

**ZARZĄDZENIE Nr 279/2020**  
**Burmistrza Miasta i Gminy Łasin**  
**z dnia 31 sierpnia 2020 roku**

**w sprawie założeń i wytycznych do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2021 rok  
oraz wieloletniej prognozy finansowej na rok 2021 i lata następne**

Na podstawie art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019r., poz. 869 z póź. zm.) oraz § 2 Uchwały Nr XXXVII/289/2010 Rady Miejskiej Łasin z dnia 2 września 2010 roku w sprawie procedury uchwalania budżetu Miasta i Gminy Łasin oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu zarządzam, co następuje:

§ 1. Określam założenia do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2021 rok oraz do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Okres na jaki zostanie sporządzona wieloletnia prognoza finansowa wyznaczy okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

§ 3. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu nie stanowią zamkniętego katalogu, co oznacza, że mogą być modyfikowane i uzupełniane, w zakresie i formie określonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Łasin.

§ 4. Zobowiązuję jednostki budżetowe oraz inne podmioty określone w § 3 Uchwały Nr XXXVII/289/2010 Rady Miejskiej Łasin z dnia 2 września 2010 roku do opracowania i przedłożenia Skarbnikowi Miasta i Gminy Łasin materiałów planistycznych (projekty planów finansowych, plany rzeczowe zadań według hierarchii ich ważności wraz z uzasadnieniem) do projektu budżetu na 2021 rok w terminie do dnia 5 października 2020 roku.

§ 5. W materiałach planistycznych należy uwzględnić podstawowe parametry przyjęte do prac nad projektem budżetu na 2021 rok oraz wieloletnią prognozą finansową określone w załączniku do niniejszego zarządzenia.

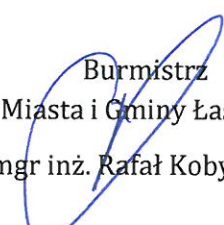
§ 6. W przypadku zadań inwestycyjnych i dużych zadań remontowych należy określić:

- 1) nazwę zadania;
- 2) datę rozpoczęcia i zakończenia robót;
- 3) ogólny koszt zadania;
- 4) źródła finansowania.

§ 7. Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2021 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej sprawuje Skarbnik Miasta i Gminy.

§ 8. W razie zmiany sytuacji finansowej gminy, między innymi ze zmiany przepisów prawa, prognozowanych dochodów lub wskaźników makroekonomicznych dopuszcza się zmianę założeń w zakresie planowanych dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów w trakcie prac nad projektem budżetu na 2021 rok.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

  
Burmistrz  
Miasta i Gminy Łasin  
mgr inż. Rafał Kobylski

**ZAŁOŻENIA I WYTYCZNE  
DO PROJEKTU BUDŻETU MIASTA I GMINY ŁASIN NA 2021 ROK  
ORAZ WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ NA 2021 ROK I LATA NASTĘPNE**

**Założenia ogólne**

Założenia do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2021 rok zostały opracowane w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i inne akty wewnętrzne, w tym w szczególności:

- ustawę z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020r. poz. 713);
- ustawę z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020r., poz. 23 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019r. poz. 869 z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014r. poz. 1053 z późn. zm.);
- Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta i Gminy Łasin na lata 2020-2033 w części dotyczącej 2020 roku.

**Zakres projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2021 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej**

W projekcie budżetu i wieloletniej prognozie finansowej uwzględnione zostaną zadania:

- własne, wynikające z ustaw ustrojowych: obligatoryjne oraz w miarę posiadanych środków i potrzeb – fakultatywne;
- z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami;
- realizowane na podstawie porozumień (umów) z organami administracji rządowej;
- realizowane na podstawie porozumień (umów) z innymi JST;
- realizowane na podstawie porozumień (umów) z innymi jednostkami, w tym umów międzynarodowych, w ramach dozwolonych przepisami prawa krajowego i unijnego.

