

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 206/20
Burmistrza Śmigła
z dnia 27 sierpnia 2020 roku

Zasady tworzenia projektu budżetu na 2021 rok

§ 1

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok należy opracować zgodnie z:

- 1) Uchwałą Nr XLIX/518/10 Rady Miejskiej Śmigła z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej (zmienionej Uchwałą Nr XII/115/11 Rady Miejskiej Śmigła z dnia 29 września 2011 roku),
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późniejszymi zmianami),
- 3) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 23 z późniejszymi zmianami),
- 4) 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 z późniejszymi zmianami),
- 5) innymi przepisami prawa,
- 6) warunkami zawartych umów i porozumień,
- 7) stosowanymi w praktyce formami przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

§ 2

Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, przyjęte przez Radę Ministrów, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2021 rok:

- 1) wzrost PKB o 4,0%,
- 2) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 1,8%,
- 3) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 3,4%,
- 4) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw o 3,5%,
- 5) przeciętne zatrudnienie w gospodarce narodowej – 10.433 tys. etatów,
- 6) stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku na poziomie 7,5%,

- 7) przeciętne zatrudnienie w państwowej sferze budżetowej – 557 tys. etatów,
- 8) średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej – 100,0% w ujęciu nominalnym,
- 9) prognozowane minimalne wynagrodzenie za pracę w 2020 roku - 2.800 zł.

Założenia dotyczące prognozowania dochodów budżetowych na 2021 rok

§ 3

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

§ 4

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

§ 5

Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2021 rok należy uwzględnić:

- 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2020,
- 3) informacje o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (uwzględniające spadek dochodów spowodowany pandemią Covid-19),
- 4) planowane zmiany cen świadczonych usług,
- 5) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
- 6) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
- 7) poziom windykacji zaległości podatkowych,
- 8) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych,

§ 6

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

§ 7

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 oraz Krajowe Biuro Wyborcze,
- 2) subwencje – w kwotach podanych przez Ministra Finansów,

- 3) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
- 4) dotacje celowe uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących porozumień i umów,
- 5) dochody z podatków i opłat lokalnych ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczeń Ministra Finansów, uwzględniając wskaźnik ściągальności,
- 6) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2021 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- 7) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową,

Założenia dotyczące projektowania wydatków budżetowych na 2021 rok

§ 8

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

§ 9

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.

§ 10

Wszelkie działania realizowane przez Gminę Śmigiel muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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.

§ 11

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 Śmigiel.

§ 12

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 2020 roku,
- 4) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2021 roku.

§ 13

Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów.

§ 14

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.

§ 15

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów.

§ 16

Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§ 17

Wydatki majątkowe należy szczegółowo opisać podając lokalizację, zakres, wartość kosztorysową, stan przygotowania inwestycji oraz rozpoczęcie zadania.

§ 18

W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane oraz rezerwy celowe (w tym na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego) w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów.