

ZARZĄDZENIE NR 73/2020
WÓJTA GMINY RZECZYCA
z dnia 21 września 2020 r.

w sprawie przyjęcia założeń do projektu budżetu
Gminy Rzeczyca na 2021 rok.

Na podstawie art. 30 ust. 1, w związku z art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713), w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z 2018 r. poz. 2245, z 2019 r. poz. 1649, z 2020 r. poz. 284, poz. 374, poz. 568, poz. 695, poz. 1175) zarządzam, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się założenia do projektu budżetu Gminy Rzeczyca na 2021 rok, w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wójt Gminy Rzeczyca zobowiązuje się do poinformowania mieszkańców gminy o założeniach zawartych w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega obwieszczeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.




Marek Kaźmierczyk

ZAŁOŻENIA DO PROJEKTU BUDŻETU GMINY RZECZYCA NA 2021 ROK

I. Wprowadzenie

Założenia do projektu budżetu Gminy Rzeczyca na 2021 rok zostały opracowane w oparciu o:

- obowiązujące przepisy prawne, w tym w szczególności:
 - ustawę z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym;
 - ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w tym głównie:
 - art. 242 ustawy o finansach publicznych zobowiązujący do zachowania relacji dochodów i wydatków bieżących,
 - art. 243 ustawy o finansach publicznych – ustalając plan wydatków bieżących na 2021 rok, uwzględnione zostaną założenia indywidualnego wskaźnika zadłużenia;
 - ustawę z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego;
- prognozę Ministerstwa Finansów w zakresie parametrów ekonomicznych, przedstawionych w dokumentach rządowych, w tym: w zaktualizowanym dokumencie „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw” i opracowanym projekcie z dnia 26 sierpnia 2020 r. ustawy budżetowej na 2021 rok przekazany Radzie Dialogu Społecznego;
- analizę zmian w przepisach prawnych pod kątem ich wpływu na sytuację finansową gminy w 2021 roku i w latach następnych;
- analizę sytuacji finansowej gminy.

II. Perspektywa finansowa na rok 2021 i lata następne oraz główne kierunki działania

Priorytetowym celem polityki gospodarczo–finansowej gminy jest utrzymanie stabilności finansów publicznych przy jednoczesnym zabezpieczeniu środków na zaspokajanie zbiorowych potrzeb społeczności lokalnej dotyczących zarówno bieżącego funkcjonowania gminy jak i realizacji inwestycji służących mieszkańcom i sprzyjających rozwojowi gminy.

Zasady określone w ustawie o finansach publicznych dotyczące utrzymania dodatniej różnicy pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi oznaczają, że wzrost wydatków bieżących nie może być większy niż wzrost dochodów bieżących. Zachowanie odpowiedniej relacji pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi, zarówno na etapie planowania jak i wykonania budżetu, jest niezbędne również po to, żeby możliwa była realizacja planów i projektów rozwojowych, utrzymanie wysokiego potencjału w zakresie absorpcji środków europejskich oraz poziomu wiarygodności kredytowej gminy.

W związku z ograniczeniami ustawowymi w zakresie zadłużenia w dalszym ciągu strategicznym wyzwaniem zarządzania finansami gminy w 2021 roku i w kolejnych latach będzie z jednej strony ograniczanie przyrostu deficytu budżetowego i silna kontrola poziomu zadłużenia w celu spełnienia norm fiskalnych, z drugiej natomiast generowanie

