

100 11 09 2020

**ZARZĄDZENIE NR 353/2020**  
**BURMISTRZA MASZEWA**  
z dnia 8 września 2020 r.

**w sprawie procedury przygotowania projektu budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów  
informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu Gminy Maszewo na rok 2021**

Na podstawie art. 30 ust. 1 pkt 4; art. 33 ust. 1 i art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 284 z późn. zm.) oraz uchwały Nr XXI/132/2020 z dnia 30 czerwca 2020 r. zmieniona uchwałą nr XXII/139/2020 z dnia 28 sierpnia 2020 r. zarządzam, co następuje:

**§ 1. 1.** Dyrektorzy i kierownicy jednostek budżetowych Gminy Maszewo oraz kierownicy referatów Urzędu Miejskiego w Maszewie zwanego dalej „Urzędem”, opracowują i przedkładają Skarbnikowi Gminy projekty planów finansowych w terminie do dnia 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy.

2. Dyrektorzy samorządowych instytucji kultury przedkładają Skarbnikowi Gminy projekty planów finansowych w terminie do dnia 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy.

3. Radni i przedstawiciele jednostek pomocniczych składają wnioski do projektu budżetu wraz z uzasadnieniem w terminie do dnia 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy.

4. Organizacje pozarządowe oraz mieszkańcy składają wnioski do projektu budżetu wraz z uzasadnieniem w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy z podaniem nazwy zadania oraz przewidywanych kosztów jego realizacji.

**§ 2. 1.** Dyrektorzy i kierownicy jednostek budżetowych Gminy oraz kierownicy referatów Urzędu wraz ze składanymi planami finansowymi przedkładają uzasadnienie do planowanych dochodów i wydatków według załącznika do niniejszego zarządzenia.

2. Planowane kwoty dochodów i wydatków, o których mowa w ust. 1 przygotowuje się w szczególności dział, rozdział, paragraf.

3. Dyrektorzy samorządowych instytucji kultury wyodrębniają w planach finansowych informacje zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wraz z uzasadnieniem planowanych kwot.

4. Właściwe referaty Urzędu opracowują plany finansowe na podstawie wniosków złożonych przez radnych i przedstawicieli jednostek pomocniczych w szczególności dział, rozdział, paragraf.

**§ 3. 1.** Podstawą planowania dochodów budżetu są informacje Ministra Finansów dotyczące planowanej subwencji ogólnej i udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, informacje Wojewody Zachodniopomorskiego o planowanych kwotach dotacji celowych oraz informacje o planowanych innych dochodach na podstawie odrębnych ustaw.

2. Podstawą planowania wydatków budżetu jest zagwarantowanie w pierwszej kolejności środków na realizację zadań, do których wykonywania gmina jest zobligowana przez ustawy, w tym obowiązkowe rezerwy.

3. Skarbnik Gminy w oparciu o przedłożone materiały planistyczne i wnioski, a także obliczone kwoty dochodów własnych gminy, projektów dotacji celowych na realizację zadań własnych, zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i subwencji z budżetu państwa, a także projektów dotacji na zadania realizowane w drodze porozumień opracowuje zbiorcze zestawienie dochodów i wydatków do projektu budżetu.

4. Przygotowany projekt budżetu Skarbnik Gminy przedkłada Burmistrzowi do dnia 10 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.

**§ 4.** Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

**§ 5.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

*[Podpis]*

## WYTYCZNE I ZAŁOŻENIA

do opracowania projektu budżetu Gminy Maszewo na 2021 r.

### WPROWADZENIE

Proces zmian przepisów prawnych dotyczących finansów publicznych, świadczonych przez samorząd gminy usług i ich negatywne konsekwencje dla sytuacji finansowej powodują ograniczenie możliwości budżetowych Gminy. W szczególności dotyczy to nakładania nowych zadań oraz odgórnego podwyższania wydatków, podwyżki w oświacie, bez zabezpieczenia stosownych dochodów. Sytuacja utrzymującej się pandemii w naszym kraju znacznie osłabi dochody gmin w całym kraju co będzie miało znaczący wpływ na zbilansowanie budżetu po stronie wydatkowej w roku 2021.

### I. ZAŁOŻENIA

#### 1. Założenia ogólne

Założenia do projektu budżetu Gminy Maszewo na 2021 rok formułowane są w okresie szczególnej niepewności co do skali wpływu wprowadzanych i planowanych zmian legislacyjnych i ich wpływu na dochody Gminy (zaniechanie poboru podatku dochodowego od osób poniżej 26 roku życia oraz obniżenie najniższej stawki podatkowej do 17%). Dochody Gminy, które stanowią podstawę konstrukcji budżetu a wśród nich w szczególności dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIF), w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT), dochody ze sprzedaży nieruchomości – są bezpośrednio bądź pośrednio zależne od rozwoju sytuacji makroekonomicznej w Polsce. Dla kształtowania dochodów z ww. źródeł kluczowe znaczenie mają przede wszystkim tendencje w zakresie dynamiki: Produktu Krajowego Brutto, przeciętnego zatrudnienia, przeciętnego wynagrodzenia, kwoty wolnej od podatku itp. Ze względu na istotne ryzyko odchylenia faktycznych poziomów ww. wskaźników od wielkości prognozowanych, które będą kształtować rzeczywistą sytuację gospodarczą Polski w 2021 roku.

Budżet Gminy Maszewo na 2021 r. musi być opracowany z zachowaniem szczególnej ostrożności budżetowej, z uwzględnieniem konieczności ewentualnego wprowadzenia korekt w trakcie procesu planowania zarówno po stronie dochodów, jak i wydatków jednostek organizacyjnych Gminy wynikających z obserwacji i analizy potencjalnych zmian uwarunkowań makroekonomicznych. Przy planowaniu dochodów i wydatków gminy należy kierować się aktualnie zatwierdzonymi przez Radę Gminy uchwałami oraz zarządzeniami Burmistrza Gminy oraz indywidualnymi ustaleniami. Należy uwzględnić średnioroczny wzrost cen towarów i usług na poziomie 1,80 %. Ustala się brak wzrostu dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami. Ustala się nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto tj. do 10% wynagrodzenia zasadniczego (za wyjątkiem wynagrodzeń dla nauczycieli, dla których wynagrodzenia zaplanować należy wg. obowiązują przepisów na 2021r.) Przy wyliczeniu dochodów i wydatków w poszczególnych paragrafach, należy w miarę możliwości dokonać zaokrąglenia do 100 zł.

#### 2. Założenia w zakresie planowania dochodów gminy

Ustalenie projektowanych kwot dochodów budżetowych na rok 2021 i lata następne nastąpi w oparciu o:

- 1) podstawowe wskaźniki makroekonomiczne,
- 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2020,
- 3) planowane zmiany systemowe w podatkach,
- 4) informacji Wojewody Zachodniopomorskiego o przewidywanych kwotach dotacji na zadania zlecone na rok 2021,
- 5) informacje Ministra Finansów na temat przewidywanych na rok 2021 dochodów z tytułu udziału w podatku od osób prawnych i subwencji ogólnej.

**Zakłada się, że w 2021 roku dochody bieżące Gminy będą zbliżone do wykonania roku 2020, co oznacza, że również wydatki muszą być do tej kwoty ograniczone.**

##### 2.1. Dochody bieżące

Zakłada się, że dochody z tytułu udziału w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa pozostaną w 2021 roku na poziomie wykonania 2020 roku. Prognozę dochodów z tytułu podatku od osób fizycznych determinują w szczególności wskaźniki przewidywane przez Ministerstwo Finansów:

- 1) dynamika nominalnych przeciętnych wynagrodzeń i świadczeń społecznych w gospodarce narodowej,
- 2) dynamika liczby pracujących oraz emerytów i rencistów,
- 3) planowanych zmian w ustawach o podatkach oraz przyjęty w algorytmie okres bazowy.

W prognozie dochodów Gminy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych uwzględnione zostaną negatywne dla Gminy skutki zmian w podatkach oraz wpływ Covid-19.

Dynamikę wartości **subwencji otrzymywanych z budżetu państwa** zakłada się na rok 2021 na poziomie 101,8% w stosunku do wykonania roku 2020 (niemniej jej wysokość będzie uwzględniona w wysokości wskazanej przez Ministra Finansów w stosownym zawiadomieniu). Uzyskanie takiego poziomu zakładane jest w związku z przewidywanym wzrostem kosztów funkcjonowania szkół i zwiększenia liczby dzieci objętych kształceniem. W części równoważącej dla gmin przyjęta zostanie kwota niższa w stosunku do bieżącego roku z uwagi na przewidywaną stagnację udziału w podatkach PIT i CIT. W przypadku zwiększenia kwot subwencji zostaną zwiększone również plany wydatków.

Dochody z tytułu **dotacji celowych z budżetu państwa** na zadania własne, zlecone i realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej zakłada się dynamikę na poziomie 101,8%.

**Dochody z gospodarowania mieniem Gminy** w 2021 r. obejmujące w szczególności wpływy z najmu i dzierżawy mienia, opłaty za zarząd, użytkowanie wieczyste nieruchomości planuje się na poziomie planowanego wykonania w roku 2020.

## **2.2. Dochody majątkowe**

**2.2.1. Środki na dofinansowanie projektów realizowanych w ramach programów UE** W projekcie budżetu Gminy na 2021 r. uwzględnione zostaną **środki pochodzące z funduszy strukturalnych i z innych źródeł pomocowych** możliwe do pozyskania w ramach perspektywy finansowej 2021-2027. Ich wartość określona zostanie w oparciu o rozstrzygnięcie trwających postępowań konkursowych oraz rozstrzygnięcia postępowań po uruchomieniu procedur naboru wniosków, jak w przypadku Regionalnego Programu Operacyjnego. Zakłada się podjęcie wielokierunkowych działań w celu uzyskania maksymalnej wielkości środków z UE.

### **2.2.2. Inne dochody majątkowe**

Zakłada się, że poziom **dochodów ze sprzedaży nieruchomości i lokali** w 2021 r. będzie niższy niż w latach ubiegłych. Gmina będzie prowadzić racjonalną politykę w zakresie gospodarowania majątkiem komunalnym, w tym w zakresie zbywania nieruchomości, uwzględniając przy wyborze formy wykorzystania majątku kalkulację ekonomiczną oraz długofalowe potrzeby Gminy.

## **3. Założenia w zakresie planowania wydatków gminy**

Wydatki Gminy na 2021 r. prognozowane są przy założeniu, że konsekwentnie **następować będzie racjonalizacja wydatków bieżących, która pozwoli na generowanie nadwyżek środków w celu zwiększania dostępnych środków na inwestycje co przyczyni się do zmniejszenia długu Gminy.**

### **3.1. Założenia dotyczące wydatków bieżących**

Priorytetem w zakresie planowania wydatków bieżących będzie zapewnienie prawidłowego funkcjonowania obiektów i urządzeń infrastruktury technicznej i społecznej oraz zaspokojenie bieżących potrzeb w związku z realizacją zadań Gminy.

W ramach wydatków bieżących na 2021 r. uwzględnione zostaną przede wszystkim wydatki „sztywne” zdeterminowane w szczególności:

- 1) wydatkami z tytułu obsługi długu w związku z zaciągniętymi w poprzednich latach długoterminowymi zobowiązaniami z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych,
- 2) uchwałami Rady Miejskiej w sprawie zaciągnięcia zobowiązań wieloletnich z poprzednich lat,
- 3) umowami związanymi z zapewnieniem ciągłości działania Gminy, zawartymi na podstawie upoważnień zapisanych w uchwale budżetowej,
- 4) wydatkami z tytułu wynagrodzeń.

Wydatki bieżące ustalone, na poziomie wykonania w roku 2020, przy generalnym założeniu utrzymania co najmniej dotychczasowego zakresu i poziomu usług publicznych świadczonych przez Gminę na rzecz mieszkańców. **Będzie to wymagało od dysponentów środków znaczącego zwiększenia efektywności gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące.**

### **3.1.1. Główne zadania w zakresie bieżącej działalności Gminy**

#### **3.1.1.1. w zakresie drogownictwa i komunikacji**

Głównym zadaniem Gminy w tym obszarze będzie kontynuowanie działań mających na celu poprawę stopnia finansowania zadań w zakresie drogownictwa. Priorytetowym zadaniem Gminy w tym obszarze będzie poprawa bezpieczeństwa ruchu na drogach publicznych, co zamierza się osiągnąć między innymi poprzez prowadzenie prac remontowych dróg oraz urządzeń bezpieczeństwa ruchu w celu dostosowania znaków i sygnałów drogowych do wymogów technicznych wynikających z przepisów prawa.

#### **3.1.1.2. w zakresie gospodarki mieniem**

W tym obszarze podjęte zostaną działania mające na celu zwiększenie efektywności zarządzania mieniem Gminy, m.in. poprzez:

- 1) analizę polityki czynszowej jako elementu uzyskiwania dochodów we wszystkich jednostkach organizacyjnych,
- 2) podniesienie efektywności wykorzystania posiadanych zasobów – wyeliminowanie ponadnormatywnych pomieszczeń, zmniejszenie kosztów eksploatacji po godzinach pracy jednostek,
- 3) proponowanie rozwiązań organizacyjnych mających na celu wzmocnienie nadzoru nad wykorzystaniem i przeznaczeniem mienia.

#### **3.1.1.3. w zakresie oświaty i edukacji**

W roku 2021 podejmowane działania i dokonywane w ramach nich wydatki służyć będą zapewnieniu powszechnej dostępności do szkół i placówek oświatowych oraz wysokiej jakości kształcenia poprzez stworzenie wzbogaconej oferty edukacyjnej, nowoczesnej bazy dydaktycznej odpowiadającej określonym standardom i doskonalenie kadry pedagogicznej. Działania te podejmowane będą w obszarach:

##### **A. Edukacja szkolna**, gdzie działania będą ukierunkowane w szczególności na:

- 1) ułatwienie uczniom i ich rodzicom wyboru szkoły, zgodnie z ich preferencjami oraz możliwościami organizacyjnymi placówek oświatowych,
- 2) współdziałanie z uczelniami w rozwoju utalentowanych uczniów,
- 3) doskonalenie systemu kształcenia uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi
- 4) rozwijanie systemowej opieki psychologiczno-pedagogicznej,
- 5) podnoszenie standardów bezpieczeństwa przebywania w szkole i placówkach oświatowych,
- 6) poprawę technicznego i dydaktycznego wyposażenia szkół i placówek oświatowych.

##### **B. Rozwój nauczycieli i kadr oświatowych**, gdzie działania będą nakierowane przede wszystkim na:

- 1) wspieranie rozwoju innowacji edukacyjnych i społecznych,
- 2) realizację systemowych programów doskonalenia zawodowego dyrektorów szkół i placówek, w tym w zakresie zarządzania, wychowania, zarządzania kryzysowego,
- 3) wspieranie dyrektorów szkół we współpracy edukacyjnej,

##### **C. Zarządzanie i finansowanie oświaty**, gdzie działania będą koncentrować się w szczególności na wcześniejszych założeniach programu naprawczego którego celem było ograniczenie wydatków na szkolenia pracowników, ograniczenia wydatków na zakup usług remontowych i zewnętrznych oraz ograniczenia wydatków na zakup materiałów i wyposażenia do niezbędnego minimum:

- 1) wprowadzeniu standardów organizacyjnych szkół umożliwiających stworzenie optymalnych warunków kształcenia i wychowania,
- 2) finansowaniu innowacyjnych projektów edukacyjnych, wykraczających poza klasowo-lekcyjną pracę szkoły,
- 3) informatyzacji procesów związanych z planowaniem i zarządzaniem środkami publicznymi przeznaczonymi na realizację zadań oświatowych.

#### **3.1.1.4. w zakresie bezpieczeństwa**

Poprawa bezpieczeństwa stanowić będzie zadanie priorytetowe Gminy. W związku z tym planuje się przeznaczyć (głównie środki uzyskane z dotacji celowej) na takie zadania cykliczne jak: zapewnienie prawidłowego funkcjonowania Jednostek Straży Pożarnych, utworzenia rezerwy na eliminację skutków klęsk żywiołowych (zgodnie z odpowiednią ustawą), zapewnienie środków na zarządzanie kryzysowe oraz remonty i modernizację dróg gminnych.

### **3.1.1.5. w zakresie kultury fizycznej oraz kultury i ochronie dziedzictwa narodowego**

Do priorytetowych zadań realizowanych w tym obszarze należeć będzie w szczególności: zapewnienie środków na sfinansowanie dotacji podmiotowej dla samorządowych instytucji kultury dostosowanych do potrzeb, zapewnieniu środków finansowych imprez zawartych w tzw. „Gminnym Kalendarzu Imprez Sportowych” oraz środków na dotacje dla klubów sportowych zgodnie z potrzebami.

### **3.1.1.6. w zakresie opieki społecznej**

W ramach zadań opieki społecznej nadzorowanych przez OPS do pierwszoplanowych należeć będą:

- 1) zapewnienie odpowiednich warunków dla rozwoju rodzinnych form opieki nad dzieckiem i rodziną, w tym zawodowych rodzin zastępczych,
- 2) realizacja programów w zakresie wspierania działań dotyczących wsparcia rodziny w środowisku lokalnym,
- 3) realizacja projektów finansowanych przy udziale środków z funduszy strukturalnych, w tym z Europejskiego Funduszu Społecznego i z innych źródeł pomocowych,
- 4) zapewnienie schronienia i pomocy specjalistycznej, w tym w szczególności pomocy psychologicznej, pedagogicznej, prawnej, socjalnej dla osób doznających przemocy w rodzinie.

### **3.2. Założenia dotyczące wydatków majątkowych**

Podstawą do sporządzenia projektu planu wydatków inwestycyjnych na 2021 rok jest stan realizacji inwestycji w 2020 r. oraz Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy na lata 2020-2025.

Przy planowaniu wydatków inwestycyjnych priorytetem jest zabezpieczenie środków na planowaną inwestycję ścieżki rowerowej oraz remont dachu w Szkole podstawowej w Maszewie.

