**Załącznik Nr 1**

**do Zarządzenia Nr 55/20**

**Wójta Gminy Srokowo**

**z dnia 30 sierpnia 2020r**

**Zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Srokowo na 2021 r.**

**§ 1.** Ustalam założenia określające zasady konstrukcji, prognozowania dochodów i planowania wydatków do projektu budżetu na 2021 rok i aktualizacji wieloletniej prognozy finansowej Gminy Srokowo.

**§ 2.** 1. Projekt budżetu będzie posiadał wymaganą szczegółowość oraz spełniał wymogi dotyczące

uzasadnienia i materiałów informacyjnych przedkładanych Radzie Gminy Srokowo wraz z projektem uchwały budżetowej, określone Uchwałą Nr. XLIX/284/2010 Rady Gminy Srokowo z dnia 30 sierpnia 2010r w sprawie procedury uchwalania budżetu Gminy oraz rodzaju i szczegółowości materiałów towarzyszących projektowi uchwały budżetowej.

2.2. Projekt budżetu oraz aktualizacja wieloletniej prognozy finansowej będą opracowywane przy

wykorzystaniu:

1) aktualnych przepisów prawa, w tym ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zmianami oraz ewentualnych zmian w przepisach prawa mających wpływ na sytuację finansową Gminy Srokowo w 2021 roku i w latach następnych,

2) informacji i danych zawartych w dokumentach i prognozach rządowych, w tym m.in. w: „Założeniach do projektu budżetu państwa na rok 2021”, wstępnego projektu budżetu państwa na 2021 r, „Wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego” oraz w projekcie ustawy budżetowej na rok 2021, w szczególności w zakresie średniorocznej dynamiki cen towarów i usług konsumpcyjnych oraz realnego tempa wzrostu PKB,

3) informacji określających przyjęte w projekcie budżetu państwa kwoty udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) łączny udział samorządów w tym podatku planowany jest dla jst. na poziomie około 50% oraz kwoty subwencji ogólnych, dotacji celowych oraz wpłat do budżetu państwa,

4) przewidywanego wykonania budżetu Gminy w 2020 roku, informacji i analiz własnych.

**§ 3.** 1. Prognoza dochodów do projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej będzie uwzględniała następujące złożenia:

1).dochody bieżące -własne, w tym z podatków i opłat (wzrost o 3,9%), będą zaplanowane na 2021 rok, i lata następne, z zastosowaniem stawek wynikających z przepisów prawa i zawartych umów oraz przy uwzględnieniu przewidywanego wykonania w 2020 roku i wskaźników makroekonomicznych,

2) dochody bieżące z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz subwencji ogólnych będą zaplanowane na 2021 rok w wysokości kwot prognozowanych przez Ministerstwo Finansów, natomiast w latach następnych z uwzględnieniem przewidywanego wykonania w 2020 roku i wskaźników makroekonomicznych,

3) dochody bieżące z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT- łączny udział jst. pozostanie na poziomie 2019r tj. 22,86%) oraz innych podatków realizowanych za pośrednictwem urzędów skarbowych będą zaplanowane na 2021 rok i w latach następnych, z uwzględnieniem przewidywanego wykonania w 2020 roku, wskaźników makroekonomicznych oraz zmian wynikających ze zwolnienia z podatku dochodowego osób do 26 roku życia ,

4) dochody bieżące z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej lub innych zleconych gminie i powiatowi oraz na realizację zadań własnych gminy i powiatu będą zaplanowane na 2021 rok, i w latach następnych, w wysokości kwot wynikających z zawiadomień dysponentów części budżetu państwa o projektowanych kwotach dotacji celowych na 2021 rok,

5) dochody bieżące pochodzące ze źródeł zewnętrznych innych niż wymienione w pkt 4 (np. z budżetu UE, funduszy celowych, budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego) będą zaplanowane zgodnie z zawartymi umowami/porozumieniami, bądź też w wysokości wynikającej z posiadanych dokumentów określających wielkość przyznanego finansowania lub dofinansowania,

6) dochody majątkowe (własne), w tym ze sprzedaży majątku, będą zaplanowane przy uwzględnieniu mienia przeznaczonego do sprzedaży oraz przewidywanego wykonania w 2020 roku,

7) dochody majątkowe pochodzące ze źródeł zewnętrznych (np. z budżetu UE, budżetu państwa, funduszy celowych, innych jednostek samorządu terytorialnego) będą zaplanowane zgodnie z zawartymi umowami/porozumieniami, bądź też w wysokości wynikającej z posiadanych dokumentów określających wielkość przyznanego finansowania lub dofinansowania.

8) informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów,

9) planowane zmiany cen świadczonych usług,

10) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,

11) analizę sytuacji płatniczej największych podatników gminy,

12) poziom windykacji zaległości podatkowych,

13) przyjąć do budżetu górne stawki podatków i opłat lokalnych (należy zakładać tam gdzie nie są stawki maksymalne osiągnięte - wzrost o 10% do poziomu stawek obowiązujących w 2020r ).

Nie dzielić na grupy stawek podatku w przypadku gruntów i budynków. Przy szacowaniu dochodów uwzględnić wskaźnik ściągalności na poziomie 95%;

14) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową;

15) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2020 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Wykaz mienia do planowanej sprzedaży w 2021r oraz umów najmu i dzierżawy stanowiący załącznik do projektu budżetu należy przedłożyć Skarbnikowi Gminy do 1 października 2020r.

2. Kierownicy jednostek organizacyjnych, kierownicy referatów Urzędu Gminy, zobowiązani są podejmować działania zmierzające do optymalizacji dochodów bieżących i maksymalizacji dochodów z gospodarowania majątkiem gminy.

**§ 4.** 1. Główne kierunki wydatkowania środków budżetowych w 2021 roku i w latach następnych będą związane z realizacją celów określonych w „Strategii Rozwoju Gminy Srokowo do 2025r”. Zakłada się przy tym:

1) zapewnienie dostępności do usług publicznych, w tym finansowanie zadań na poziomie gwarantującym zabezpieczenie co najmniej minimum potrzeb,

2) przeprowadzanie niezbędnych remontów i napraw zabezpieczających mienie komunalne,

3) realizację zadań wyłonionych w ramach funduszy sołeckich ,

4) realizację planów i działań prorozwojowych przy utrzymaniu wysokiej absorpcji środków unijnych

w ramach perspektywy finansowej 2014-2020,

5) zarządzanie długiem Gminy w sposób gwarantujący obciążenie budżetu kosztami jego obsługi

na poziomie dopuszczalnym, z zachowaniem wskaźników fiskalnych na poziomie bezpiecznym

i pozwalającym na zachowanie płynności finansowej Gminy.

2. Planowane kwoty wydatków bieżących na 2021 rok i lata następne będą uwzględniały następujące założenia:

1) wydatki bieżące finansowane ze środków własnych budżetu Gminy, z wyjątkiem wydatków związanych z dochodami, będą planowane na podstawie przewidywanego wykonania w roku bazowym przy uwzględnieniu zmian przepisów prawa, wyłączenia z wydatków jednorazowych oraz możliwości i ograniczeń finansowych wyznaczonych przez reguły fiskalne wynikające z ustawy o finansach publicznych, a określone w wieloletniej prognozie finansowej (art. 242 ustawy – tzw. reguła wydatkowa nakazująca zrównoważenie budżetu bieżącego, oraz art. 243 ustawy – nieprzekraczanie limitu obsługi zadłużenia),

2) limity środków własnych budżetu Gminy na rezerwy obligatoryjne i fakultatywne zostaną określone przez Skarbnika Gminy po zbilansowaniu planu dochodów i wydatków bieżących oraz planu dochodów i wydatków majątkowych .Planuje się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane w wysokości do 1% wydatków budżetowych oraz rezerwy celowe, w tym m.in. na zarządzanie kryzysowe – w wysokości 0,5 % wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Suma rezerw celowych nie może przekroczyć 5% planowanych wydatków budżetowych ,

3) wydatki finansowane z dochodów pochodzących ze źródeł zewnętrznych (np. z budżetu UE, budżetu państwa, funduszy celowych, innych jednostek samorządu terytorialnego) będą zaplanowane w wysokości wynikającej z zawiadomień dysponentów części budżetu państwa, zawartych umów/porozumień, bądź też w wysokości wynikającej z posiadanych dokumentów określających wielkość przyznanego finansowania lub dofinansowania,

4) środki własne budżetu Gminy na wydatki związane z wypłatą odpraw emerytalnych i rentowych ująć w rezerwie celowej.