odpowiednich środków na inwestycje w celu zapewnienia warunków finansowych dla realizacji zadań ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, w tym środków na wkład własny zadań inwestycyjnych współfinansowanych i planowanych do współfinansowania z budżetu Unii Europejskiej. Powyższe powoduje konieczność ograniczania dynamiki wydatków bieżących, poprzez ich dalszą racjonalizację i priorytetyzację. Przy planowaniu wydatków budżetowych w pierwszej kolejności uwzględniona zostanie konieczność pełnego zabezpieczenia środków na wydatki obligatoryjne, w tym wydatki na obsługę długu. Zasadne jest dążenie do sytuacji, w której wysokość prognozowanych wydatków bieżących na zadania publiczne nie będzie większa niż kwota środków planowanych na ich realizację w roku poprzednim powiększona co najwyżej o prognozowany średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych na dany rok budżetowy przyjęty w projekcie budżetu państwa. Wyłączeniu z zastosowania powyższych reguł podlegają wydatki na obsługę długu publicznego, wydatki na utrzymanie nowych obiektów oraz skutki podwyżek wynagrodzeń przyznanych w 2020 roku, a także wydatki na realizację projektów i programów finansowanych z udziałem środków bezzwrotnych.

Przy określaniu kierunków działania gminy na 2021 rok i lata następne należy wziąć pod uwagę główne uwarunkowania mające wpływ na konstruowanie, a następnie wykonanie budżetu gminy. Należą do nich przede wszystkim ramy prawne oraz uwarunkowania ekonomiczne, w których funkcjonuje jednostka samorządu terytorialnego, a które znacząco wpływają na kształt budżetu gminy. Potrzeba dostosowania się do skutków zmian w systemie podatkowym, konieczność spełniania wymogów ustawowych, głównie w zakresie obsługi zadłużenia i generowania nadwyżki operacyjnej, a także koniunktura gospodarcza kraju, która rzutuje m.in. na poziom transferów z budżetu państwa, determinują możliwości finansowe gminy i zmuszają do określenia priorytetów w zakresie działalności gminy. Kierunki działania w zakresie tzw. bieżącego funkcjonowania gminy wynikają przede wszystkim z ustaw, które definiują zadania własne jednostki samorządu terytorialnego i obligują ją do zaspokajania zbiorowych potrzeb wspólnoty w tym zakresie. W związku z tym działania prowadzone w ramach zadań bieżących koncentrować się będą na zapewnieniu prawidłowego funkcjonowania jednostek i urządzeń gminnej infrastruktury technicznej i społecznej poprzez kierowanie odpowiednich środków na poszczególne sfery działalności oraz utrzymanie obiektów, w tym nowych obiektów służących mieszkańcom gminy oddanych do użytku w wyniku zakończenia procesu inwestycyjnego w 2020 i 2021 roku. Powyższe związane będzie z rozpoznawaniem preferencji mieszkańców przy jednoczesnym prowadzeniu działań efektywnościowych i racjonalizujących w zakresie wydatków bieżących, tak żeby zapewnić wydatkowanie środków adekwatnie do potrzeb oraz realizację wszystkich zadań obligatoryjnych, w tym zabezpieczenie środków na obsługę długu zaciągniętego przez gminę.

W związku ze znacznym uszczupleniem dochodów własnych na finansowanie wydatków majątkowych gmina będzie konsekwentnie poszukiwała najkorzystniejszych metod pozyskiwania środków zewnętrznych na realizację zadań infrastrukturalnych w kolejnych latach. W pierwszej kolejności w 2021 roku zostaną zapewnione środki na kontynuację lub zakończenie zadań inwestycyjnych będących już w fazie realizacji lub w trakcie opracowywania dokumentacji.

III. Wskaźniki ekonomiczne

1. Zgodnie z projektem ustawy budżetowej na 2021 rok przekazany RDS proponuje się przyjęcie następujących założeń dotyczących podstawowych wskaźników makroekonomicznych:

- wzrost Produktu Krajowego Brutto w ujęciu realnym – 4,0%;
- średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych – 101,8%;
- spadek zatrudnienia w gospodarce narodowej – 0,7%;
- nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej – 3,4%;
- średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej 100,0%;
- stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku: 7,5 %;

2. Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 września 2020 r. od dnia 1 stycznia 2021 r.

