

**ZARZĄDZENIE NR 139/2020  
WÓJTA GMINY CZERWONAK**

z dnia 25 sierpnia 2020 r.

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych niezbędnych do przygotowania projektu uchwały budżetowej na rok 2021 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czerwonak**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713), art. 233 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz § 1 Uchwały nr 486/LIV/2018 Rady Gminy Czerwonak z dnia 23 sierpnia 2018 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Materiały planistyczne służące opracowaniu projektu budżetu na 2021 rok należy opracować zgodnie z:

- 1) zasadami ustalonymi w uchwale nr 486/LIV/2018 Rady Gminy Czerwonak z dnia 23 sierpnia 2018 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej;
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.);
- 3) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.);
- 4) obowiązującymi uchwałami Rady Gminy Czerwonak mającymi wpływ na budżet Gminy;
- 5) warunkami porozumień i umów zawartych przez Gminę Czerwonak z innymi podmiotami.

**§ 2. 1.** Projekty planów finansowych powinny być opracowane z uwzględnieniem następujących wskaźników:

- 1) poziom inflacji średniorocznej - 1,8 %;
- 2) minimalne wynagrodzenie brutto - 2.800,00 zł;
- 3) 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). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową, stosowaną w roku 2020. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2019 r. poz. 2215).

2. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy, uwzględniając w pierwszej kolejności zadania obligatoryjne, zlecone, kontynuowane oraz wynikające z zawartych umów.

**§ 3. 1.** W zakresie dochodów przyjmuje się:

- 1) dochody z tytułu podatków od nieruchomości skalkulować wg obowiązujących stawek podatkowych powiększonych o 3,9 %;
- 2) podatek od środków transportu wg stawek obowiązujących w 2020 r.;
- 3) podatek rolny zostanie skalkulowany po ogłoszeniu ceny urzędowej żyta, stanowiącej podstawę naliczenia podatku rolnego;
- 4) podatek leśny zostanie skalkulowany po ogłoszeniu ceny urzędowej drewna;
- 5) wpływy z tytułu opłat oszacować na podstawie przewidywanego wykonania za rok 2020;
- 6) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatków pobieranych przez urzędy skarbowe oraz opłatę skarbową należy planować na poziomie przewidywanego wykonania za rok 2020;
- 7) udział w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz wysokość subwencji przyjąć na podstawie informacji Ministerstwa Finansów;
- 8) dochody z majątku Gminy (w tym: z dzierżawy, opłaty za wieczyste użytkowanie, dochody ze sprzedaży majątku itd.) należy szacować na podstawie obowiązujących umów oraz propozycji ich zmian. Propozycja

dochodów ze sprzedaży majątku powinna zawierać szczegółowy wykaz nieruchomości proponowanych do zbycia, ich stan przygotowania formalno-prawny oraz szacunkowe ich wartości możliwe do uzyskania;

- 9) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania własne i zlecone wprowadzić do projektu po określeniu ich wysokości przez Ministerstwo Edukacji Narodowej, Wojewodę Wielkopolskiego i Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego w Poznaniu;
- 10) wpływy z tytułu dofinansowania projektów realizowanych w ramach programów dofinansowywanych ze środków zewnętrznych planuje się na podstawie złożonych wniosków oraz zapisów w zawartych umowach;
- 11) dochody z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholi należy skalkulować w oparciu o wydane i przewidywane do wydania zezwolenia, a wydatki zaplanować do kwoty przewidywanych dochodów, a także w oparciu o analizę wykorzystania środków roku bieżącego. W kalkulacji dochodów należy przewidzieć utrzymanie stosownych ulg i zwolnień podatkowych.

## 2. W zakresie wydatków przyjmuje się:

- 1) we wszystkich kalkulacjach wydatki bieżące należy ograniczać i pozostawić na niezmienionym poziomie wynikającym z aktualnego stanu na dzień 31 lipca 2020 r. W 2021 r. zakłada się podwyżkę wynagrodzeń pracowników urzędu oraz jednostek organizacyjnych Gminy w wysokości 2,5 % (wynagrodzenie zasadnicze) oraz 5,0 % z przeznaczeniem na nagrody. W przypadku nieosiągnięcia przez pracownika minimalnego wynagrodzenia, należy dokonać regulacji do kwoty 2.800,00 zł brutto. Podwyżka wynagrodzeń zostanie wprowadzona w terminie i wysokości określonej przez Wójta, przy uwzględnieniu sytuacji finansowej Gminy. Podstawą kalkulacji funduszu wynagrodzeń na rok 2021 jest miesięczne wynagrodzenie każdego zatrudnionego pracownika ustalone na dzień 31 lipca 2020 r. (bez odpraw i nagród jubileuszowych itp.), z uwzględnieniem skutków wynikających z planowanego zwiększenia lub zmniejszenia stanu zatrudnienia do końca 2020 r. oraz w 2021 r. Planowany fundusz wynagrodzeń powiększa się o planowane do wypłaty w 2021 r. nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne - zgodnie z załączonym wykazem stanowisk pracy i stawek wynagrodzeń brutto;
- 2) pracownicze plany kapitałowe należy naliczyć na poziomie 1,5 %;
- 3) kwota bazowa dla obliczenia diet radnych wynosi 1.789,42 zł;
- 4) szkoły przygotowują plany finansowe z wykorzystaniem szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz.1053 ze zm.). Przy planowaniu wydatków szkoły uwzględnią zatwierdzony arkusz organizacyjny szkoły na rok szkolny 2020/2021. Fundusz płac z podziałem na nauczycieli i pracowników obsługi szkoły obliczą w oparciu o stawki zaszeregowania na koniec lipca 2020 r. W wyliczeniu funduszu płac szkoły uwzględnią odrębne kalkulacje potrzeb, w tym na:
  - a) wynagrodzenia zasadnicze nauczycieli,
  - b) dodatki motywacyjne na poziomie 5,5 % wynagrodzeń zasadniczych nauczycieli,
  - c) dodatki za wychowawstwo na poziomie roku 2020,
  - d) odpis na fundusz zdrowotny w wysokości 0,3 % wynagrodzeń nauczycieli,
  - e) nagrody dla nauczycieli,
  - f) kwotę na doszkalać oraz wskażę potrzeby szkoleniowe nauczycieli, kierunki i sposób doszkalać, tj. 0,8 %,