### **3.3. Założenia dotyczące wydatków jednostek organizacyjnych**

#### **3.3.1. Poziom wydatków związanych z zatrudnieniem**

Kierownicy i dyrektorzy gminnych jednostek organizacyjnych **przeprowadzą analizę stanu zatrudnienia i możliwości reorganizacji w tym zakresie**, w powiązaniu z zakresem zadań nałożonych na zatrudnionych pracowników. Odrębnie należy wykazać środki planowane na wakaty ujęte w regulaminach organizacyjnych, statutach i projektach organizacyjnych. Przy ustalaniu środków planowanych na szkolenia i doskonalenie pracowników należy przyjąć wartości faktycznych konieczne jest przeanalizowanie zapotrzebowania z uwzględnieniem pozyskania środków z Krajowego Funduszu Szkoleniowego realizowanego przez Urząd pracy w 2021. Wielkość odpisów na ZFŚS należy przyjąć w oparciu o stan zatrudnienia w miesiącu wrześniu 2020 roku i stawek wynikających z **aktualnego stanu prawnego**.

#### **3.3.2. Poziom wydatków związanych z funkcjonowaniem jednostek organizacyjnych**

Koszt funkcjonowania obiektów należy ustalić z podaniem ilości faktycznego zużycia podstawowych czynników związanych z ich utrzymaniem – woda, ścieki, energia, opał, podatki, czynsze itp.

Wartości nakładów remontowych i inwestycyjnych muszą wynikać z przedmiarów, dokumentacji lub szacunków przygotowanych w oparciu o ceny aktualne na dzień sporządzania danych planistycznych do projektu budżetu. Do załączników planistycznych należy dołączyć dokumentację potwierdzającą przyjęte założenia (rozpoznanie rynku).

Minimalne wynagrodzenie przeliczane na występujące wakaty nie powinno być niższe niż w stosownych przepisach prawnych. W opisach do tabel stanowiących załączniki od nr 2 do nr 7 należy wskazać powiązanie wydatku z zadaniem realizowanym przez jednostkę. Podając wartości kalkulacyjne (projektowe) należy wskazać ich źródło i datę sporządzenia.

#### **3.3.3. Poziom wydatków inwestycyjnych**

W projekcie budżetu na 2021 rok zostaną ujęte inwestycje, których realizacja nie zakończyła się w 2020 roku, inwestycje, na które złożono wnioski do konkursów na środki unijne, inwestycje realizowane we współpracy z innymi samorządami, na które zawarto stosowne umowy lub porozumienia.

## II. ZASADY OGÓLNI OBOWIAZUJĄCE.

1. Gminne jednostki organizacyjne, straża oraz referaty i pracownicy merytoryczni Gminy Maszewo opracowują na określonych formularzach planistycznych projekty swoich planów finansowych obejmujących dochody i wydatki budżetowe planowane na 2021 r.
2. Przy opracowywaniu projektów planu, o którym mowa w ust. 1 należy uwzględnić:
  - 1) istniejącą na dzień 1 września 2020 r. sieć jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu gminy z uwzględnieniem jednostek przewidzianych do uruchomienia (przejęcia) połączenia lub likwidacji po tym dniu;
  - 2) zadania nałożone do wykonania na samorząd gminny wg stanu prawnego na dzień 1 września 2020 r. z uwzględnieniem zmian (ograniczenia bądź rozszerzenia zakresu tych zadań) planowanych po tym dniu;
  - 3) zatrudnienia wg stanu na dzień 1 września 2020 r. oraz planowanych zmian zatrudnienia posiadających akceptację Burmistrza;
  - 4) przewidywane wykonanie planu dochodów i wydatków budżetowych określonych na 2020 r. jako baza wyjściowa do tworzenia planu na 2021 r.;
  - 5) zasadę przyjętą w założeniach do konstrukcji budżetu państwa na 2021 r., która oznacza, że poziom bieżących wydatków pozapłacowych na działalność jednostek budżetowych oraz zadań finansowanych w ramach dotacji celowych otrzymywanych z budżetu państwa nie może przekroczyć kwoty określonej w ustawie budżetowej na 2020 r. po uprzednim pomniejszeniu tych wielkości o wydatki o charakterze jednorazowym bądź których realizacja została zakończona w 2020 r. Nie wyklucza się w związku z tym konieczności przyjęcia tej zasady przy projektowaniu bieżących wydatków pozapłacowych Gminy, o ile uzasadni to poziom planowanych dochodów;
  - 6) środki na , spłatę rat kredytów i odsetek przypadających na 2021 r.
3. Jednostkowe projekty planów dochodów i wydatków należy sporządzić odrębnie do każdego rozdziału w ramach danego działu w pełnej szczegółowości klasyfikacji wg paragrafów dochodów i wydatków określonej 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. 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.).
4. Dysponenci, którzy realizują w ramach swojej działalności zadania własne gminy, zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, zadania powierzone z zakresu administracji rządowej i zadania powierzone przez inne JST sporządzają odrębne plany tych zadań (w ramach tej samej klasyfikacji budżetowej) poprzez zamieszczenie adnotacji „**Zadania własne Gminy**” bądź „**Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej**”, „**Zadania Powierzone z zakresu administracji rządowej**”, „**Zadania powierzone przez inne JST**”.
5. Projekty planów finansowych bez wymaganej części objaśniającej (która w odniesieniu do dochodów winna zawierać specyfikację źródeł i tytułów dochodów, jak też szczegółowe wyliczenia planowanych kwot a w odniesieniu do wydatków szczegółowe wyjaśnienia do poszczególnych pozycji paragrafów wraz z niezbędnymi w tym zakresie kalkulacjami i określeniem przeznaczenia wydatku a w przypadku płac nie zawiera ilości zatrudnionych ich wynagrodzenia zasadniczego i dodatków) **będą zwracane do poprawienia**. Opóźnienia z tego tytułu będą skutkować przyjęciem do projektu budżetu gminy planu finansowego ustalonego przez Skarbnika.
6. Dysponenci planują na 2021 r. wydatki na bazie planowanego wg stanu na dzień 01 września 2020 r. pomniejszonego o wydatki o charakterze jednorazowym oraz związanych z remontami i inwestycjami w obiektach. Potrzeby w zakresie remontów i inwestycji należy sporządzić na odrębnych formularzach i **zgłosić w terminie do dnia 30 września 2020 r.** bezpośrednio do Referatu Budownictwa i Ochrony Środowiska, który je weryfikuje, a następnie przedkłada Skarbnikowi Gminy **do dnia 5 października 2020 r.** celem uwzględnienia w projekcie budżetu.
7. Wydatki na nowe zadania przewidziane do realizacji w 2021 r. należy zgłosić na odrębnym formularzu planistycznym wydatków wraz z zamieszczoną u góry adnotacją „**Nowe zadanie**” i wymaganą częścią objaśniającą, w której należy zamieścić nazwę zadania (z podaniem podstawy prawnej do jej realizacji), szczegółowe wyliczenia i uzasadnienie kwot wydatków do poszczególnych pozycji paragrafowych oraz wykazem planowanych zakupów zatwierdzonych przez Burmistrza.
8. Przy planowaniu kwot dochodów i wydatków na 2021 r. należy stosować metodę rachunku bezpośredniego, a w następnej kolejności analityczno-szacunkową.

### III. ZASADY SZCZEGÓŁOWE OBOWIĄZUJĄCE PRZY SPORZĄDZANIU FORMULARZY PLANISTYCZNYCH

1. **Jednostki budżetowe** sporządzają informacje planistyczne na formularzach wg wzorów stanowiących załącznik:

- 1) Nr 1, 1a, 1b – Jednostkowy plan dochodów budżetowych na 2021 r.;
- 2) Nr 2, 2a, 2b, 2c, 2d, 2e i 2f – Jednostkowy plan wydatków budżetowych na 2021 r.;
- 3) Nr 3 i 3a – Wykaz zadań remontowych i dokumentacji planowanych do realizacji w 2021 r.;
- 4) Nr 4, – Zestawienie inwestycji i dokumentacji planowanych do realizacji w 2021 r.;
- 5) Nr 6 – Wydatki i projekty finansowane z budżetu UE i Funduszu Spójności na rok 2021;
- 6) Nr 7 – Wykaz jednostek dla których zaplanowano dotacje podmiotowe z budżetu powiatu goleniowskiego na 2021 r.

2. **Referaty i pracownicy Urzędu Miejskiego** sporządzają informacje planistyczne na formularzach wg wzorów stanowiących załączniki:

- 1) Nr 1, 1a, 1b, 1c – Jednostkowy plan dochodów budżetowych na 2021 r.,
- 2) Nr 2b, 2d, 2e – Jednostkowy plan wydatków budżetu Maszewo na rok 2021 r.,
- 3) Nr 3 i 3a – Wykaz zadań remontowych i dokumentacji planowanych do realizacji w 2021 r.,
- 4) Nr 4, – Zestawienie inwestycji planowanych do realizacji w 2021 r.,
- 5) Nr 5 – Projekt budżetu Gminy Maszewo na 2021 r. – programy wieloletnie,
- 6) Nr 6 – Wydatki i projekty finansowane z budżetu UE i Funduszu Spójności na rok 2021,
- 7) Nr 7 – Wykaz jednostek dla których zaplanowano dotacje podmiotowe z budżetu Gminy Maszewo na 2021 r.