- minimalne wynagrodzenie za pracę wynosić będzie 2.800,00 zł;
- minimalna stawka godzinowa wynosić będzie 18,30 zł.

3. Propozycje planów finansowych poszczególnych jednostek organizacyjnych gminy opracowywane będą na podstawie poniższych wskaźników:

- wskaźnik inflacji 1,8 %;
- średnie wynagrodzenie dla nauczycieli - kwota bazowa, na podstawie której oblicza się średnie wynagrodzenie nauczycieli, w projekcie ustawy budżetowej na 2021 r. wynosi 3.537,80 zł;
- dla pozostałych pracowników nie przewiduje się waloryzacji wynagrodzeń, w funduszu płac należy zabezpieczyć pulę środków z przeznaczeniem na indywidualne podwyżki wynagrodzeń, nie więcej niż 10,0% ogólnej kwoty na wynagrodzenia;
- pozostałe wydatki bieżące należy przyjąć na poziomie 2020 roku, za wyjątkiem tych dla których przewidywany jest wzrost ceny miernika rzeczowego, np. energia elektryczna; w przypadku propozycji zwiększenia planowanych wydatków należy przedłożyć ekonomiczne uzasadnienie wydatku; ograniczenia dla wydatków bieżących wynikają z konieczności respektowania zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, wyrażonej w art. 242 ustawy o finansach publicznych;
- dochody podatkowe z podatków i opłat lokalnych zaplanować uwzględniając stawki maksymalne podane przez Ministra Finansów w obwieszczeniu z dnia 23 lipca 2020 r., które zostały przeliczone przez wskaźnik wzrostu cen w pierwszym półroczu 2020 roku w porównaniu do pierwszego półrocza 2019 roku, który zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 15 lipca 2020r. wyniósł 103,9% (wzrost cen o 3,9%); stawki minimalne podatku od środków transportowych będą dodatkowo uzależnione od kursu euro na dzień 1 października 2020 r. i ich wysokość zostanie opublikowana w Obwieszczeniu Ministra Finansów;
- podstawą wymiaru podatku rolnego będzie średnia cena skupu żyta za 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy ustalona przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i ogłoszona w terminie do dnia 20 października 2020r.;

- podstawą wymiaru podatku leśnego będzie ustalona przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i ogłoszona w komunikacie po upływie trzeciego kwartału średnia cena sprzedaży drewna uzyskana przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2020 roku.

IV Metodologia budowy projektów budżetu jednostek organizacyjnych gminy

1. Punktem wyjścia budowy projektu planu budżetu jednostki organizacyjnej na 2021 rok jest przewidywane wykonanie za 2020 rok.
2. Złożone projekty są propozycjami jednostki organizacyjnej i mogą być zmienione w trakcie dalszych prac planistycznych.
3. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach projektu muszą mieć uzasadnienie ekonomiczne i należy wykazać sposób wyliczenia każdej ujętej kwoty, tak po stronie dochodów jak i wydatków.
4. Nowe obszary działalności w projekcie budżetu mogą być uwzględnione na podstawie kalkulacji wydatków stosowanych przez jednostki budżetowe.
5. Przy planowaniu zostaną uwzględnione skutki finansowe przyjętych przepisów prawa, szczególnie podjętych w poprzednich latach przez Radę Gminy uchwał w sprawie zaciągnięcia wieloletnich zobowiązań.
6. Korzystanie ze środków budżetu państwa, środków unijnych, środków z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, środków z budżetu Województwa Łódzkiego, co pozwoli między innymi na przyspieszenie tempa realizacji inwestycji.

V. Założenia szczegółowe dotyczące dochodów Gminy Rzeczyca.

Prognoza dochodów budżetu gminy na 2021 rok przygotowana zostanie w oparciu o wnioski komórek organizacyjnych Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych gminy oraz dane ujęte w wieloletniej prognozie finansowej skorygowane o wskaźniki makroekonomiczne przyjęte w projekcie budżetu państwa na 2021 rok.

