

Zarządzenie nr 6/8/2020
Burmistrza Miasta i Gminy Ryn
z dnia 28 sierpnia 2020 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Ryn na rok 2021.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r o samorządzie gminnym (Dz.U. Z 2020 r, poz. 713 ze zm.) oraz § 1 Uchwały nr XLIX/410/10 Rady Miejskiej w Rynie z dnia 28 lipca 2010 r w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu, zarządzam, co następuje:

§ 1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Ryn, kierowników referatów, pracowników na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy Ryn, jednostki sektora finansów publicznych finansowane z budżetu Gminy Ryn, bądź powiązane z budżetem otrzymywaną dotacją – do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na rok 2021.

§ 2. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2021 r należy opracować zgodnie z:

- 1) Zasadami ustalonymi w Uchwale nr XLI/410/10 Rady Miejskiej w Rynie z dnia 28 lipca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.
- 2) Ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r, poz. 869, z póź.zm.)
- 3) Ustawą z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r, poz.1086 z póź.zm.)
- 4) 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 2020 r, poz. 1340 ze zm.).
- 5) Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Ryn na lata 2020-2027.
- 6) Wieloletnim Planem Inwestycyjnym na lata 2021-2026.
- 7) Obowiązującymi uchwałami Rady Miejskiej w Rynie mającymi wpływ na budżet gminy.
- 8) Warunkami porozumień, umów zawartych przez Gminę Ryn z innymi podmiotami.

§ 3. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2021 r opracowuje się na podstawie:

- 1) Średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, który na 2021 r planowany jest w wysokości 2,1 %,
- 2) Podstawa odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na dotychczasowym poziomie - 1 550,26 zł., emeryci i renciści – 258,38 zł.
- 3) Świadczenia dla nauczycieli – Zgodnie z art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 ze zm) ustalono kwotę bazową dla nauczycieli (projekt z dnia 26 sierpnia 2020 r. Ustawy Budżetowej na rok 2021) w wysokości 3 537,80 zł.
- 4) Istniejącej sieci jednostek finansowanych z budżetu Gminy Ryn.
- 5) Przewidywanych ustawowo nowych zadań do przejęcia przez Gminę w 2021 r z wyjątkiem zmian ustrojowych.
- 6) Dochody podatkowe i niepodatkowe spadek do wykonania na dzień 30.08.2020 r. około 4,8 %.
- 7) Przewiduje się wzrost wynagrodzeń na poziomie do 5 %.

Podane wyżej wskaźniki służyć będą ocenie możliwości finansowych Gminy Ryn i nie mogą być traktowane, jako ostateczne wytyczne do stosowania w roku 2021.

§ 4. Podstawą konstrukcji projektu budżetu Gminy Ryn na 2021 rok będzie:

- 1) Bieżący monitoring i analiza sytuacji finansowej Gminy na podstawie danych z realizacji budżetu za 2020 r.
- 2) Przewidywane przez Ministerstwo Finansów kierunki rozwoju sytuacji gospodarczej w kraju, w tym prognozowane parametry makroekonomiczne przedstawione w dokumentach rządowych, w tym zaktualizowanym Wieloletnim Planie Finansowym Państwa.
- 3) Analiza możliwych zmian w przepisach pod kątem ich wpływu na sytuację finansową Gminy w 2021 r i w kolejnych latach.
- 4) Planowana absorpcja środków z unii Europejskiej w ramach perspektywy finansowej 2021-2027
- 5) Analiza założeń pod kątem stabilności finansowej Gminy, dotyczących kształtowania takich parametrów budżetowych, jak:
 - wysokość deficytu,
 - wynik operacyjny rozumiany, jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi w kontekście przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r, który wprowadził zasadę bilansowania się budżetu operacyjnego, począwszy od roku 2012,
 - poziom zadłużenia w aspekcie aktualnie obowiązujących norm oszczędnościowych,
 - koszty obsługi długu w związku z utrzymywaniem się niestabilnej sytuacji na światowych rynkach finansowych.

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

- 1) W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiennie każdy składnik, podając ich szczegółową kalkulację.
- 2) Dochody z podatków i opłat lokalnych planowane winny być na poziomie dochodów z 2020 roku z uwzględnieniem, w szczególności zmian w wysokości stawek podatkowych, wzrostu i zmniejszenia ilości podatników, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych.
- 3) Planując dochody ze sprzedaży mienia komunalnego należy sporządzić dokładny wykaz składników mienia proponowanych do sprzedaży i ich wstępną wycenę.
- 4) Wzrost dochodów i wydatków uzależniony jest od sytuacji ekonomicznej Gminy i zaplanowanej w budżecie państwa inflacji na 2021 rok (wskaźnik wzrostu zgodnie ze wskaźnikiem inflacji – planowany na rok 2021 – 1,8 %).