3. Planowane kwoty wydatków majątkowych na 2021 rok i lata następne będą uwzględniały kontynuację przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej, oraz wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne roczne w wysokości ustalonej na podstawie możliwości i ograniczeń finansowych wyznaczonych przez reguły fiskalne wynikające z ustawy o finansach publicznych, a określone w wieloletniej prognozie finansowej.

4. Jednostki organizacyjne, w tym wydziały Urzędu Gminy, będą wydatkowały środki przeznaczone

na realizację zadań Gminy w sposób celowy, oszczędny i efektywny, podejmując jednocześnie działania zmierzające do racjonalizacji wydatków bieżących, w tym poprzez wdrażanie zmian organizacyjnych, w celu poprawy wyniku operacyjnego budżetu Gminy w perspektywie kilkuletniej.

§5. 1. Przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2021 rok należy uwzględnić podstawowe wskaźniki makroekonomiczne oraz następujące wskaźniki:

a. średnioroczna inflacja w 2020r przewidywalnie wyniesie 3,9 %,

b. wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2021r. przewiduje się w wysokości 2800 zł. dla zatrudnionych na umowę o pracę oraz 18,30zł na godzinę dla zleceniobiorców - zgodnie z założeniami rządu w tym zakresie.

c. średnioroczna dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych – 3,9%

d. planowany wzrost płac w wysokości 6 % w ujęciu nominalnym ( oznacza to że wynagrodzenia w 2021r nie będą automatycznie waloryzowane jednym wskaźnikiem ). Planowany wzrost płac dla jednostek Wójt Gminy ujmuje się w rezerwie celowej. W 2021r nie planuje się podwyżek płac dla nauczycieli ( zamrożenie płac w sferze budżetowe- założenia budżetu państwa) .

e. Dotacje na zadania gminy realizowane przez organizacje pozarządowe ustalać – podobnie jak w latach ubiegłych - zgodnie z zasadami zawartymi w:

1) ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz ustawie o zmianie ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie oraz ustawie o sporcie .

2) w Wieloletnim i rocznym Programie Współpracy Gminy Srokowo z organizacjami pozarządowymi oraz z podmiotami wymienionymi w ustawie o działalności pożytku publicznego. Dotacje na ten cel nie mogą przekroczyć 0,5 % dochodów własnych.

5.2. Budżet na 2021r. musi być zrównoważony. Nie przewiduję zamknięcia budżetu na 2021r. deficytem wydatków bieżących.

5.3. **Ograniczyć do niezbędnego minimum dofinansowania i finansowanie zadań nie będących zadaniami własnymi gminy.**

§ 6.1 Ustalam:

a). Wzrost stawek opłat najmu za lokale mieszkalne o 5% w stosunku do ustalonych stawek na rok 2021, za lokale gospodarcze ( chlewiki) o 10 % w stosunku do 2020r

b). Wzrost stawek czynszu za dzierżawę gruntów komunalnych o 10 % w stosunku do ustalonych stawek na rok 2020.

c).Wzrost stawek opłat z tytułu dzierżawy lokali użytkowych o 8 % w stosunku do ustalonych stawek na rok 2021r. z wyjątkiem lokali już wynajmowanych w budynku GOK tu wzrost o 10% w stosunku do 2020r.

d). Przyjęcie średniej ceny skupu żyta służącej do ustalenia podatku rolnego oraz średniej ceny sprzedaży drewna służącej do ustalenia podatku leśnego w wysokości ogłoszonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

e). Prognozuję wysokość opłaty prolongacyjnej w wysokości 50% stawki odsetek podatkowych.

f) wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 30.09.2020r , biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych i prawnych do końca 2020 r. oraz w roku 2021.

g) Nie planuje się wzrostu zatrudnienia poza stan etatowy planowany na dzień 30 września 2020r .