3. **Zasady obowiązujące przy planowaniu dochodów budżetowych:**

- 1) **dochody budżetowe** planuje się na odrębnych formularzach stanowiących załącznik Nr 1, 1a, 1b i 1c w pełnej szczegółowości paragrafów dla każdego działu i rozdziału wg aktualnego stanu prawnego. Do poszczególnych formularzy należy załączyć część objaśniającą zawierającą szczegółowy opis źródeł (tytuły) planowanych dochodów wraz ze stosownymi wyliczeniami (kalkulacjami) potwierdzających prawidłowość i rzetelność ich ustalenia;
- 2) plany sporządza się na bazie planowanego wykonania w 2020 r. z wyłączeniem dochodów o charakterze jednorazowym (np. z tytułu sprzedaży mienia);
- 3) plany sporządza się w cenach 2020 r., co powinno gwarantować bezpieczeństwo wykonania zaplanowanych dochodów. Wszelkie odchylenia planu na 2021 r. w stosunku do roku 2020 należy wyjaśnić w części opisowej i uzasadnić stosownymi wyliczeniami;
- 4) w przypadku planowania dochodów z nowych źródeł należy podać tytuł oraz podstawę prawną, a także przedstawić metodykę ustalenia planowanych wielkości dochodów;
- 5) ośrodek pomocy społecznej wpływy z usług (odpłatność pensjonariuszy) planuje na podstawie aktualnie obowiązujących przepisów, przyjmując za bazę dochody mieszkańców oraz wskaźnik ściążalności za rok 2019 r. i pierwszą połowę 2020r.;
- 6) dochody planowane z najmu i dzierżawy składników majątkowych planuje się na podstawie czynszów określonych w umowach.

4. **Planowanie wydatków budżetowych**

- 1) **wydatki budżetowe** planuje się na odrębnym formularzu stanowiącym załącznik Nr 2, 2b, 2d, 2e (jednostki i placówki oświatowe 2, 2a, 2b, 2c, 2d i 2, 2f) dla każdego rozdziału w pełnej szczegółowości klasyfikacji paragrafowej, a w przypadku realizacji zadań z zakresu administracji rządowej w podziale na:

- a) zadania własne gminy,
- b) zadania z zakresu administracji rządowej
- c) zadania powierzone z zakresu administracji rządowej.

Zadania powierzone przez inne JST należy oznaczyć zadania powierzone JST.

Do każdego formularza należy dołączyć część objaśniającą zawierającą szczegółowe informacje do planowanych pozycji paragrafowych wraz z metodyką ich wyliczenia, tj. z uszczegółowieniem rodzajów planowanych wydatków w poszczególnych podziałkach paragrafowych i sposobem ich ustalenia,

- 2) **wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników** planować należy na bazie wynagrodzenia z dnia 1.09.2020 r. według zawartych umów oraz obecnie obowiązujących przepisów (ustawę z dnia

26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela - Dz.U. z 2018 r. poz. 967, z późn. zm., aktualnego rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy, rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych - Dz.U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.) pomniejszone o umowy ulegające rozwiązaniu lub ograniczeniu w roku 2020 i planowanych do rozwiązania w roku 2021. W przypadku szkół i placówek oświatowych w części opisowej odrębnie przedstawia się kalkulację dla poszczególnych stanowisk i wyodrębnia się zmiany funduszu płac, fundusz nagród i premii. W tabeli 2a i 2b wyodrębnia się środki na wynagrodzenia wynikające z umów o pracę, dodatki funkcyjne, dodatki motywacyjne, pozostałe dodatki, godziny nadwymiarowe, zastępstwa doraźne, nauczanie indywidualne, nagrody dla nauczycieli i pracowników administracji i obsługi, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, ekwiwalenty za urlop, skutki finansowe awansu zawodowego nauczycieli i inne. Wynagrodzenia należy zaplanować z wzrostu inflacyjnego i szczegółowo wyodrębnić w powiązaniu z arkuszami organizacyjnymi. W załączniku 9a sporządza się arkusz organizacyjny szkoły zawierający plan obciążeń kadry nauczycielskiej i pozostałych pracowników i finansowy na miesiące styczeń-sierpień;

- a) **środki na odprawy dla nauczycieli w związku z przejściem na emeryturę lub rentę** uwzględnione zostaną w projekcie budżetu w planie Referatu oświaty i edukacji i będą uruchamiane w miarę wystąpienia konieczności – jednostki oświatowe podadzą w materiałach planistycznych niezbędne dane w tym zakresie (liczba, wysokość i przewidywany termin itp.),
  - b) **środki na odprawy dla nauczycieli w związku z art. 20 ust. 2 Karty Nauczyciela** ujęte zostaną w projekcie budżetu w planie Referatu oświaty i edukacji i będą uruchamiane w miarę wystąpienia konieczności – jednostki podadzą w materiałach planistycznych niezbędne dane w tym zakresie (liczba, wysokość i przewidywany termin itp.),
  - c) **środki na nagrody jubileuszowe dla nauczycieli i pracowników administracji i obsługi szkół i placówek oświatowych** uwzględnione zostaną w projekcie budżetu w planie Referatu oświaty i edukacji i będą uruchamiane w miarę wystąpienia konieczności – jednostki oświatowe podadzą w materiałach planistycznych niezbędne dane w tym zakresie (liczba, wysokość i przewidywany termin itp.),
  - d) **środki na odprawy i nagrody jubileuszowe dla pracowników pozostałych jednostek organizacyjnych Gminy Maszewo** uwzględnione zostaną w projekcie budżetu w planie jednostki i będą uruchamiane w miarę wystąpienia konieczności – jednostki organizacyjne podadzą w materiałach planistycznych niezbędne dane w tym zakresie (liczba, wysokość i przewidywany termin itp.);
- 3) **wydatki na dodatkowe wynagrodzenia roczne** planuje się w wysokości 8,5% od przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych w 2020 r.;
  - 4) **wynagrodzenia i uposażenia w strażach** planuje się z uwzględnieniem limitu zatrudnienia i specyfiki branżowej;
  - 5) **wydatki na składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy** planuje się z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej składek określonej w obecnie obowiązujących przepisach prawnych;
  - 6) **wydatki na odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych**
    - a) **wysokość środków w § 4440** należy projektować w oparciu o:  
przepisy art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela, ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
    - b) **za podstawę naliczenia przyjmuje się stawkę odpisu podstawowego:**
      - dla pracowników niebędących nauczycielami w wysokości 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2018 r.;
      - dla emerytów i rencistów niebędących nauczycielami w wysokości 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2018 r.;
      - dla nauczycieli w wysokości 110% aktualnej kwoty bazowej;  
Stawka odpisu zostanie zweryfikowana, zgodnie z przepisami prawa, po obwieszczeniu przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego

w gospodarce narodowej w 2018 roku i w drugim półroczu 2019 roku (w przypadku odpisu dla pracowników niebędących nauczycielami) oraz po uchwaleniu ustawy budżetowej na 2020 rok (w przypadku odpisu dla nauczycieli) i wyliczeniu faktycznie pobranych emerytur i rent (przez nauczycieli emerytów i rencistów).