- g) potrzeby związane z zakładowym funduszem świadczeń socjalnych. Do obliczeń szkoły wykorzystają kwotę bazową dla nauczycieli, przyjętą w ustawie budżetowej państwa na 2020 r., a dla pracowników obsługi zgodnie z przepisami o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. W rozliczeniu planowanych wydatków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych szkoły przedstawią odrębnie kalkulowane odpisy na nauczycieli, na pracowników obsługi, na emerytowanych nauczycieli i emerytowanych pracowników obsługi. Do projektu planu finansowego (wg działów, rozdziałów klasyfikacji budżetowej) szkoły dołączą kalkulację pozostałych wydatków i część opisową uzasadniającą wielkość planowanych środków w poszczególnych paragrafach i w odniesieniu do zakładanego wykonania roku 2020. Szkoły oprócz podstawowych planów jednostek, przygotowują projekt dochodów z uwzględnieniem stawek żywieniowych oraz za wynajem sal, a kalkulacje sporządzą w oparciu o obowiązujące w tym zakresie przepisy;
- 5) przedszkola publiczne, poza planem finansowym, przedstawiają część opisową uwzględniającą wytyczne dla szkół cytowane wyżej, obliczenie przewidywanego kosztu utrzymania 1 dziecka w przedszkolu (służącego wyliczeniu dotacji dla przedszkoli niepublicznych) oraz dochody za dzieci uczęszczające do przedszkoli w innych gminach. W opracowaniu należy wykorzystać szczegółową klasyfikację dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz.1053 ze zm.);
- 6) pozostałe jednostki Gminy (Centrum Rozwoju Kultury Fizycznej Akwen, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Samorządowa Administracja Placówek Oświatowych, GOK "Sokół", Gminna Biblioteka Publiczna) dokonają szczegółowej kalkulacji wydatków, wykorzystując odpowiednio wytyczne podane w §1, §2, §3. Przygotowując dane do projektu budżetu jednostki uwzględnią wzrost wynagrodzeń w wysokości 2,5 % (płaca zasadnicza), wzrost nagród o 5,0 % w stosunku do roku 2020, przyjmując za bazę plan funduszu płac na dzień 31 lipca 2020 r. Wynagrodzenia i pochodne wyliczą w oparciu o regulaminowe zatrudnienie wg stanu na 31 lipca br., ze szczegółowym opisem ewentualnych zmian organizacyjnych. Wymienione jednostki, niezbędne wydatki zaplanują na poziomie planów na dzień 31 lipca 2020 r. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, uwzględniając wprowadzane zmiany w przepisach i przydzielonych kompetencjach, dokona analizy potrzeb w zakresie usług i świadczeń społecznych, obligacyjnych i fakultatywnych, świadczeń rodzinnych, zaliczek alimentacyjnych, dodatków mieszkaniowych, przewidzi także środki własne na dożywianie do programu „Pomoc w zakresie dożywiania”;
- 7) Wydział Promocji Zdrowia w uzgodnieniu z Komisją Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, przedstawi projekt Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Czerwonak na 2021 r. Projekt powinien zawierać wykaz zadań planowanych do realizacji wraz z kwotami na realizację poszczególnych zadań oraz wskazywać realizatorów programu. Propozycje wydatków powinny zawierać: wielkość dotacji, koszty wynagrodzeń i pochodnych, koszty utrzymania obiektów, wydatki majątkowe itp.;
- 8) środki budżetowe dla jednostek pomocniczych (Sołectw i Zarządów Osiedli) należy planować zgodnie z wytycznymi zawartymi w:
- a) ustawie z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym art. 5, art. 7 ust. 1 pkt 17, art. 30 i art. 35 (Dz. U. z 2020 r. poz. 713),
  - b) uchwale nr 346/XLI/2017 Rady Gminy Czerwonak z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie zasad przekazywania środków budżetowych jednostkom pomocniczym,
  - c) uchwale nr 486/LIV/2018 Rady Gminy Czerwonak z dnia 23 sierpnia 2018 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
  - d) uchwałach nr 366-379/XLIV/2014 Rady Gminy Czerwonak z dnia 20 marca 2014 r. w sprawie statutów jednostek pomocniczych;
- 9) Gminny Ośrodek Kultury SOKÓŁ przedstawi propozycje planów finansowych uwzględniających każdą działalność odrębnie, tj.: Sokół, filie (Kogucik, Iskra, Jutrzenka, Słoneczko) oraz Kluby Seniora. W planach finansowych należy uwzględnić wydatki bieżące oraz wydatki na wynagrodzenia i pochodne w ujęciu porównawczym do roku 2020 i przewidywane dotacje z budżetu Gminy. Wraz z planami finansowymi GOK Sokół przedstawi informację o zamierzonej działalności merytorycznej (np. o ilości prowadzonych zajęć dla dzieci i młodzieży, wykaz zespołów muzycznych, teatralnych itp.), a także projekt kalendarza