Podstawą konstrukcji projektu budżetu na 2021 rok będą:

- przepisy prawa zewnętrznego (ustawy i rozporządzenia);
- przepisy prawa wewnętrznego (uchwały Rady Miejskiej Łasin i zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Łasin);
- informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych gminie kwotach subwencji i

dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych;

- informacje o dochodach z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych oraz innych podatków i dochodów przekazywanych przez urzędy skarbowe na poziomie przewidywanego wykonania roku 2020 z uwzględnieniem zmian przepisów prawa oraz pozyskanych informacjach w zakresie kształtowania się tych dochodów;
- przewidywane zmiany uwarunkowań zewnętrznych, w szczególności prognoz ekonomicznych w zakresie wzrostu gospodarczego, zmian w systemie podatkowym, wysokości bezrobocia, kształtowania się kursu euro;
- prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych;
- art. 242 ustawy o finansach publicznych zobowiązujący do zachowania relacji wydatków bieżących do dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

#### **Prawidłowa konstrukcja budżetu = zrównoważenie projektu budżetu**

$$\text{DOCHODY} + \text{PRZYCHODY} = \text{WYDATKI} + \text{ROZCHODY}$$

$$\text{Dochody bieżące} - \text{Wydatki bieżące} = \text{Nadwyżka operacyjna}$$

- art. 243 ustawy o finansach publicznych wprowadzający indywidualny wskaźnik zadłużenia dla jednostek samorządu terytorialnego. Granicą wielkości środków, które samorząd może przeznaczyć w danym roku na obsługę długu publicznego, jest wskaźnik wyliczony jako relacja nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi, powiększona o dochody ze sprzedaży majątku, do dochodów ogółem;
- rzetelne przeanalizowanie pod względem merytorycznym (zadania rzeczowe) i finansowym (dochody i wydatki) przewidywanego wykonania za 2020 rok.

#### **Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2021 rok:**

- wzrost PKB o 4,0%;
- średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniesie 1,8%;
- nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej o 3,4%;
- minimalne wynagrodzenie za pracę w 2021 roku będzie wynosiło 2.800 zł, co oznacza wzrost w stosunku do minimalnego wynagrodzenia z 2020 roku o 7,7%;
- minimalna stawka godzinowa w 2021 roku będzie wynosiła 18,30 zł (w 2020 roku – 17,00 zł);
- 1 stycznia 2021r. rozpocznie się ostatni IV etap wdrażania Pracowniczych Planów Kapitałowych obejmujący jednostki sektora finansów publicznych. Terminy zawarcia umów dla jednostek sektora finansów publicznych to kolejno:

- umowa o zarządzanie PPK – do 26 marca 2021r.
- umowa o prowadzenie PPK – do 10 kwietnia 2021r.

Pierwsze wpłaty na PPK pracodawca obliczy i pobierze od pierwszego wynagrodzenia wypłaconego po dacie zawarcia umowy o prowadzenie PPK.

Struktura projektu budżetu na 2021 rok winna zagwarantować wypełnienie dwóch systemowych reguł fiskalnych określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych odnoszących się do utrzymania dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi oraz do limitowania poziomu zadłużenia.

### **Ogólne zasady konstrukcji projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2021 rok i wieloletniej prognozy finansowej**

1. Projekt budżetu oraz wieloletnią prognozę finansową wyznaczać będą zasady budżetowe, w tym:
  - zasada jedności – w projekcie budżetu i wieloletniej prognozie finansowej ujęte zostaną wszystkie dochody i wydatki podmiotów publicznych, finansowanych z budżetu i objętych budżetem;
  - zasada równowagi – w przypadku występowania w projekcie budżetu lub w wieloletniej prognozie finansowej deficytu, konieczne jest wskazanie źródeł jego pokrycia, natomiast w przypadku nadwyżki budżetowej – wskazanie jej przeznaczenia;
  - zasada zupełności i szczegółowości – w projekcie budżetu i w wieloletniej prognozie finansowej ujęte zostaną wszystkie dochody i wydatki oraz przychody i rozchody Miasta i Gminy Łasin w pełnych kwotach, ze szczegółowością wynikającą z przepisów prawa;
  - zasada roczności – granice czasowe dla projektu budżetu;
  - zasada realności – oparcie projektowania w przypadku projektu budżetu oraz prognozowania w przypadku wieloletniej prognozy finansowej, na pełnych, realnych i wyczerpujących przesłankach o charakterze ekonomicznym.
2. Do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej załączona zostanie informacja o relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.
3. W projekcie budżetu planowane wydatki bieżące nie będą wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, stanowiące nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikającą z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Zasada ta obowiązuje również w odniesieniu do lat następnych objętych wieloletnią prognozą finansową. Od 2022 roku nastąpi wyłączenie wolnych środków (w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych, w którym mowa o rozliczeniach z wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych) z reguły równoważenia wydatków bieżących budżetu j.s.t.
4. Dochody uwzględnione w projekcie budżetu i wieloletniej prognozie finansowej będą szacowane w sposób realny oraz wynikający z realizowanych zadań.