- 7) **wydatki na wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych** planuje się z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych;
- 8) **pozostałe bieżące wydatki** planować należy w wysokości planu na dzień 31.08.2020 r. pomniejszonej o wydatki jednorazowe i zwiększenia dokonane w roku budżetowym 2020 (za wyjątkiem zwiększeń na działania jednorazowe ze względu na wcześniejsze pomniejszenie);
- 9) **dotacje z budżetu gminy** planuje się z uwzględnieniem zasad wynikających ze stosownych uchwał Rady Miejskiej:
  - a) dotacji dla przedszkoli,
  - b) dotacji dla stowarzyszeń,
  - c) zadań z zakresu kultury,
  - d) zadań z zakresu kultury fizycznej.
  - e) Referat budownictwa w zakresie bieżącego utrzymania dróg gminnych oraz dotacji celowych (w tym w ramach pomocy finansowej) w ramach porozumień z innymi JST),
- 10) **wydatki na inwestycje** o charakterze budowlano-montażowym oraz na dokumentację techniczną planuje się ograniczyć tylko i wyłącznie do zadań kontynuowanych i ujętych w programach wieloletnich w roku 2020 uznanych za priorytetowe przez Radę Gminy w przypadku posiadania odpowiedniej dokumentacji technicznej. Materiały w tym zakresie opracowuje i sporządza na formularzach stanowiących zał. Nr 4, 4a (przy współpracy z zainteresowanymi jednostkami) i Nr 5 - **Referat Budownictwa i Ochrony Środowiska a ostateczną treść tego załącznika zatwierdza Burmistrz przed jego złożeniem do Referatu Finansowego**. Do każdego formularza planistycznego należy załączyć część objaśniającą zawierającą szczegółowy opis każdego zadania wraz z podaniem wymaganych informacji (planowany koszt, możliwości współfinansowania, przeznaczenia oraz uzasadnienia konieczności podjęcia działań itp.);
- 11) **wydatki na zakupy inwestycyjne** jednostki i Referaty Gminy przedkładają na formularzu stanowiącym załącznik Nr 4b do wytycznych; przy planowaniu wydatków inwestycyjnych obowiązuje zasada zadaniowego planowania budżetu; oznacza to konieczność sporządzania szczegółowej specyfikacji zakupu określonych środków trwałych oraz uzasadnienia merytorycznego, co do celowości i konieczności uwzględniania w budżecie na 2021 r. wydatków na ten cel i wskazania źródeł ich finansowania **w wersji zatwierdzonej przez Burmistrza**,
- 12) **wydatki na remonty i niezbędną dokumentację techniczną** planuje się ograniczyć tylko i wyłącznie do zadań kontynuowanych i ujętych w programach wieloletnich w roku 2020 oraz uznanych za priorytetowe przez Radę i Burmistrza w przypadku posiadania odpowiedniej dokumentacji technicznej. Materiały w tym zakresie opracowuje i sporządza na formularzach stanowiących zał. Nr 3, 3a (przy współpracy z zainteresowanymi jednostkami) - **Referat Budownictwa , gospodarki nieruchomościami i ochrony środowiska a zatwierdza Burmistrz** Do każdego formularza planistycznego należy załączyć część objaśniającą zawierającą szczegółowy opis każdego zadania wraz z podaniem wymaganych informacji;
- 13) planowane kwoty wydatków w załącznikach Nr 3, 3a, 4, i 5 muszą być zgodne z kwotami zaplanowanymi w załączniku Nr 2. Definicję środka trwałego, modernizacji i rozbudowy zawierają przepisy ustawy z dnia 15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

#### 5. Tryb przekazywania opracowanych materiałów planistycznych

- 1) jednostki budżetowe koordynowane merytorycznie przez odpowiedni referat Gminy opracowane na określonych formularzach materiały planistyczne wraz z wymaganymi objaśnieniami i kalkulacjami (w formie papierowej) przekazują właściwym służbom (nadzorującym ich działalność), a w formie elektronicznej i papierowej do Referatu Finansów i Budżetu - **w nieprzekraczalnym terminie do dnia 30 września 2020 r.**,
- 2) właściwe referaty merytoryczne gminy, dokonują szczegółowej weryfikacji otrzymanych materiałów. Następnie na ich podstawie oraz opracowań własnych obejmujących wydatki budżetowe na zadania realizowane we własnym zakresie bądź też przewidzianych do zlecenia innym podmiotom (np. w formie dotacji celowej) i dochody budżetowe, o ile są one uzyskiwane w wyniku czynności wykonywanych przez

pracowników danego referatu **sporządzają zbiorcze plany dochodów i wydatków budżetowych na formularzach stanowiących załącznik Nr 1 i 2** do wytycznych (odrębnie dla każdego rozdziału w danym dziale, a także podziale na zadania własne gminy, zadania powierzone oraz zadania ustawowo zlecone z zakresu administracji rządowej) oraz pozostałe wymagane formularze planistyczne wraz z objaśnieniami i kalkulacyjnymi przedkładają Skarbnikowi Gminy w formie papierowej i elektronicznej (pok. 11 w siedzibie Urzędu Miejskiego) **w nieprzekraczalnym terminie do dnia 5 października 2020 r.,**

- 3) **pozostałe jednostki organizacyjne i referaty oraz komórki organizacyjne Gminy Maszewo** opracowane na wymaganych formularzach materiały planistyczne wraz z uzasadnieniem i kalkulacjami przedkładają Skarbnikowi **Gminy w nieprzekraczalnym terminie do dnia 5 października 2020 r.,**
- 4) na podstawie otrzymanych materiałów planistycznych Referat Finansów i Budżetu, pod nadzorem Skarbnika Gminy **opracuje i przedłoży Radzie Gminy w terminie do dnia 15 listopada 2020 r. wstępny projekt budżetu Gminy Maszewo na 2021 r.** obejmujący:
  - a) prognozę planowanych dochodów budżetowych na 2021 r.,
  - b) prognozę planowanych wydatków budżetowych na 2021 r.,
  - c) zbiorcze zestawienie planowanych inwestycji i zakupów inwestycyjnych planowanych do uwzględnienia w budżecie Gminy na 2021 r.,
  - d) wykaz jednostek, dla których zaplanowano dotacje podmiotowe w projekcie budżetu Gminy na 2021 r.

Załącznik Nr 1  
do wytycznych i założeń do  
opracowania projektu budżetu  
Gminy Maszewo na 2021 r.

Nazwa jednostki/Referatu

JEDNOSTKOWY PLAN DOCHODÓW BUDŻETOWYCH NA 2020 ROK

| Dział | Rozdział | Paragraf | Wyszczególnienie | Plan na<br>31.08. 2020 r. | Wykonanie na<br>31.08.2020 r. | Przewidywane<br>wykonanie<br>w 2020 r. | Plan<br>na 2021 r. |
|-------|----------|----------|------------------|---------------------------|-------------------------------|----------------------------------------|--------------------|
|       |          |          |                  |                           |                               |                                        |                    |
|       |          | 1        | 2                | 3                         | 4                             | 5                                      | 6                  |
|       |          |          |                  |                           |                               |                                        |                    |
|       |          |          |                  |                           |                               |                                        |                    |
|       |          |          |                  |                           |                               |                                        |                    |
|       |          |          |                  |                           |                               |                                        |                    |
|       |          |          |                  |                           |                               |                                        |                    |
|       |          |          |                  |                           |                               |                                        |                    |
|       |          |          |                  |                           |                               |                                        |                    |
|       |          |          |                  |                           |                               |                                        |                    |
|       |          |          |                  |                           |                               |                                        |                    |
|       |          |          |                  |                           |                               |                                        |                    |
|       |          |          |                  |                           |                               |                                        |                    |
|       |          |          |                  |                           |                               |                                        |                    |
|       |          |          |                  |                           |                               |                                        |                    |
|       |          |          |                  |                           |                               |                                        |                    |
|       |          |          |                  |                           |                               |                                        |                    |
|       |          |          |                  |                           |                               |                                        |                    |
|       |          |          | OGÓŁEM:          |                           | 0,00                          | 0,00                                   | 0,00               |

w złotych

.....  
Sporządził

.....  
Podpis Dyrektora /Kierownika jed./ref

\* dopisać klasyfikację budżetową

\* w razie potrzeby dopisać klasyfikację budżetową

Podpis Dyrektora /Kierownika jed./ref

do wytycznych i założeń do opracowania projektu budżetu Gminy Maszewo na 2021 r.

**JEDNOSTKOWY PLAN DOCHODÓW BUDŻETOWYCH z realizacją zadań zleconych NA 2021 ROK**

\* w razie potrzeby dopisać klasyfikację budżetową

Id: 744AA7C6-BDA8-4F5B-A16F-A3FD5F534E60. Uchwalony

## Nazwa jednostki/Referatu

**PROJEKT DOCHODÓW ZE SPRZEDAŻY MAJĄTKU GMINY NA 2021 R.**

[illegible]

.....  
(Nazwa jednostki i adres)

**JEDNOSTKOWY PLAN WYDATKÓW BUDŻETOWYCH NA 2021 ROK**

[illegible]

.....  
podpis Głównego Księgowego

.....  
Podpis Dyrektora/Kierownika jed./ref. ....

(Nazwa jednostki i adres)

Załącznik Nr 2a  
do wytycznych i założeń do  
opracowania projektu budżetu Gminy  
Maszewo na 2021 r.