impresz i kwoty przeznaczone na imprezy kulturalne, okolicznościowe, które realizowane będą wyłącznie w ramach przyznanych dotacji;

- 10) Gminna Biblioteka Publiczna w Czerwonaku przedstawi propozycję planu finansowego uwzględniając koszty utrzymania biblioteki, w tym wydatki na wynagrodzenia i pochodne w ujęciu porównawczym do roku 2020 wraz z przewidywaną dotacją z budżetu Gminy.

3. Do rezerwy celowej na rok 2021 należy podać:

- 1) dla poszczególnych placówek oświatowych i SAPO wykazy osób, którym:

- a) przypadają nagrody jubileuszowe z podaniem terminów,
- b) odprawy emerytalne,
- c) urlopy na poratowanie zdrowia,
- d) wzrost płac wynikający z planowanych awansów nauczycieli,
- e) nowe etaty, które nie zostały ujęte w arkuszu organizacyjnym, z podaniem skutków finansowych;

- 2) dla poszczególnych jednostek AKWEN, GOPS wykaz imienny osób, którym:

- a) przypadają nagrody jubileuszowe z podaniem terminów,
- b) odprawy emerytalne,
- c) wzrost płac wynikający z planowanych awansów,
- d) nowe etaty z podaniem skutków finansowych dla budżetu na rok 2021.

§ 4. 1. Propozycje zadań inwestycyjnych i remontowych powinny uwzględniać obowiązujące strategie, programy i plany.

2. W projekcie budżetu należy ująć inwestycje jednoroczne i wieloletnie, natomiast plany inwestycji wieloletnich kontynuowanych należy przedstawić z podaniem przewidywanych nakładów i źródeł finansowania, z uwzględnieniem zapisów dokonanych w WPF w załączniku dotyczącym przedsięwzięć. Informację o stanie mienia komunalnego przygotowuje Wydział Regulacji i Obrotu Nieruchomościami, Wydział Gospodarki Przestrzennej i Biuro ds. Mienia w szczególności wymaganej przepisami ustawy o finansach publicznych.

3. Wszystkie wydziały i pracownicy na samodzielnych stanowiskach pracy odpowiedzialni za realizację zadań Gminy przygotowują propozycje do budżetu, uwzględniające wytyczne zawarte w § 3 oraz zestawienia wniosków zgłoszonych do budżetu przez Komisje Rady, Radnych, organizacje, instytucje, jednostki pomocnicze, samorządy, stowarzyszenia i mieszkańców itp. wraz z podaniem szacunkowych kosztów ich realizacji.

4. Przy planowaniu zadań Gminy przewidzianych do realizacji w ramach dotacji dla stowarzyszeń należy uwzględnić dziedziny priorytetowe określone przez Wójta Gminy Czerwonak i Radę Gminy Czerwonak (plan współpracy z organizacjami pozarządowymi uchwała Rada) i wycenić niezbędne wydatki na każdy priorytet. Beneficjenci wyłonieni zostaną w drodze konkursu, którego podstawowym kryterium powinien być udokumentowany i oferowany wkład własny.

#### **5. Termin składania wniosków do budżetu i WPF upływa 30 września 2020 r.**

6. Kompletne, podpisane wnioski do projektu budżetu należy przekazać w formie papierowej oraz drogą elektroniczną w module Rekordu e-projekt (UG oraz Jednostki Organizacyjne). Instytucje kultury składają wnioski w wersji papierowej.

7. Wnioski do Wieloletniej Prognozy Finansowej należy składać na drukach zawartych w Zarządzeniu nr.168/2019 Wójta Gminy Czerwonak z dnia 4 września 2019 r. w sprawie procedury przygotowania materiałów do projektów uchwał i zarządzeń zmieniających uchwałę budżetową oraz uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Kompletne, podpisane wnioski do projektu wieloletniej prognozy finansowej należy przekazać w formie papierowej do Skarbnika.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 6. Zarządzenie obowiązuje z dniem podpisania.

  
WOJT  
Marcin Wojtkowiak