5. Dochody i wydatki budżetu należy planować w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

#### **Założenia do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2021 rok w zakresie dochodów**

Prognoza dochodów budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2021 rok przygotowana zostanie w oparciu o dane ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej skorygowane o wskaźniki makroekonomiczne przyjęte w założeniach do projektu budżetu państwa na 2021 rok.

Ustalenie planowanych kwot dochodów budżetowych na rok 2021 nastąpi w oparciu o:

- 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2020,
- 3) proponowaną politykę podatkową w zakresie podatków i opłat,
- 4) proponowaną politykę cenową w zakresie usług komunalnych,
- 5) poziom windykacji zaległości podatkowych,
- 6) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
- 7) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.,
- 8) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów,
- 9) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych gminie kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, a także prognozy z urzędów skarbowych w zakresie dochodów pobieranych na rzecz budżetu gminy.

Przyjmuje się następujące założenia do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2021 rok w zakresie dochodów.

Należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację. Założony plan wpływów winien być realny. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

1. Dochody z podatków i opłat lokalnych winny być planowane na poziomie wykonania dochodów z 2020 roku, z uwzględnieniem w szczególności zmian wysokości stawek podatkowych, podstaw opodatkowania, skutków udzielonych ulg na podstawie uchwał Rady Miejskiej oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych.
2. Planowany wskaźnik ściągальności podatków należy przyjąć na poziomie 97% dla osób fizycznych i 100% dla osób prawnych.
3. Dochody z podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych i prawnych należy ustalić, zakładając 1,8% wzrost obowiązujących stawek podatkowych.
4. Dochody z majątku gminy szacuje się 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.

5. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacuje się na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.
6. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacuje się na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągłości. Należy mieć na uwadze, że wpływy z opłaty powinny pokrywać wszystkie koszty ponoszone w związku z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
8. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa:
  - podatku dochodowym od osób fizycznych – przyjąć w wysokości wskazanej przez Ministra Finansów,
  - podatku dochodowym od osób prawnych – zaplanować w wysokości przewidywanego wykonania 2020 roku.
9. Podatki pobierane przez Urzędy Skarbowe - dochody z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku od spadku i darowizn, karty podatkowej zaplanować na poziomie przewidywanego wykonania w 2020 roku.
10. Pozostałe dochody zaplanować według przewidywanego wykonania 2020 roku.
11. Dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze.
12. Subwencje – w kwotach podanych przez Ministra Finansów.
13. Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów.
14. Zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

#### **Założenia do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2021 rok w zakresie wydatków**

Wydatki budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2021 rok 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 wydatków majątkowych przyczyniających się do rozwoju gminy oraz obligatoryjnych zadań bieżących, których celem jest zaspokojenie potrzeb mieszkańców. 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 i wolne środki stanowiące nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu. 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.

Podstawowe zasady dotyczące projektowania wydatków budżetowych:

- dążenie do większej efektywności wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na realizację zadań gminy, w szczególności w obszarach, które generują największe koszty bieżące;
- zapewnienie wkładu własnego gminy do projektów wykorzystujących fundusze z Unii Europejskiej.

#### Wydatki bieżące

W związku z tym, iż poziom planowanych wydatków bieżących jest uzależniony od wysokości dochodów bieżących możliwych do uzyskania przez gminę, priorytetem w zakresie planowania wydatków bieżących będzie zapewnienie środków na wydatki obligatoryjne, tj. na funkcjonowanie jednostek i urządzeń miejskiej infrastruktury technicznej i społecznej, zaspokojenie bieżących potrzeb mieszkańców w związku z realizacją zadań gminy, a także na pokrycie kosztów obsługi długu.

Ograniczone możliwości finansowe budżetu wymagają zwiększenia efektywności gospodarowania środkami publicznymi w każdej dziedzinie, a w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące. Szczególny nacisk przy wydatkowaniu środków publicznych w sposób celowy i oszczędny należy położyć na zachowanie zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów zgodnie z art. 44 ustawy o finansach publicznych.

Konieczne będzie również przestrzeganie zasady ścisłego powiązania wzrostu wydatków bieżących z dynamiką dochodów bieżących, co oznacza, iż w przypadku zanotowania w trakcie roku budżetowego większej dynamiki ponoszonych wydatków bieżących niż dochodów bieżących nastąpi ograniczenie wydatków bieżących.

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 następujące priorytety wydatków budżetowych:

- zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
- zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
- zapewnienie środków na wieloletnie programy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym wykazie przedsięwzięć do WPF.

