany organizacyjne w roku budżetowym 2021 i zestawienie wydatków płacowych wraz z pochodnymi od płac, zgodnie z tabelą nr 2a (dla nauczycieli) , 2b (dla pozostałych pracowników),
 - imienny wykaz wynagrodzeń pracowników zawierający wszystkie składniki wynagrodzenia brutto zgodnie z tabelą nr 3a, (dla nauczycieli) i 3b (dla pozostałych pracowników). W przypadku jednostek oświatowych należy uwzględnić skutki awansu zawodowego nauczycieli i sporządzić odrębnie wykaz wynagrodzeń za okres I-VIII/2021 i IX-XII/2021 r.),
 - imienny wykaz dodatków wiejskich zgodnie z tabelą nr 3c (dla jednostek oświatowych),
 - imienny wykaz jednorazowych płatności zgodnie z tabelą nr 3d (wszystkie jednostki);
 - c) Zestawienie planowanych bieżących wydatków rzeczowych, oraz zakupów gotowych środków trwałych (§ 6060) na 2021 rok zgodnie z tabelą nr 4;
 - d) Zestawienie zawierające naliczenie odpisu na ZFŚS (§ 4440).

2. **DYREKTORZY GMINNYCH INSTYTUCJI KULTURY** opracują i przedłożą projekt planu finansowego na 2021 rok swojej jednostki obejmujący :
 - a) Zestawienie planowanych dochodów (przychodów), z wyszczególnieniem ich źródeł, zgodnie z tabelą nr 1. (GOKiR i GBP);
 - b) **Kalkulację planowanych wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń z uwzględnieniem zapisów zawartych w Załączniku nr 2 pkt. 2-9 niniejszego zarządzenia zawierającą:**
 - strukturę zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2020 oraz planowane, przewidywane zmiany organizacyjne w roku budżetowym 2021 i zestawienie wydatków płacowych wraz z pochodnymi od płac, zgodnie z tabelą nr 2c (GOKiR i GBP),
 - imienny wykaz wynagrodzeń pracowników zawierający wszystkie składniki wynagrodzenia brutto zgodnie z tabelą 3b (GOKiR i GBP),

- imienny wykaz jednorazowych płatności zgodnie z tabelą nr 3d (GOKiR i GBP);
 - c) zestawienie kosztów wynagrodzeń bezosobowych instruktorów i innych osób nie będących pracownikami stałymi w rozbiciu na poszczególne placówki (GOKiR);
 - d) Zestawienie planowanych do realizacji w 2021 r. imprez kulturalno-rekreacyjnych wraz z oszacowanymi kosztami odrębnie dla każdej imprezy obejmującymi też wszelkie wynagrodzenia bezosobowe związane z daną imprezą (GOKiR);
 - e) zestawienie zawierające koszty materiałów, mediów i usług potrzebnych do bieżącego, prawidłowego funkcjonowania jednostek w rozbiciu na poszczególne placówki wchodzące w skład jednostek (GOKiR i GBP);
 - f) zestawienie obejmujące prace remontowe i naprawcze o charakterze wydatków bieżących planowane do wykonania w poszczególnych placówkach wraz z oszacowaniem kosztów tych prac (GOKiR i GBP).
3. Propozycje zadań inwestycyjnych i modernizacyjnych, oraz prac remontowych o poważniejszym zakresie planowanych do realizacji w roku budżetowym 2021 **kierownicy jednostek organizacyjnych gminy** składają w odrębnym piśmie stanowiącym załącznik do planu finansowego swojej placówki.
4. ***KIEROWNICY REFERATÓW ORAZ PRACOWNICY NA SAMODZIELNYCH STANOWISKACH*** opracują i przedłożą materiały niezbędne do opracowania budżetu na rok 2021 zgodnie z zakresem obowiązków określonym dla poszczególnych stanowisk w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Czarnej tj:
- a) **Kierownik Referatu Gospodarowania Nieruchomościami i Rolnictwa** sporządzi :
 - zestawienie planowanych wpływów ze sprzedaży mienia gminy, najmu, dzierżawy,
 - zestawienie planowanych wydatków z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami;
 - b) **Kierownik Referatu Promocji i Pozyskiwania Funduszy** sporządzi:
 - wykaz zadań planowanych do realizacji przy udziale środków z Unii Europejskiej w 2021 r oraz wykraczających okresem realizacji poza rok 2021 zgodnie z tabelą nr 5,
 - zestawienie planowanych wydatków z zakresu promocji gminy;
 - c) **Pełnomocnik do Spraw Przeciwdziałania Alkoholizmowi** sporządzi:
 - zestawienie planowanych wpływów z opłat za sprzedaż alkoholu,
 - zestawienie wydatków na realizację programu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych i w zakresie profilaktyki narkomanii;
 - d) **Kierownik Referatu Budżetu i Finansów** sporządzi:
 - zestawienie planowanych wpływów z podatków i opłat lokalnych,
 - zestawienie planowanych wpływów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
 - zestawienie planowanych wydatków związanych z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi,
 - zestawienie wydatków placowych wraz z pochodnymi od płac pracowników urzędu gminy;
 - e) **Samodzielne Stanowisko do Spraw Ochrony Przeciwpożarowej** sporządzi:

- zestawienie planowanych wydatków z zakresu Ochotniczych Straży Pożarnych;
- f) **Kierownik Referatu Usług Komunalnych** sporządzi:
 - zestawienie planowanych dochodów i wydatków z zakresu gospodarki ściekowej i ochrony wód;
- g) **Kierownik Referatu Infrastruktury Komunalnej i Inwestycji** sporządzi:
 - Zestawienie planowanych wydatków związanych z utrzymaniem dróg,
 - zestawienie planowanych wydatków związanych z planem zagospodarowania przestrzennego,
 - zestawienie planowanych wydatków z zakresu ochrony środowiska i utrzymania czystości i porządku w gminie,
 - wykaz zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji na 2021 rok i wykraczających okresem realizacji poza rok 2021 (z wyjątkiem zadań realizowanych przy udziale środków z Unii Europejskiej) zgodnie z tabelą nr 5,
 - wykaz zadań remontowych na 2021 zgodnie z tabelą nr 6;
- h) **Referat Administracji i Spraw Społecznych** sporządzi:
 - zestawienie planowanych wydatków związanych z obsługą administracyjno-gospodarczą Urzędu Gminy ,
 - zestawienie planowanych wydatków związanych z obsługą informatyczną,
 - zestawienie planowanych wydatków związanych z obsługą Rady Gminy;
 - imienny wykaz jednorazowych płatności z funduszu płac (nagrody jubileuszowe, odprawy, zgodnie z tabelą nr 3d),
 - plan przychodu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych;
- i) **Kierownik Urząd Stanu Cywilnego** sporządzi:
 - zestawienie planowanych wydatków związanych z bieżącą działalnością referatu.

Wójt Gminy Czarna
Edward Dobrzański
Edward Dobrzański