**Wszystkie zmiany zwiększające zatrudnienie, muszą być bezwzględnie akceptowane na piśmie przez Wójta Gminy i dołączone do przedkładanego planu finansowego w innym przypadku nie będą planowane w budżecie gminy.**

h) odprawy emerytalne i nagrody planowane są w rezerwie celowej.

i) we wszystkich jednostkach nagrody planowane są w wysokości zgodnej z uchwalonymi regulaminami wynagradzania jednostki tj. w wysokości nie wyższej niż 3%.

j) pula nagród dla nauczycieli planowana jest w wysokości 1% w proporcjach – 0,8% do dyspozycji dyrektora jednostki oraz 0,2% do dyspozycji Wójta Gminy w rezerwie oświatowej.

k) w jednostce oświatowej wysokość środków na wynagrodzenia nauczycieli należy projektować w oparciu o ustawę z dnia 26.01.1982 roku Karta Nauczyciela ( Dz. U tj. z 2019 roku poz. 2215 ze zm.) oraz rozporządzeniami wykonawczymi przyjmując dla okresu styczeń-sierpień 2020 roku organizację wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych, a dla okresu wrzesień-grudzień 2020 roku przewidywaną przez Dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 2020/2021.

l) dodatki dla nauczycieli przyjąć zgodnie przyjętymi Uchwałami Rady Gminy Srokowo w sprawie regulaminu wynagradzania oraz zarządzenia w sprawie dokształcania nauczycieli.

ł) fundusz zdrowotny nauczycieli planować w kwocie ustalonej w rozporządzeniu jako odpis 0,05% rocznego funduszu płac nauczycieli.

m) środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli z uwzględnieniem doradztwa metodycznego określa się na poziomie 0,8 % planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli ( bez jednorazowych wypłat).

n) fundusz motywacyjny planować w wysokości określonej corocznie w Uchwale Rady Gminy.

o) wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot oraz celu zawarcia każdej z nich.

p) wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Opracowano na podstawie t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1872. )

r)składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tj. Dz. U. z 2019 r. tj. poz.300ze zmianami poz. 303 i 730) a składki na Fundusz Emerytur Pomostowych kierowców dowożących dzieci do szkół w wysokości 1,5 % określonej w ustawie z dnia 19 grudnia 2008r o emeryturach pomostowych ( Dz. U z 2018r poz. 1924 ze zmianami)

s) składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

t) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 2020r. poz. 1070)

u) w 2021r przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej o której mowa w art. 5 ust 2 należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w II półroczu 2020r ogłoszone przez Prezesa GUS na podstawie art. 5 ust 7 .

w) w 2021 r do ustalania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli o którym mowa w art. 53 ust.1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tj. Dz. U. z 2017 poz. 1189 ze zmianami), stosuje się kwotę bazową z 2018r. tj. 2989,35 zł.  
  
z) odpis na nauczycieli będących na rencie, bądź emeryturze planować zgodnie z obowiązującą w tym zakresie zasadą przyjętą w roku 2020r.

ż) środki na wydatki bieżące w zakresie dróg gminnych planować na poziomie nie niższym niż w roku 2020 (według stanu planu na 30 września 2020r).

ź) nagrody „Interpares” za wyniki w nauce dla uczniów kończących klasy ósme zaplanować w rozdziale 85415 w kwocie 5 zł na jednego ucznia szkoły podstawowej klas I-VIII.

2. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2021 roku, zadania kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz Strategii Rozwoju Gminy Srokowo. Planowanie środków na nowe zadania, a także na zadania nie obligatoryjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach. ( np. planowane porozumienie ze Starostwem Powiatowym w Kętrzynie do kwoty 200 000zł na wybraną do wspólnej realizacji drogę powiatową przebiegającą przez teren gminy Srokowo – opracowanie dokumentacji ).

Jako priorytetowe uznaję zadania:

1. Przebudowa sieci wodociągowej w Srokowie – dokończenie zadania rozpoczętego w latach ubiegłych finansowanie -złożony wniosek do Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych .
2. Ujęcie min. kwoty 120 tys. zł na dofinansowanie dla mieszkańców na budowę oczyszczalni przydomowych.
3. opracowanie dokumentacji na modernizację stacji uzdatniania wody w Srokowie
4. zakończenie dwóch rozpoczętych w 2020r zadań z udziałem środków z UE ( pomosty, żaglówki, domki)

Planuje się nowe zadania (pod warunkiem pozyskania środków zewnętrznych) :

1. Termomodernizacja z wymianą stolarki okiennej w budynku GOK i SP Srokowo

***Zadania bez oszacowania nie będą przyjmowane do prac nad projektu budżetu***