

ZARZĄDZENIE NR 200/IX/FP-2020
BURMISTRZA ZĄBKOWIC ŚLĄSKICH

z dnia 7 września 2020 r.

w sprawie szczegółowych zasad i terminów opracowania materiałów do projektu budżetu na 2021 rok

Działając na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 713) oraz Uchwały Nr V11/23/2010 Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich z dnia 2 lipca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządzam co następuje:

§ 1. Zobowiązuję kierowników wydziałów Urzędu Miejskiego w Ząbkowicach Śląskich, dyrektorów jednostek budżetowych, dyrektorów samorządowych instytucji kultury, do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2021 rok będących w zakresie ich działania.

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

- 1) zasadami ustalonymi w Uchwale nr V11/23/2010 Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich z dnia 02 lipca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U z 2019 r. poz. 869),
- 3) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U z 2014, poz. 1053 z późn. zm.),
- 4) obowiązującymi uchwałami Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich mającymi wpływ na budżet Gminy,
- 5) warunkami porozumień i umów zawartych przez Gminę Ząbkowice Śląskie z innymi podmiotami.

§ 3. Projekcja założeń budżetowych do uchwały budżetowej Gminy Ząbkowice Śląskie powinna uwzględniać podstawowe wskaźniki makroekonomiczne podane przez Ministerstwo Finansów do opracowania wielkości budżetowych na 2021 rok z uwzględnieniem specyfiki struktury i dynamiki dochodów i wydatków Gminy Ząbkowice Śląskie. Wskaźniki podane przez Ministerstwo wynikające z założeń do budżetu państwa na 2021 rok:

- a) wzrost PKB o 4,0%
- b) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacja) o 1,8 %
- c) dynamika nominalna przeciętnego wzrostu wynagrodzenia brutto w sektorze przedsiębiorstw o 3,5%
- d) dynamika nominalna przeciętnego wzrostu wynagrodzenia brutto w sektorze przedsiębiorstw o 3,5%
- e) wzrost przeciętnego zatrudnienia w gospodarce narodowej o 10 433 etatów
- f) stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku na poziomie 7,5%
- g) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2021 roku będzie wynosiło 2 800 zł, co oznacza wzrost stosunku do minimalnego wynagrodzenia z 2020 o 7,7 % (z kwoty 2 600 zł)
- h) minimalna stawka godzinowa w 2021 roku będzie wynosiła 18,30 zł. (w 2020 roku - 17 zł.)

§ 4. 1. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i uzasadnionych. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2021 rok należy uwzględnić:

- a) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- b) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2020
- c) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych
- d) poziom windykacji zaległości podatkowych
- e) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
- f) planowane zmiany cen świadczonych usług
- g) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów

2. Kierownicy wydziałów Urzędu Miejskiego i podległych jednostek przedstawiają Burmistrzowi propozycje ewentualnych zmian cen świadczonych usług, uwzględniając rodzaj świadczonych usług i potencjalnych ich odbiorców.

3. Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, do czasu określenia przez Ministra Finansów wstępnych wielkości wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2021 rok, prognozuje się na poziomie 100% wielkości przyjętych w ustawie budżetowej na rok 2020.

4. Subwencje, do czasu określenia przez Ministra Finansów wstępnych wysokości wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2021 rok, przyjmuje się na poziomie ostatecznych kwot określonych dla budżetu gminy po przyjęciu ustawy budżetowej na rok 2020, zweryfikowanych o kwoty korekt subwencji oświatowej dokonanej w 2020 roku.

5. Dotacje z budżetu państwa na realizację zadań własnych i z zakresu administracji rządowej do czasu określenia ich wysokości przez Wojewodę Dolnośląskiego przyjmuje się na poziomie roku 2020.

6. Dochody budżetu ujmuje się w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe.

7. Dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2021 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa wieczystego użytkowania w prawo własności.

8. Dochody z podatków i opłat lokalnych zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczeń Ministra Finansów lub zaakceptowane do celów planistycznych przez Burmistrza, uwzględniając wskaźnik ściągalności.

9. Zaliczki i refundacje do zadań bieżących i inwestycyjnych ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

§ 5. 1. Przyjmuje się następujące założenia do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok w zakresie wydatków:

- a) Planowanie wydatków na 2021 oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2020, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.

b) Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

c) Wszelkie działania realizowane przez Gminę muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

d) Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów uwzględniając umowy zaangażowane już na lata kolejne.

2. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:

a) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie

b) zapewnienie środków na wydatki wynikające z przepisów prawa, zawartych umów oraz koszty bieżące wynikające z inwestycji planowanych do oddania do użytkowania

c) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne

d) zapewnienie środków na wieloletnie programy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej

e) zadania wynikające z lokalnych programów Gminy przyjętych przez Radę Miejską

f) zadania wnioskowane przez radnych oraz sołectwa i rady osiedlowe w powiązaniu z możliwościami finansowymi Gminy i ich znaczenia dla społeczności lokalnej

3. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2020, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego. Planowane wartości wydatków należy uzasadnić uwzględniając:

a) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych

b) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku

c) wydatki jednorazowe w 2020 roku

d) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2021 roku

4. Jednostki/Wydziały planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru

5. Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń ustala się wg planowanego stanu zatrudnienia na 31 grudnia 2020 r. wynikających z przepisów o wynagradzaniu pracowników samorządowych z uwzględnieniem obowiązkowych zmian wynagrodzeń, które będą miały miejsce w 2021 roku oraz założeń Ministra Finansów w zakresie przyjętych wskaźników makroekonomicznych do planowania wielkości budżetowych na 2021 rok

6. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (zlecenia/dzieła) oraz kalkulacją pochodnych od tych wynagrodzeń należy kalkulować wg zawartych i planowanych do zawarcia umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich w planie budżetu jednostki organizacyjnej z uwzględnieniem planowanej minimalnej stawki wynagrodzeń podanej w założeniach do budżetu państwa

7. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 1872, z późn. zm)

8. Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Emerytur Pomostowych, Pracownicze Plany kapitałowe planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami.

9. Odpis na Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2020 r. , poz. 1070 z późn.zm.) Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2020 z uwzględnieniem zmian przepisów. W odniesieniu do placówek zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2019 r. poz. 2215, z późn.zm.)

10. Na podstawie informacji o inwestycjach planowanych do oddania do użytkowania w roku 2021 odpowiednia jednostka/wydział przedstawia plan wydatków bieżących związanych z funkcjonowaniem obiektu i uwzględnia ich w swoich planach. Jednostka/wydział przygotowuje kalkulację kosztów bieżących w podziale na rok budżetowy i kolejne lata.

11. Wydatki na zadania inwestycyjne planuje się w układzie klasyfikacji budżetowej z jednoczesnym wskazaniem źródła wydatku

12. Wydatki na przedsięwzięcia należy sporządzić uwzględniając przedsięwzięcia w obowiązującej obowiązującej uchwale w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy finansowej Gminy Ząbkowice Śląskie. W przypadku zadań objętych dofinansowaniem ze źródeł zewnętrznych należy planować wydatki z przypisaniem kwot dochodów możliwych do uzyskania w danym roku budżetowym.

§ 6. Nowe zadania inwestycyjne zostają wprowadzone do projektu budżetu na 2021 po zatwierdzeniu listy zadań przewidzianych do realizacji przez Burmistrza

§ 7. W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwę ogólną, rezerwę celową na realizację zadań inwestycyjnych oraz rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów. Dopuszcza się możliwość tworzenia innych rezerw.

§ 8. 1. Materiały planistyczne do projektu budżetu na 2021 rok należy sporządzić w formie tabelarycznej i opisowej. Część tabelaryczną należy opracować w podziale na : dział, rozdział paragraf. W uzasadnieniu do planowanych dochodów i wydatków należy szczegółowo opisać nazwę zadań zaplanowanych do realizacji w 2021 roku, z uwzględnieniem zobowiązań wynikających z podpisanych umów i porozumień, zgodnie z załącznikami, w tym:

- a) Projekt planu dochodów — według załącznika nr 1 .
- b) Projekt planu wydatków — według załącznika nr 2.
- c) Projekt planu zadań inwestycyjnych według załącznika nr 3.

d) Projekt planu finansowego instytucji kultury według załącznika nr 4.

e) Plan wydatków w ramach funduszu sołeckiego — według załącznika nr 5.

2. Placówki oświatowe sporządzają plan dochodów i wydatków w systemie SIGMA.

3. Materiały planistyczne należy przedłożyć do dnia 18 września 2020 r.

§ 9. Na podstawie dostarczonej dokumentacji planistycznej przez poszczególne jednostki i wydziały, Skarbnik Gminy sporządza plan dochodów i wydatków i przekazuje Burmistrzowi zbiorcze zestawienia.