PLAN ZATRUDNIENIA I WYDATKÓW Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ NA 2021 ROK - JEDNOSTKI OŚWIATOWE

dział..... Rozdział.....

| Lp.                                                                       | Wyszczególnienie                                                                                                                        | Pracownicy pedagogiczni |           |                 |          |                      | Nauczyciele<br>bez<br>przygotowani<br>a | Pracownicy<br>administ.<br>i obsługi | Łącznie<br>(7+8+9) |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------|-----------------|----------|----------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------|--------------------|
|                                                                           |                                                                                                                                         | Dyplomowani             | Mianowani | Kontrakto<br>wi | Stażysty | łącznie<br>(3+4+5+6) |                                         |                                      |                    |
| 1                                                                         | 2                                                                                                                                       | 3                       | 4         | 5               | 6        | 7                    | 8                                       | 9                                    | 10                 |
| <b>I. Średnioroczne zatrudnienie łącznie w przeliczeniu na pełny etat</b> |                                                                                                                                         |                         |           |                 |          |                      |                                         |                                      |                    |
| 1                                                                         | przewidywane w roku 2020 ogółem                                                                                                         |                         |           |                 |          |                      |                                         |                                      |                    |
|                                                                           | w tym:                                                                                                                                  |                         |           |                 |          |                      |                                         |                                      |                    |
|                                                                           | z tytułem zawodowym magistra z<br>przygotowaniem pedagogicznym                                                                          |                         |           |                 |          |                      |                                         |                                      |                    |
|                                                                           | z tytułem zawodowym magistra bez<br>przygotowania pedagogicznego lub z tytułem<br>zawodowym licencjata (inżyniera)                      |                         |           |                 |          |                      |                                         |                                      |                    |
|                                                                           | z przygotowaniem pedagogicznym                                                                                                          |                         |           |                 |          |                      |                                         |                                      |                    |
|                                                                           | z tytułem zawodowym licencjata (inżyniera)                                                                                              |                         |           |                 |          |                      |                                         |                                      |                    |
|                                                                           | bez przygotowania pedagogicznego,<br>z dyplomem ukończenia kolegium<br>nauczycielskiego lub nauczycielskiego<br>kolegium języków obcych |                         |           |                 |          |                      |                                         |                                      |                    |
|                                                                           | Pozostałe wykształcenie                                                                                                                 |                         |           |                 |          |                      |                                         |                                      |                    |
| 2                                                                         | planowane na rok 2020                                                                                                                   |                         |           |                 |          |                      |                                         |                                      |                    |
|                                                                           | w tym:                                                                                                                                  |                         |           |                 |          |                      |                                         |                                      |                    |
|                                                                           | z tytułem zawodowym magistra<br>z przygotowaniem pedagogicznym                                                                          |                         |           |                 |          |                      |                                         |                                      |                    |
|                                                                           | z tytułem zawodowym magistra bez<br>przygotowania pedagogicznego lub z tytułem<br>zawodowym licencjata (inżyniera)                      |                         |           |                 |          |                      |                                         |                                      |                    |
|                                                                           | z przygotowaniem pedagogicznym                                                                                                          |                         |           |                 |          |                      |                                         |                                      |                    |



[illegible]











\* Nauczanie indywidualne dotyczy:

| Lp.          | Nazwisko i imię ucznia | Okres nauczania indywidualnego w 2020 r.<br>od...do... | Liczba godzin nauczania indywidualnego tygodniowo | Kwota (rocznie) | Okres nauczania indywidualnego planowanego w 2021 r.<br>od...do... | Liczba godzin nauczania indywidualnego tygodniowo | Kwota (rocznie) |
|--------------|------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------|
|              |                        |                                                        |                                                   |                 |                                                                    |                                                   |                 |
|              |                        |                                                        |                                                   |                 |                                                                    |                                                   |                 |
|              |                        |                                                        |                                                   |                 |                                                                    |                                                   |                 |
|              |                        |                                                        |                                                   |                 |                                                                    |                                                   |                 |
|              |                        |                                                        |                                                   |                 |                                                                    |                                                   |                 |
|              |                        |                                                        |                                                   |                 |                                                                    |                                                   |                 |
|              |                        |                                                        |                                                   |                 |                                                                    |                                                   |                 |
|              |                        |                                                        |                                                   |                 |                                                                    |                                                   |                 |
|              |                        |                                                        |                                                   |                 |                                                                    |                                                   |                 |
|              |                        |                                                        |                                                   |                 |                                                                    |                                                   |                 |
| <b>Razem</b> |                        |                                                        |                                                   |                 |                                                                    |                                                   |                 |

Data

podpis Głównego Księgowego

Podpis Dyrektora/Kierownika jed./ref.

(Nazwa jednostki i adres)

Plan zatrudnienia i wydatków z tytułu wynagrodzeń na 2021 rok - Pozostałe jednostki

| Lp. | Dział    Rozdział                                 | Pracownicy  |              |              | Pracownicy administracji i obsługi |               |   | Pozostali pracownicy |               |       | Interwencji |
|-----|---------------------------------------------------|-------------|--------------|--------------|------------------------------------|---------------|---|----------------------|---------------|-------|-------------|
|     |                                                   | Razem (4+5) | Wymiar etatu | Kodeks Pracy | Razem (7+8)                        | Administracja |   | Obsługa              | Razem (10+11) | Stali |             |
|     |                                                   |             |              |              |                                    |               |   |                      |               |       |             |
| 1   | 2                                                 | 3           | 4            | 5            | 6                                  | 7             | 8 | 9                    | 10            | 11    |             |
| I.  | Średnie zatrudnienie przewidywane w roku 2021     | 3           | 4            | 5            | 6                                  | 7             | 8 | 9                    | 10            | 11    |             |
| 1   | ogółem                                            |             |              |              |                                    |               |   |                      |               |       |             |
|     | w tym:                                            |             |              |              |                                    |               |   |                      |               |       |             |
|     | pełnozatrudnieni                                  |             |              |              |                                    |               |   |                      |               |       |             |
|     | niepełnozatrudnieni w przeliczeniu na pełne etaty |             |              |              |                                    |               |   |                      |               |       |             |
| 2   | planowane na rok 2021                             |             |              |              |                                    |               |   |                      |               |       |             |
|     | w tym:                                            |             |              |              |                                    |               |   |                      |               |       |             |
|     | pełnozatrudnieni                                  |             |              |              |                                    |               |   |                      |               |       |             |
|     | niepełnozatrudnieni w przeliczeniu na pełne etaty |             |              |              |                                    |               |   |                      |               |       |             |
| II. | Koszty wynagrodzeń osobowych pracowników ogółem   |             |              |              |                                    |               |   |                      |               |       |             |
| 1   | przewidywane w roku 2021                          |             |              |              |                                    |               |   |                      |               |       |             |
|     | ogółem                                            |             |              |              |                                    |               |   |                      |               |       |             |
|     | w tym:                                            |             |              |              |                                    |               |   |                      |               |       |             |
|     | zasadnicze                                        |             |              |              |                                    |               |   |                      |               |       |             |
|     | z tytułu godzin ponadwymiarowych                  |             |              |              |                                    |               |   |                      |               |       |             |



|             |                                                |  |  |  |  |      |  |  |  |
|-------------|------------------------------------------------|--|--|--|--|------|--|--|--|
|             | skutki finansowe awansu zawodowego nauczycieli |  |  |  |  | 0,00 |  |  |  |
|             | Nagrody                                        |  |  |  |  | 0,00 |  |  |  |
| <b>III.</b> | Pochodne                                       |  |  |  |  | 0,00 |  |  |  |
|             | przewidywane w roku 2020                       |  |  |  |  |      |  |  |  |
|             | ogółem                                         |  |  |  |  | 0    |  |  |  |
|             | w tym:                                         |  |  |  |  |      |  |  |  |
|             | Składki na ZUS                                 |  |  |  |  |      |  |  |  |
|             | Składki na NFZ                                 |  |  |  |  |      |  |  |  |
|             | Składki na Fundusz Pracy                       |  |  |  |  |      |  |  |  |
|             | 2 planowane na rok 2021 ogółem                 |  |  |  |  |      |  |  |  |
|             | w tym:                                         |  |  |  |  |      |  |  |  |
|             | Składki na ZUS                                 |  |  |  |  |      |  |  |  |
|             | Składki na NFZ                                 |  |  |  |  |      |  |  |  |
|             | Składki na Fundusz Pracy                       |  |  |  |  |      |  |  |  |
| <b>IV.</b>  | Dodatkowe wynagrodzenie roczne                 |  |  |  |  |      |  |  |  |
|             | wykonane w roku 2020                           |  |  |  |  |      |  |  |  |
|             | planowane na rok 2021                          |  |  |  |  |      |  |  |  |
|             | Uwaga:                                         |  |  |  |  |      |  |  |  |

- 1) materiały należy opracować odrębnie dla poszczególnych rozdziałów
- 2) zatrudnienie należy wykazać z dwoma miejscami po przecinku
- 3) układ tabeli nie wolno zmieniać

Data

podpis Głównego Księgowego

Podpis Dyrektora/Kierownika jed./ref.