Przy szacowaniu dochodów do projektu budżetu na 2021 rok należy przyjąć następujące zasady:

- 1) dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych należy planować zgodnie z ustawą z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych;
- 2) dochody z tytułu podatku rolnego należy planować zgodnie z ustawą z dnia 15 listopada 1984 r o podatku rolnym;
- 3) wpływy z tytułu podatku leśnego należy planować zgodnie z ustawą z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym;
- 4) pozostałe opłaty, wpływy z usług i inne przychody należy planować zgodnie z uchwałami Rady Gminy i zarządzeniami Wójta Gminy.

Ustalenie ostatecznej wysokości dochodów w planie budżetu na 2021 rok nastąpi po analizie wykonania planu budżetu bieżącego roku, przepisów podatkowych, jakie będą obowiązywały w 2021 roku oraz po otrzymaniu z Ministerstwa Finansów kalkulacji udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i kwot części subwencji ogólnej, a z Urzędu Wojewódzkiego i Delegatury Krajowego Biura Wyborczego – kwot dotacji celowych.

Dochody z podatków i opłat lokalnych powinny być planowane z uwzględnieniem, w szczególności zmian w wysokości stawek podatkowych, wzrostu i zmniejszenia ilości podatników, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych.

Przy szacowaniu dochodów do projektu budżetu na 2021 rok należy kierować się następującymi wytycznymi:

- dochody z podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości i od środków transportowych ustala się w oparciu o bazę danych na dzień 30.09.2020 r. oraz analizę porównawczą stawek podatkowych poszczególnych gmin w skali powiatu, w przypadku podjęcia uchwał podatkowych do czasu sporządzenia projektu budżetu – należy przyjąć stawki z uchwał; szczególnej analizie będą poddane stawki podatkowe dla prowadzących działalność gospodarczą;
- wpływy z karty podatkowej, podatek od spadków i darowizn, opłatę skarbową oraz inne opłaty lokalne ustala się poprzez podwyższenie przewidywanych wpływów na 2020 rok o wskaźnik inflacji;
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych ustala się na poziomie określonym przez Ministerstwo Finansów;
- udziały w podatku dochodowym od osób prawnych ustala się na poziomie przewidywanego wykonania za 2020 rok;
- dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazów mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2021 roku, zawartych umów dzierżawy i wieczystego użytkowania gruntów wg stanu na 30.09.2020 r. powiększone o przewidywane wpłaty z tytułu sprzedaży lub oddania w wieczyste użytkowanie gruntów w 2021 roku;
- dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek;
- pozostałe dochody, w tym odsetki od lokat bankowych na 2021 rok przyjmuje się na poziomie przewidywanego wykonania za 2020 rok;
- subwencje i dotacje na 2021 rok przyjmuje się na poziomie podanym przez właściwe organy.

VI. Założenia szczegółowe dotyczące wydatków Gminy Rzeczyca.

Wydatki budżetu gminy na 2021 r. prognozowane są w warunkach ograniczonych możliwości finansowych przy założeniu zapewnienia finansowania wydatków „sztywnych” oraz zobowiązań wynikających z umów długoterminowych. Planowane do realizacji w 2021 roku wydatki budżetu gminy mają służyć przede wszystkim finansowaniu obligatoryjnych zadań bieżących, których celem jest zaspokojenie potrzeb mieszkańców oraz wydatków majątkowych ujętych w wykazie przedsięwzięć wieloletnich. Przy planowaniu wydatków należy wziąć pod uwagę, że ustawa o finansach publicznych nakłada obowiązek uchwalania budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są nie większe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych oraz niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające ze szczególnych zasad rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych. W związku z tym konieczna jest optymalizacja i dalsza racjonalizacja wydatków bieżących, która pozwoli z jednej strony na zabezpieczenie środków finansowych przeznaczonych na rozwój, a jednocześnie jest warunkiem koniecznym do wypełnienia wymagań ustawowych i utrzymania stabilności finansowej gminy w 2021 roku.