§ 10. Burmistrz weryfikuje zestawienia i ewentualnie wprowadza w nich zmiany. Wszelkie zmiany wprowadzone w trakcie prac nad projektem budżetu powodują konieczność niezwłocznej aktualizacji planów poprzez podległe jednostki i Urzędu Miejskiego.

§ 11. Wykonanie Zarządzenia powierza się kierownikom jednostek organizacyjnych i kierownikom wydziałów Urzędu Miejskiego.

§ 12. Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 13. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Uzasadnienie

Stosownie do zapisu w I Uchwały Nr V11/23/2010 Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich z dnia 2 lipca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, Burmistrz w terminie do dnia 15 września każdego roku wydaje zarządzenie w sprawie opracowania materiałów planistycznych. Niniejsze zarządzenie w sprawie szczegółowych zasad i terminów opracowania materiałów do projektu budżetu na 2021 rok określa wzory formularzy dla jednostek organizacyjnych oraz obliuguje dyrektorów podległych gminie jednostek i kierowników Urzędu Miejskiego do terminowego sporządzenia materiałów planistycznych. Opracowane materiały planistyczne będą podstawą do sporządzenia projektu budżetu Miasta i Gminy oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2021 rok i lata następne.

Sporządziła: Maria Grzesik – Zastępca Skarbnika

Rozdzielnik dla odbiorców:

1. Wewnętrzny:

- a) BIP - Pani Edyta Balicka,
- b) Rejestr Zarządzeń — Pani Monika Woźniak
- c) Folder „Zarządzanie”- Pani Monika Woźniak
- d) Kierownicy Wydziałów Urzędu Miejskiego

2. Zewnętrzny:

- a) Dyrektorzy i kierownicy jednostek budżetowych — wszyscy
- b) Dyrektorzy instytucji kultury

Plan zadań inwestycyjnych na 2021 rok i lata następne*

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść zadania	Plan na 2021	Plan na 2022 rok	Plan na 20...	Łączne nakłady

*Jeśli zadanie jest wieloletnie /WPF/, w tym zadania finansowane ze środków UE. Należy wpisać zadania bieżące wieloletnie

*Załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr 180/IX/FP-2020
Burmistrza Ząbkowic Śląskich
z dnia 07.09.2020 r.*

Nazwa jednostki

PROJEKT PLANU FINANSOWEGO INSTYTUCJI KULTURY NA 2021 ROK

Lp .	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie za 2020 rok	Projekt planu na 2021 rok
1.	2	3	4
	I. PRZYCHODY OGÓŁEM		
	<i>1. PRZYCHODY WŁASNE, z tego:</i>		
	<i>2. DOTACJA PODMIOTOWA</i>		
	II. KOSZTY OGÓŁEM, z tego :		
	<i>A Koszty pokryte dotacją</i>		
	1.		
	2.		
	3.		
	<i>B Koszty pokryte przychodami własnymi</i>		
	1.		
	2.		
	3.		
	4.		
	IV. ŚREDNIOROCZNA LICZBA ETATÓW		
	V. Stan należności na początek i koniec roku		
	VI. Stan zobowiązań na początek i koniec roku		

.....
Miejsce, data sporządzenia

.....
Główny Księgowy

.....
Dyrektor jednostki

sporządził:.....

telefon:.....

Plan wydatków w ramach funduszu sołectkiego na 2020 rok

L.p.	Nazwa sołectwa	Środki funduszu przypadające na dane sołectwo (art.. 2 ust. 1 Ustawy o funduszu sołectkim	Przedsięwzięcia przewidziane do realizacji według wniosku sołectwa	Wydatki w ramach funduszu
1.	Sołectwo Bobolice			
2.	Sołectwo Koziniec			
3.	Sołectwo Kluczowa			
4.	Sołectwo Jaworek			
5.	Sołectwo Grochowiska			
6.	Sołectwo Brodziszów			
7.	Sołectwo Braszowice			
8.	Sołectwo Pawłowice			
9.	Sołectwo Olbrachcice Wielkie			
10.	Sołectwo Sieroszów			
11.	Sołectwo Stolec			
12.	Sołectwo Strąkowa			
13.	Sołectwo Sulisławice			
14.	Sołectwo Rakowice			
15.	Sołectwo Tarnów			
16.	Sołectwo Zwrócona			
17.	Sołectwo ul. Kamieniecka			

Suma środków przypadająca na wszystkie sołectwa w gminie				0

**Plan wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego
w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej**

L.p.	Dział	Rozdział	Wydatki bieżące	Wydatki majątkowe	Suma wydatków
1					0
2					0
3					0
4					0
5					0
		Razem	0	0	0