## Plan na ZFŚS - Jednostki oświatowe

| Rozdział                                                                                     | miesięczna liczba zatrudnionych na pełne etaty |      | miesięczna liczba zatrudnionych w administracji i obsłudze przeliczeniu na pełne etaty |       |      |      | Liczba emerytów i rencistów - administracja i obsługa) |      |      | Liczba emerytów i rencistów - nauczycieli |      | Roczna wysokość emerytur nauczycieli - emerytów i rencistów |      |      |      | Razem odpis na ZFŚS |      |      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------|----------------------------------------------------------------------------------------|-------|------|------|--------------------------------------------------------|------|------|-------------------------------------------|------|-------------------------------------------------------------|------|------|------|---------------------|------|------|
|                                                                                              | 2020                                           | 2021 | 2020                                                                                   | 2021r | 2020 | 2021 | 2020                                                   | 2021 | 2020 | 2021r                                     | 2020 | 2021                                                        | 2020 | 2021 | 2020 | 2021r               | 2020 | 2021 |
| 1                                                                                            | 2                                              | 3    | 4                                                                                      | 5     | 6    | 7    | 8                                                      | 9    | 10   | 11                                        | 12   | 13                                                          | 14   | 15   |      |                     |      |      |
| Razem                                                                                        |                                                |      |                                                                                        |       |      |      |                                                        |      |      |                                           |      |                                                             |      |      |      |                     |      |      |
| <b>Etaty nauczycieli - wyszczególnienie</b>                                                  |                                                |      |                                                                                        |       |      |      |                                                        |      |      |                                           |      |                                                             |      |      |      |                     |      |      |
| nauczyciele zatrudnieni zgodnie z arkuszem organizacyjnym                                    |                                                |      |                                                                                        |       |      |      |                                                        |      |      |                                           |      |                                                             |      |      |      |                     |      |      |
| nauczyciele zatrudnieni dodatkowo na zastępstwo za chorych nauczycieli w okresie od... do... |                                                |      |                                                                                        |       |      |      |                                                        |      |      |                                           |      |                                                             |      |      |      |                     |      |      |
|                                                                                              |                                                |      |                                                                                        |       |      |      |                                                        |      |      |                                           |      |                                                             |      |      |      |                     |      |      |
|                                                                                              |                                                |      |                                                                                        |       |      |      |                                                        |      |      |                                           |      |                                                             |      |      |      |                     |      |      |
| <b>Razem etaty nauczycieli</b>                                                               |                                                |      |                                                                                        |       |      |      |                                                        |      |      |                                           |      |                                                             |      |      |      |                     |      |      |
| <b>Etaty administracji i obsługi - wyszczególnienie</b>                                      |                                                |      |                                                                                        |       |      |      |                                                        |      |      |                                           |      |                                                             |      |      |      |                     |      |      |
| pracownicy zatrudnieni zgodnie z arkuszem organizacyjnym                                     |                                                |      |                                                                                        |       |      |      |                                                        |      |      |                                           |      |                                                             |      |      |      |                     |      |      |
| pracownicy zatrudnieni dodatkowo na zastępstwo za chorych pracowników w okresie od... do...  |                                                |      |                                                                                        |       |      |      |                                                        |      |      |                                           |      |                                                             |      |      |      |                     |      |      |
|                                                                                              |                                                |      |                                                                                        |       |      |      |                                                        |      |      |                                           |      |                                                             |      |      |      |                     |      |      |
|                                                                                              |                                                |      |                                                                                        |       |      |      |                                                        |      |      |                                           |      |                                                             |      |      |      |                     |      |      |
| <b>Razem etaty administracji i obsługi</b>                                                   |                                                |      |                                                                                        |       |      |      |                                                        |      |      |                                           |      |                                                             |      |      |      |                     |      |      |

Data

podpis Głównego Księgowego

Podpis Dyrektora/Kierownika jed./ref.

.....  
(Nazwa jednostki i adres)

**Dane do uzasadnienia wydatków - wydatki wg umów**

| Ip. | Dział | Rozdział | Paragraf | Nazwa zadania według zawartej umowy | Numer umowy | Czas realizacji umowy | Kalkulacja wynikająca z umowy | Przewidywane wykonanie w 2020 r. | Kwota do projektu na 2021 r. |
|-----|-------|----------|----------|-------------------------------------|-------------|-----------------------|-------------------------------|----------------------------------|------------------------------|
| 1   |       |          |          |                                     |             |                       |                               |                                  |                              |
| 2   |       |          |          |                                     |             |                       |                               |                                  |                              |
| 3   |       |          |          |                                     |             |                       |                               |                                  |                              |
| 4   |       |          |          |                                     |             |                       |                               |                                  |                              |
| 5   |       |          |          |                                     |             |                       |                               |                                  |                              |
| 6   |       |          |          |                                     |             |                       |                               |                                  |                              |
| 7   |       |          |          |                                     |             |                       |                               |                                  |                              |
| 8   |       |          |          |                                     |             |                       |                               |                                  |                              |
| 9   |       |          |          |                                     |             |                       |                               |                                  |                              |
| 10  |       |          |          |                                     |             |                       |                               |                                  |                              |

**Uwaga:**

- 1) nie dotyczy wydatków na wynagrodzenia i pochodnych od wynagrodzeń  
2) nie dotyczy służb, inspekcji, straży

.....  
Data

.....  
podpis Głównego Księgowego

.....  
Podpis Dyrektora/Kierownika jed./ref.

.....  
(Nazwa jednostki i adres)

Załącznik nr 2 e  
do wytycznych i założeń do opracowania  
projektu budżetu Gminy Maszewo na 2021 r.

**JEDNOSTKOWY PLAN WYDATKÓW BUDŻETOWYCH NA 2021 ROK- DOTYCZY REFERATÓW**

| Dział | Rozdział | Paragraf | Wyszczególnienie             | Przewidywane wykonanie w 2020 r. | Płatności 2019 r. planowane do zapłacen w roku 2020 | Plan na rok 2021 | Uzasadnienie |
|-------|----------|----------|------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------|--------------|
|       | 1        | 2        | 3                            | 6                                |                                                     | 9                |              |
|       | 1.       |          |                              |                                  |                                                     |                  |              |
|       |          |          | Zatrudnienie w referacie     |                                  |                                                     |                  |              |
|       | I        |          |                              |                                  |                                                     |                  |              |
|       |          |          | <b>RAZEM WYDATKI BIEŻĄCE</b> |                                  |                                                     |                  |              |
|       |          |          | z tego:                      |                                  |                                                     |                  |              |
|       |          | 3020     |                              |                                  |                                                     |                  |              |
|       |          | 3030     |                              |                                  |                                                     |                  |              |
|       |          | 3110     |                              |                                  |                                                     |                  |              |
|       |          | 3240     |                              |                                  |                                                     |                  |              |
|       |          | 4010     |                              |                                  |                                                     |                  |              |
|       |          | 4040     |                              |                                  |                                                     |                  |              |
|       |          | 4110     |                              |                                  |                                                     |                  |              |
|       |          | 4120     |                              |                                  |                                                     |                  |              |
|       |          | 4140     |                              |                                  |                                                     |                  |              |
|       |          | 4170     |                              |                                  |                                                     |                  |              |
|       |          | 4210     |                              |                                  |                                                     |                  |              |
|       |          | 4220     |                              |                                  |                                                     |                  |              |
|       |          | 4230     |                              |                                  |                                                     |                  |              |

|                |      |  |  |  |  |  |  |  |  |
|----------------|------|--|--|--|--|--|--|--|--|
|                | 4240 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                | 4260 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                | 4270 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                | 4280 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                | 4300 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                | 4360 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                | 4410 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                | 4430 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                | 4440 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                | 4480 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                | 4500 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                | 4700 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| II             |      |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                |      |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                | 6050 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                | 6060 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Wydatki ogółem |      |  |  |  |  |  |  |  |  |

1) Należy uzasadnienie wykazać w załączniku \*dopisać odpowiednią klasyfikację według potrzeb

.....

Data

.....

podpis Głównego Księgowego

.....

Podpis Dyrektora/Kierownika jed./ref.

.....  
(Nazwa jednostki i adres)

Załącznik nr 2 f  
do wytycznych i założeń do opracowania projektu budżetu Gminy  
Maszewo na 2021 r.

**ZBIORCZY PLAN WYDATKÓW BUDŻETOWYCH NA 2021 ROK- Oświata**

| Dział | Rozdział | Paragraf | Wyszczególnienie      | Dział<br>Rozdział | 4 | Dział<br>Rozdział | 5 | Dział<br>Rozdział | 6 | Dział<br>Rozdział | 7 | Dział<br>Rozdział | 8 | Suma |
|-------|----------|----------|-----------------------|-------------------|---|-------------------|---|-------------------|---|-------------------|---|-------------------|---|------|
|       | 1        | 2        | 3                     |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   | 9    |
|       | 1.       |          | Zatrudnienie          |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |      |
|       | I        |          | RAZEM WYDATKI BIEŻĄCE |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |      |
|       |          |          | z tego:               |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |      |
|       |          | 3020     |                       |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |      |
|       |          | 3030     |                       |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |      |
|       |          | 3110     |                       |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |      |
|       |          | 3240     |                       |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |      |
|       |          | 4010     |                       |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |      |
|       |          | 4110     |                       |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |      |
|       |          | 4120     |                       |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |      |
|       |          | 4140     |                       |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |      |
|       |          | 4170     |                       |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |      |
|       |          | 4210     |                       |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |      |
|       |          | 4220     |                       |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |      |
|       |          | 4230     |                       |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |      |
|       |          | 4240     |                       |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |      |
|       |          | 4260     |                       |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |      |
|       |          | 4270     |                       |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |      |
|       |          | 4280     |                       |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |      |
|       |          | 4300     |                       |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |      |
|       |          | 4360     |                       |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |      |
|       |          | 4410     |                       |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |                   |   |      |



| Lp.            | Grupy pracowników                  | Planowane wykonanie na 2020 r. |       |                             | Plan na 2021 r. |       |                             |
|----------------|------------------------------------|--------------------------------|-------|-----------------------------|-----------------|-------|-----------------------------|
|                |                                    | liczba etatów                  | odpis | Kwota odpisu na ZFŚS ogółem | liczba etatów   | odpis | Kwota odpisu na ZFŚS ogółem |
| 1              | nauczyciele                        |                                |       |                             |                 |       |                             |
| 2              | pracownicy administracji i obsługi |                                |       |                             |                 |       |                             |
| 3              | pracownicy .....                   |                                |       |                             |                 |       |                             |
| 4              | emeryci i renciści                 |                                |       |                             |                 |       |                             |
| 5              | osoby niepełnosprawne              |                                |       |                             |                 |       |                             |
| <b>łącznie</b> |                                    |                                |       |                             |                 |       |                             |

.....