Jednostki organizacyjne gminy oraz referaty Urzędu Miasta i Gminy Łasin przyjmą jako punkt odniesienia do projektowania wydatków bieżących na 2021 rok, finansowanych ze środków własnych gminy - wysokość środków własnych budżetu zaplanowanych na dzień 1 września 2020 roku na realizację zadań bieżących jednostki, skorygowaną o:

- kwoty wydatków, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną one wykonane w ramach planu 2020 roku,
- kwoty wydatków dotyczących zadań, które zostaną zakończone w 2020 roku.

Planując wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

Limit wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zostanie zaplanowany adekwatnie do projektowanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa na 2021 rok, chyba, że przepisy szczególne stanowią inaczej. Do czasu przekazania informacji o wstępnej wielkości dotacji celowych przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego do projektowania budżetu przyjmuje się wysokość zaplanowanych dotacji na dzień 1 września 2020 roku.

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

1. Wynagrodzenia osobowe kalkulować według kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2020r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2020 roku oraz w 2021 roku (m.in. nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, dodatki stażowe, płaca minimalna). Fundusz nagród planuje się w wysokości 2% zaplanowanych środków na wynagrodzenia osobowe.  
W przypadku dobrej kondycji finansowej gminy zakłada się w 2021 roku waloryzację wynagrodzeń o wskaźnik inflacji tj. o 1,8% we wszystkich jednostkach organizacyjnych gminy.
2. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować według zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
3. Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego planuje się zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018r., poz. 1872).
4. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 266 z późn. zm.).
5. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.
6. Pracodawca będzie dokonywał wpłat na indywidualne rachunki uczestników Pracowniczych Planów Kapitałowych w wysokości 1,5% wynagrodzenia brutto pracownika.
7. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020, poz. 1070); do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2019; w odniesieniu do placówek oświatowych odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019r., poz. 2215).
7. Środki na pomoc zdrowotną dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej planuje się w wysokości 0,3% planowanych wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.
8. Środki na doszkąlanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli planuje się w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli z przeznaczeniem na wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli.
9. Pozostałe wydatki bieżące planuje się w wysokości 90% planowanego wykonania na dzień 31.12.2020r.

10. Dotacje podmiotowe dla samorządowych instytucji kultury: Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Łasin oraz Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Łasinie – zostaną zaprojektowane w oparciu o przyjęte założenia planowania wydatków budżetowych. Instytucje kultury obowiązane są do postępowania o udzielenie dotacji podmiotowej zgodnie z Zarządzeniem Nr 338/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Łasin z dnia 28 maja 2013r. w sprawie zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych z budżetu Miasta i Gminy Łasin dla samorządowych instytucji kultury.
11. Dotacje celowe na zadania przekazane do realizacji przez podmioty niezaliczane do SFP i niedziałające w celu osiągnięcia zysku – zaprojektować na poziomie roku 2020.
12. Wydatki na realizację zadań Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Programu Przeciwdziałania Narkomanii zaplanować na poziomie przewidywanych wpływów za udzielane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na 2021 rok.

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

Wydatki majątkowe na 2021 rok i lata następne będą uwzględniały kontynuację przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej oraz wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne roczne w wysokościach ustalonych na podstawie możliwości i ograniczeń finansowych wyznaczonych przez reguły fiskalne wynikające z ustawy o finansach publicznych, pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania inwestycyjne przewidziane do zakończenia w 2021 roku, kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym. Planowanie środków na nowe zadania, a także na zadania obligatoryjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach.

Wydatki na finansowanie inwestycji i zakupów inwestycyjnych to wydatki o wartości początkowej wyższej niż 10.000,00 zł i przewidywanym okresie używania dłuższym niż jeden rok.

Przychody i rozchody budżetu zaplanowane zostaną zgodnie z aktualną Wieloletnią Prognozą Finansową Miasta i Gminy Łasin na lata 2020-2033.

### **Wieloletnia prognoza finansowa**

Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wieloletnią prognozę finansową sporządza się na okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Okres ten nie może być jednak krótszy, niż okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej:

- dochody bieżące i wydatki bieżące budżetu gminy, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia;
- dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku oraz wydatki majątkowe budżetu gminy;
- wynik budżetu gminy;
- przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu;
- przychody i rozchody budżetu gminy z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia;
- kwotę długu gminy oraz sposób sfinansowania jego spłaty;
- relacje, o których mowa w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych;
- kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia;
- objaśnienia przyjętych wartości.

#### Założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej

Zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego zobowiązane są do sporządzania prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej, na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Przygotowanie prognozy wymaga przyjęcia założeń dotyczących kształtowania się podstawowych wskaźników makroekonomicznych w tym horyzoncie.

Konstrukcja poszczególnych wielkości WPF na przestrzeni lat 2021-2033, będzie dotyczyła w szczególności:

- zarządzania długiem w sposób gwarantujący obciążenie budżetów lat objętych wieloletnią prognozą finansową, kosztami jego obsługi na poziomie dopuszczalnym, z zachowaniem wskaźników na poziomie bezpiecznym i pozwalającym na utrzymanie płynności finansowej Gminy uwzględniając ograniczenia wynikające z art. 243 ustawy o finansach publicznych - nieprzekraczanie limitu obsługi zadłużenia;
- ustalanie wyniku budżetu bieżącego na poziomie zgodnym z art. 242 ust.1 ustawy o finansach publicznych oraz gwarantującym wygospodarowanie nadwyżki operacyjnej, przesądzającej o możliwościach kredytowych Gminy;
- strategicznym wyzwaniem jest generowanie odpowiednich środków na realizację inwestycji;
- konieczne jest przyjęcie założenia, że w każdym kolejnym roku prognozy wieloletniej, od roku 2024 aż do roku 2033 musi być zaplanowana nadwyżka budżetowa, powstała przede wszystkim na działalności operacyjnej;
- należy znacznie obniżyć wydatki bieżące oraz maksymalizować źródła dochodów;
- dla celów dokładniejszego prognozowania przyszłych dochodów i wydatków, począwszy od roku 2021 należy przyjąć wielkości z wykonania poszczególnych dochodów i wydatków za okres trzech poprzednich lat, uwzględnić występujące trendy oraz przewidywane zmiany – wynikające z materiałów informacyjnych sporządzanych przez kierowników jednostek i

pracowników urzędu; kwotami bazowymi do prognozy zarówno dochodów jak i wydatków będą w dużym zakresie wielkości przewidywanego wykonania planu budżetu za rok 2019.

W prognozie należy przyjąć następujące założenia:

- dla roku 2021 wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2022-2033 wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (Aktualizacja – lipiec 2020r.).

**Wydatki na wieloletnie przedsięwzięcia** - założenia do projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej:

1. Przedsięwzięcia dotyczą wieloletnich wydatków budżetowych: bieżących i majątkowych.
2. Przedsięwzięciami są wieloletnie:
  - a) programy, projekty lub zadania związane z programami finansowanymi z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi;
  - b) umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym;
  - c) programy i zadania pozostałe.
3. Dla każdego przedsięwzięcia, o którym mowa w pkt 2 lit. „a” uwzględnianego w materiałach planistycznych, należy określić w szczególności:
  - nazwę i cel;
  - jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą przedsięwzięcie;
  - okres realizacji przedsięwzięcia i łączne nakłady finansowe;
  - limity wydatków w poszczególnych latach realizacji przedsięwzięcia;
  - limit zobowiązań (możliwych do zaciągnięcia w roku 2021, przy czym limitu zobowiązań nie należy mylić z limitem wydatków).
4. Przez przedsięwzięcia, o których mowa w pkt 3, należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym związane z:
  - programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych;
  - umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym.

**Formularze mające zastosowanie do opracowania materiałów planistycznych przez jednostki organizacyjne gminy oraz referaty Urzędu Miasta i Gminy Łasin**

|                  |                                                                                                            |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>MP- JBD</b>   | Materiał planistyczny do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2021rok<br>Dochody jednostki budżetowej  |
| <b>MP- JBW</b>   | Materiał planistyczny do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2021 rok<br>Wydatki jednostki budżetowej |
| <b>MP- U D/P</b> | Materiał planistyczny do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2021 rok                                 |

|                |                                                                                                                       |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                | Uzasadnienie dochodów/przychodów                                                                                      |
| <b>MP- U W</b> | Materiał planistyczny do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2021 rok<br>Uzasadnienie wydatków                   |
| <b>MP- IK</b>  | Materiał planistyczny do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2021 rok<br>Plan finansowy instytucji kultury       |
| <b>MP- WB</b>  | Materiał planistyczny do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2021 rok<br>Wniosek do projektu budżetu na 2021 rok |
| <b>MP- I</b>   | Materiał planistyczny do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2021 rok<br>Zadania inwestycyjne                    |
| <b>WPF-P</b>   | Wykaz przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej                                                               |

**BURMISTRZ**  
Miasta i Gminy Łasin  
*mgr inż. Rafał Kobyłski*