§ 6. Kalkulację wydatków /na poziomie roku 2020/ należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z umów. Zadania dodatkowe należy uszeregować wg priorytetów do ewentualnego wprowadzenia do projektu uchwały budżetowej.

- 1) Należy stosować ostrożne planowanie środków na podwyżki wynagrodzeń, ustawowo przewidziane/minimalne, Karta Nauczyciela / zgodnie z § 3 .
- 2) Jednostki planujące wydatki na remonty bieżące winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.
- 3) **Wydatki bieżące i wydatki inwestycyjne należy uzasadnić, omawiając szczegółowo przewidywane wykonanie i założenia planu z uwzględnieniem:**
 - 1) zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
 - 2) czynników, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,

- 3) wydatków jednorazowych lub niewystępujących w 2020 roku,
- 4) kwot planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2021 roku.
- 4) Należy dążyć do pozyskiwania dodatkowych środków finansowych z budżetu państwa, z funduszy celowych oraz innych źródeł pozabudżetowych na zadania własne Gminy, a w szczególności na inwestycje, gdzie warunkiem wprowadzenia do projektu uchwały budżetowej jest prawdopodobne ich otrzymania.
- 5) Pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania wydatków inwestycyjnych mają zadania przewidziane do zakończenia w 2021 roku oraz kontynuowane z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym. Planowanie środków na nowe zadania, a także na zadania nieobligatoryjne, może nastąpić w absolutnie koniecznych i uzasadnionych przypadkach.
- 6) Dotacje dla jednostek spoza finansów publicznych należy proponować na realizację określonych zadań z podaniem kwoty dotacji i zakresu rzeczowego zleconego zadania.
- 7) Przy planowaniu przychodów należy uwzględnić wpływy pochodzące:
 - 1) z pożyczek, kredytów i papierów wartościowych,
 - 2) z innych operacji finansowych,
- 8) Przy planowaniu rozchodów uwzględnić:
 - 1) spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów,
 - 2) inne operacje finansowe.

§ 7. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok należy sporządzić w formie opisowej i tabelarycznej.

Część opisową należy opracować w podziale na działy, rozdziały i zadania, natomiast część tabelaryczną zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia w następującym zakresie:

- 1) Projekt planu dochodów na 2021 r. – według Załącznika nr 1,
- 2) Projekt planu wydatków na 2021 r. – według Załącznika nr 2,
- 3) Projekt planu wydatków Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Rynie na 2021 rok - według załącznika nr 3,
- 4) Projekt planu wydatków Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rynie na 2021 rok – według załącznika nr 4,
- 5) Projekt planu wydatków jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej – według załącznika nr 5,
- 6) Projekt planu dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków związanych z realizacją zadań wynikających z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii – według Załącznika nr 6,
- 7) Projekt planu wydatków inwestycyjnych – według Załącznika nr 7,
- 8) Zestawienie dotacji udzielanych z budżetu Gminy Ryn dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w podziale na dotacje podmiotowe, przedmiotowe i celowe – według Załącznika nr 8,
- 9) Projekt planu finansowego instytucji kultury – według Załącznika nr 9.
- 10) Kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń – według Załącznika 10.
- 11) Dochody z rachunków samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność na podstawie ustawy o systemie oświaty i wydatków nimi finansowanych – według Załącznika nr 11.
- 12) Projekt planu wydatków – zadania zlecone- według Załącznika nr 12.
- 13) Projekt planu dochodów – zadania zlecone – według Załącznika nr 13.

§ 8. Opracowane materiały należy przekazać Skarbnikowi Gminy nie później niż do 10 października 2020 roku w formie papierowej oraz poczty elektronicznej na adres e-mail

skarbnik@miastoryn.pl celem uzgodnienia klasyfikacji budżetowej i przewidywanego wykonania na 2021 r.

§ 9. Brak złożenia planów finansowych w/w terminie lub ich złożenie na niewłaściwych załącznikach może spowodować nie ujęcie ich w planie finansowym.

§ 10. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi i Sekretarzowi Gminy.

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta i Gminy Ryn

Jarosław Filipek

.....
Nazwa jednostki/stanowiska

PROJEKT PLANU DOCHODÓW (dla wszystkich jednostek budżetowych)

/w zł./

Lp.	Źródła dochodów	Dział	Rozdział	§*	Przewidywane wykonanie za 2020 rok	Projekt planu na 2021 r.	% 7:6
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Dochody bieżące z tego:						
2.	Dochody majątkowe z tego:						

*klasyfikacja paragrafów dochodów jest czterocyfrowa: czwartą cyfrą jest odpowiednio cyfra od 1 do 9 (środki UE) lub cyfra 0.