Data

.....

podpis Głównego Księgowego

.....

Podpis Dyrektora/Kierownika jed./ref.

| Lp. | Dział | Rozdział | Wyszczególnienie zadań | Kwota | Uzasadnienie |
|-----|-------|----------|------------------------|-------|--------------|
| 1.  |       |          |                        |       |              |
| 2.  |       |          |                        |       |              |
| 3.  |       |          |                        |       |              |
| 4.  |       |          |                        |       |              |
| 5.  |       |          |                        |       |              |
| 6.  |       |          |                        |       |              |
|     |       |          |                        |       |              |
|     |       |          |                        |       |              |
|     |       |          |                        |       |              |
|     |       |          |                        |       |              |
|     |       |          |                        |       |              |
|     |       |          | Łącznie                |       |              |

1) Wykazane mogą być jedynie te zadania remontowe, dla których przygotowano dokumentację

Podpis Dyrektora/ Kierownika jed./ref.

A  
B  
C  
D  
E  
F  
G  
H  
I  
J  
K  
L  
M  
N  
O  
P  
Q  
R  
S  
T  
U  
V  
W  
X  
Y  
Z

**Załącznik Nr 3a**  
do wytycznych i założeń do opracowania projektu budżetu  
Gminy Maszewo na 2021 r.

**WYKAZ ZADAŃ REMONTOWYCH PLANOWANYCH NA ROK 2022 DLA KTÓRYCH NIEZBĘDNE JEST PRZYGOTOWANIE DOKUMENTACJI W ROKU 2021**

| Lp.     | Dział | Rozdział | Wyszczególnienie zadań | Kwota | Uzasadnienie |
|---------|-------|----------|------------------------|-------|--------------|
| 1.      |       |          |                        |       |              |
| 2.      |       |          |                        |       |              |
| 3.      |       |          |                        |       |              |
| 4.      |       |          |                        |       |              |
| 5.      |       |          |                        |       |              |
| 6.      |       |          |                        |       |              |
|         |       |          |                        |       |              |
|         |       |          |                        |       |              |
|         |       |          |                        |       |              |
|         |       |          |                        |       |              |
| Łącznie |       |          |                        |       |              |

[illegible][illegible]

Podpis Dyrektora/ Kierownika jed./ref.

.....  
(Nazwa jednostki i adres)

## WYKAZ ZADAŃ INWESTYCYJNYCH NA 2021 ROK

| Lp. | Dział | Rozdział | Nazwa zadania inwestycyjnego | łączne koszty finans. | Planowane wydatki     |                       |                       |                       |                       |                       | Jednostka organizacyjna realizująca zadanie lub koordynująca zadanie |
|-----|-------|----------|------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------|
|     |       |          |                              |                       | łączne koszty finans. | łączne koszty finans. | łączne koszty finans. | łączne koszty finans. | łączne koszty finans. | łączne koszty finans. |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
| 1   | 2     | 3        | 4                            | 5                     | 6                     | 7                     | 8                     | 9                     | 10                    | 11                    |                                                                      |
| 1   |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
| 2   |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
| 3   |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
| 4   |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
| 5   |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
| 6   |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |
|     |       |          |                              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                                                      |

Uwagi:

\*Należy wybrać odpowiednie oznaczenie źródła finansowania:

A. Dotacje i środki z budżetu państwa (np.. Od wojewody, MEN, UKFIS, ...)

B. Środki i dotacje otrzymane od innych JST oraz innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych

C. Inne źródła.

\*\*Środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej i zagranicznych źródeł niepodlegających zwrotowi pochodzących z innych źródeł niż budżet Unii Europejskiej

Data                      podpis Głównego Księgowego

Dyrektora/Kierownika

.....  
(Nazwa jednostki i adres)

Załącznik Nr 5  
do wytycznych i założeń do opracowania projektu budżetu Gminy  
Maszewo na 2021 r.

**PROJEKT BUDŻETU GMINY MASZEWO NA 2021 ROK**

**PROGRAMY WIELOLETNIE**

| Lp  | Dział | Rozdział | Nazwa programu,<br>zadania<br>finansowego<br>z budżetu gminy | Cel<br>programu | Podstawa<br>prawna<br>upoważniająca<br>do<br>zaplanowania<br>dotacji | Jednostka<br>realizująca lub<br>koordynująca | Termin<br>(rok) | Koszty i<br>źródła<br>sfinansowani<br>a (ceny<br>bieżące) | wyszczególnienie                                                                                                                                                              | Nakłady do poniesienia po 2021 r. (w cenach z 2009 r.) |        |      |      |      |
|-----|-------|----------|--------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------|------|------|------|
|     |       |          |                                                              |                 |                                                                      |                                              |                 |                                                           |                                                                                                                                                                               | koszt<br>całkowity                                     | w tym: |      |      |      |
|     |       |          |                                                              |                 |                                                                      |                                              |                 |                                                           |                                                                                                                                                                               |                                                        | Ogółem | 2021 | 2022 | 2023 |
| 1   | 2     | 3        | 4                                                            | 5               | 6                                                                    | 7                                            | 8               | 9                                                         | 10                                                                                                                                                                            | 11                                                     | 12     | 13   | 14   | 15   |
| I.  |       |          |                                                              |                 |                                                                      |                                              |                 |                                                           | Wartość<br>prognozowane<br>Źródła<br>sfinansowania<br>a) wydatki<br>budżetowe<br>b) dotacje<br>z budżetu<br>państwa<br>c) dotacje<br>d) inne źródła<br>(określić)<br>e) ..... |                                                        |        |      |      |      |
| II. |       |          |                                                              |                 |                                                                      |                                              |                 |                                                           | Wartość<br>prognozowane<br>Źródła<br>sfinansowania                                                                                                                            |                                                        |        |      |      |      |



**WYDATKI NA PROGRAMY I PROJEKTY**  
finansowane ze środków funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności na 2021 r.

|                                               |                   | Wydatki w okresie realizacji projektu |          |        |                             | Planowane wydatki w roku 2021 |                                         |   |    |    |                                  |                            |      |    |                            |                 |          |
|-----------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------|----------|--------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------|---|----|----|----------------------------------|----------------------------|------|----|----------------------------|-----------------|----------|
| Kategoria interwencji funduszy strukturalnych |                   | Klasyfikacja                          |          | Ogółem | W tym:                      |                               | Z tego:                                 |   |    |    |                                  |                            |      |    |                            |                 |          |
|                                               |                   |                                       |          |        | środków z budżetu krajowego | środków z budżetu UE          | Środki z budżetu krajowego (końcówka 9) |   |    |    | Środki z budżetu UE (końcówka 7) |                            |      |    |                            |                 |          |
| Lp.                                           | Projekt           | Dział                                 | Rozdział | Ogółem | 6                           | 7                             | 8                                       | 9 | 10 | 11 | 12                               | z tego źródła finansowania |      | 14 | z tego źródła finansowania |                 |          |
|                                               |                   |                                       |          |        |                             |                               |                                         |   |    |    |                                  | pozostałe ministeria       | inne |    | łącznie                    | prefinansowanie | pożyczki |
| 1                                             | 2                 | 3                                     | 4        | 5      | 6                           | 7                             | 8                                       | 9 | 10 | 11 | 12                               | 13                         | 14   | 15 | 16                         | 17              | 18       |
| I.                                            | Wydatki majątkowe |                                       |          |        |                             |                               |                                         |   |    |    |                                  |                            |      |    |                            |                 |          |
| 1.1                                           |                   |                                       |          |        |                             |                               |                                         |   |    |    |                                  |                            |      |    |                            |                 |          |
| 1.2                                           |                   |                                       |          |        |                             |                               |                                         |   |    |    |                                  |                            |      |    |                            |                 |          |
| 1.3                                           |                   |                                       |          |        |                             |                               |                                         |   |    |    |                                  |                            |      |    |                            |                 |          |
| II.                                           |                   |                                       |          |        |                             |                               |                                         |   |    |    |                                  |                            |      |    |                            |                 |          |
| 2.1                                           |                   |                                       |          |        |                             |                               |                                         |   |    |    |                                  |                            |      |    |                            |                 |          |
| 2.2                                           |                   |                                       |          |        |                             |                               |                                         |   |    |    |                                  |                            |      |    |                            |                 |          |
| 2.3                                           |                   |                                       |          |        |                             |                               |                                         |   |    |    |                                  |                            |      |    |                            |                 |          |
| Ogółem                                        |                   |                                       |          |        |                             |                               |                                         |   |    |    |                                  |                            |      |    |                            |                 |          |

.....  
Data                      podpis Głównego Księgowego

.....  
Podpis Dyrektora/Kierownika jed./ref.