Wszelkie działania realizowane przez gminę muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. 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.

Przy szacowaniu wydatków do projektu budżetu na 2021 rok należy kierować się następującymi wytycznymi:

- przy planowaniu wydatków budżetowych należy uwzględnić wyżej wskazane wskaźniki;
- przewidywane wykonanie za 2020 rok w momencie sporządzania projektu jest bazą wyjściową do sporządzenia planu na 2021 rok;
- wynagrodzenia osobowe, pochodne od wynagrodzeń dla pracowników należy planować zgodnie z obowiązującymi w czasie opracowywania projektu budżetu przepisami oraz stosować ostrożne planowanie środków na podwyżki wynagrodzeń;
- kwota wynagrodzeń do budżetu na 2021 rok liczona będzie na podstawie przewidywanego stanu zatrudnienia i wysokości wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2020 roku przy uwzględnieniu terminów, na jakie zawarte są umowy o pracę, powiększona o jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy) oraz skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych, podwyżek wynagrodzeń; przy planowaniu wynagrodzeń osobowych w dziale Oświata i wychowanie należy uwzględnić także skutki awansu zawodowego nauczycieli z 2020 roku oraz planowanego na 2021 rok – zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982r. - Karta Nauczyciela;
- wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego należy planować w oparciu o ustawę z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej;
- składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych;
- składki na Fundusz Pracy w wysokości 1,0% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz składki na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych w wysokości 1,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe;
- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych jednostki organizacyjne z wyłączeniem jednostek oświaty (nauczyciele i emerytowani nauczyciele), planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych; w odniesieniu do placówek oświaty, odpis na fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z art.53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku - Karta Nauczyciela;
- wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych planować zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych;
- w przypadku kwot dotacji przyznanych na 2021 rok obowiązkiem będzie przedłożenie, przez jednostki otrzymujące dotację, szczegółowej dokumentacji planistycznej;
- w przypadku planowania wydatków remontowych na 2021 rok należy przedłożyć plan remontów oraz szczegółowe uzasadnienie ponoszonych wydatków;
- pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania wydatków inwestycyjnych mają zadania przewidziane do zakończenia w 2021 roku oraz kontynuowane z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym;
- należy opracować Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii.

VII. Zakres materiałów planistycznych do opracowania projektu budżetu na 2021 r.

1. Zestawienie planistyczne powinno zawierać:

- nazwę tytułu dochodowego czy wydatkowego wraz z nazwą paragrafu klasyfikacji budżetowej, wykonanie na dzień 30.09.2020 r., przewidywane wykonanie roku bieżącego, projekt planu opracowywanego budżetu, % wzrostu lub spadku
- wykaz zadań inwestycyjnych, z uwzględnieniem:
 - nazwa i lokalizacja inwestycji
 - termin realizacji
 - wykonanie do końca bieżącego roku
 - całkowita wartość kosztorysowa
 - dotychczas poniesione nakłady
 - nakłady roku planowanego z określeniem źródeł finansowania
 - środki potrzebne do zakończenia inwestycji
 - zwięzły opis stanu zaawansowania prac

2. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, 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.

3. W materiałach planistycznych należy zamieścić kalkulacje odrębnie dla każdego paragrafu dochodów i wydatków oraz objaśnienia odrębnie dla każdego źródła dochodów w paragrafie i każdego typu zakupu lub usługi w paragrafie wydatkowym, ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania na dzień 31.12.2020 r. Przewidywane wykonanie ma stanowić wielkość realną, tj. wielkość planu na 30.09.2020 r. skorygowaną o kwoty, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu 2020 roku.

4. Zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne Gminy oraz pracowników Urzędu Gminy do przygotowania materiałów i wzajemnej współpracy.