UZASADNIENIE

.....
Kierownik jednostki/pracownik na
samodzielnym stanowisku, data

.....
Nazwa jednostki

PROJEKT PLANU WYDATKÓW MIEJSKO-GMINNEGO OŚRODKA POMOCY SPOŁECZNEJ W RYNIE – Zadania własne

Lp.	Dział	Rozdział	§*	Wyszczególnienie wydatku	Przewidywane wykonanie za 2020r. z tego:	Środki gminy	Dotacje na zadania własne § 2030	Projekt planu na 2021 r z tego:	Środki gminy	Dotacje na zadania własne § 2030	% 9:6
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

*Klasyfikacja paragrafów wydatków jest czterocyfrowa: czwartą cyfrą jest odpowiednio cyfra od 1 do 9 (środki UE) lub cyfra 0
UZASADNIENIE CELOWOŚCI WYDATKU

.....
.....
.....

.....
Kierownik jednostki, data

Załącznik nr 7
Zarządzenia nr 6/8/2020
Burmistrza Miasta i Gminy Ryn
z dnia 28 sierpnia 2020 r

.....
Nazwa jednostki

PROJEKT PLANU WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH (na każdą inwestycję oddzielnie)

Lp	Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania	Okres realizacji		Nakłady poniesione do 30.09.2020 r	Plan na 2021 r.					Środki niezbędne na realizację inwestycji po 2019 r
					Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia		Ogółem	Własne	Dotacje z budżetu i funduszy celowych	Środki z funduszy pomocowych	Inne (np. kredyty, pożyczki)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

OPIS ZADANIA

.....
.....
.....

Sporządził:.....

Data:.....

Załącznik nr 9
Zarządzenia nr 6/8/2020
Burmistrza Miasta i Gminy Ryn
z dnia 28 sierpnia 2020 r

PROJEKT PLANU FINANSOWEGO INSTYTUCJI KULTURY

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie za 2020 r	w tym		Projekt planu na 2021 r	w tym		Wskaźnik % 6:3
			Z dotacji	Środków własnych		Z dotacji	Środków własnych	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	PRZYCHODY							
1.	Dotacja							
2.	Wpływy z prowadzonej działalności							
3.	Inne źródła							
II.	KOSZTY OGÓŁEM w tym:							
1.	Wynagrodzenia osobowe							
2.	Ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy i inne							
3.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych							
4.	Umowy zlecenia							
5.	Honoraria							
6.	Podatki, opłaty							
7.	Zakup energii /gaz, woda, energia elektryczna/							
8.	Zakup materiałów i wyposażenia /wydatki bieżące/							
9.	Zakup usług OGÓŁEM z tego:							
a)	-organizacja imprezy							
b)	- organizacja imprezy							
c)	- organizacja imprezy							
d)	-							
10.	nagrody							
11.	Zakup usług remontowych							
12.	Pozostałe koszty							
III	Planowany stan środków na koncie bankowym na dzień 31.12.2017 r							
IV.	Zobowiązania /przewidywane na dz.31.12.17/							
V	Należności/przewidywane na dz.31.12.2017/							
VI	Wynagrodzenia osobowe wykonane na dz.30.09.2017 r. /koszty/				X	X	X	X

UZASADNIENIE

.....
Data sporządzenia

.....
kierownik jednostki

Załącznik nr 11
Zarządzenia nr 6/8/2020
Burmistrza Miasta i Gminy Ryn
z dnia 28 sierpnia 2020 r

.....
Nazwa jednostki

DOCHODY Z RACHUNKÓW SAMORZĄDOWYCH JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH PRWADZĄCYCH DZIAŁAÑOŚĆ NA PODSTAWIE USTAWY O SYSTEMIE OŚWIATY I WYDATKÓW NIMI FINANSOWYCH

Dział	Rozdział	§	Treść	Plan na 2020 Dochody	Plan na 2021 r. Wydatki
	OGÓŁEM				

.....
Kierownik jednostki, data

Załącznik nr 12

Zarządzenia nr 6/8/2020
Burmistrza Miasta i Gminy Ryn
z dnia 28 sierpnia 2020 r

.....
Nazwa jednostki

PROJEKT PLANU WYDATKÓW - Zadania zlecone

Lp.	Dział	Rozdział	§*	Wyszczególnienie wydatku	Przewidywane wykonanie za 2020 r.	Dotacje na zadania zlecone na rok 2021 § 2010	% 9:6
1	2	3	4	5	6	7	8

.....
Kierownik jednostki, data

Załącznik nr 13
Zarządzenia nr 6/8/2020
Burmistrza Miasta i Gminy Ryn
z dnia 28 sierpnia 2020 r

.....
Nazwa jednostki

PROJEKT PLANU DOCHODÓW - Zadania zlecone

Lp.	Dział	Rozdział	§*	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie za 2020 r. :	Dotacje na zadania zlecone § 2010 - 2021 r.	% 9:6
1	2	3	4	5	6	7	8

.....
Kierownik jednostki, data