

Zarządzenie Nr 108/2020
Burmistrza Miasta Józefowa
z dnia 9 września 2020 roku

w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na rok 2021 oraz do projektu wieloletniej prognozy finansowej na 2021 rok i lata następne.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2020 poz. 713 z późn. zm.) oraz w związku z § 1 ust. 1 uchwały Nr 315/V/2010 Rady Miasta Józefowa z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej miasta Józefowa, procedury uchwalania budżetu, rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu oraz ustalenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Józefowa za I półrocze roku budżetowego zarządzam, co następuje:

§ 1.

Zobowiązuje się kierowników jednostek i zakładów budżetowych, dyrektorów instytucji kultury, kierowników referatów oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok oraz do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Józefowa na 2021 rok i lata następne w szczególności i terminach oraz na zasadach określonych w Załączniku do niniejszego Zarządzenia.

§ 2.

Podległe jednostki organizacyjne winny złożyć materiały planistyczne w referacie merytorycznym sprawującym nadzór nad daną jednostką w terminie do **25 września 2020 roku**. Ostateczną wersję materiałów planistycznych, obejmujących merytorycznie wszystkie zadania realizowane przez Referat i podległe jednostki, po zaopiniowaniu i podpisaniu przez przełożonych, poszczególne referaty powinny złożyć w nieprzekraczalnym terminie do **02 października 2020 roku** u Skarbnika w wersji papierowej oraz w wersji elektronicznej (na adres: skarbnik@jozefow.pl).

§ 3.

Burmistrz Miasta, Skarbnik Miasta mogą żądać dodatkowych wyjaśnień w sprawie złożonych materiałów

§ 4.

Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej na 2021 rok sprawuje Skarbnik Miasta.

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ MIASTA

Marek Szlachetka

I. Wstępne uregulowania

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok należy opracować w oparciu o:

1. Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.)
2. Ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (dz. U. z 2020 r. poz.23 ze zm.)
3. Przepisy prawa wewnętrznego (uchwały Rady Miasta Józefowa, zarządzenia Burmistrza Miasta)
4. Informację Ministra Finansów o planowanych kwotach subwencji ogólnej oraz dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych
5. Informacje o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej
6. Zobowiązania z lat ubiegłych
7. Przewidywane wykonanie dochodów i wydatków do końca 2020 roku
8. Inne przepisy i stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

II. Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych Miasta Józefowa na 2021 rok

1. Podstawą planowania dochodów na 2021 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2020.
2. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2021 rok należy uwzględnić:
 - a. Planowane zmiany cen świadczonych usług,
 - b. Planowane zmiany w uchwałach podatkowych,
 - c. Poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - d. Podjęte działania w celu pozyskania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.,
 - e. Planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
3. Dochody budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.
4. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.
5. Dochody z podatków i opłat lokalnych winny być planowane na poziomie dochodów z 2020 roku, z uwzględnieniem w szczególności zmian wysokości stawek podatkowych, podstaw opodatkowania, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych.

6. Dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2021 roku (należy go dołączyć do planu), planowanych przekształceń praw użytkowania wieczystego w prawo własności.
7. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacuje się na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.
8. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa:
 - a. Podatek dochodowy od osób fizycznych – w wysokości wskazanej przez Ministra Finansów,
 - b. Podatek dochodowy od osób prawnych – w wysokości przewidywanego wykonania roku 2020.
9. Subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy.
10. Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmują się na podstawie obowiązujących porozumień i umów.
11. Zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej należy ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.
12. Pozostałe dochody należy planować na podstawie przewidywanego wykonania w roku 2020 z uwzględnieniem zmian w szczególności w przepisach prawa.

III. Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych Miasta Józefowa na 2021 rok.

1. Podstawą planowania wydatków na 2021 rok jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2020.
2. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:
 - a. Zabezpieczenia środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
 - b. Zapewnienie środków na bieżące programy i przedsięwzięcia wieloletnie ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej.
 - c. Zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.
3. Wydatki budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z podziałem na bieżące i majątkowe.

Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2020, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, powiększone o planowane jednorazowe wydatki w roku 2021.

Kalkulacją wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z umów.
4. Fundusz płac nauczycieli należy planować w oparciu o aktualne stawki zaszerzegowania z uwzględnieniem nagród jubileuszowych i innych obciążających fundusz płac. W przypadku zmian w przepisach dotyczących wynagrodzeń należy uwzględnić je w projekcie planu. Przy planowaniu wydatków w placówkach

oświatowych należy uwzględnić zatwierdzony arkusz organizacyjny oraz projekt arkusza na 4 m-ce roku szkolnego 2021/2022.

5. Fundusz płac pozostałych pracowników należy planować w oparciu o aktualne stawki zaszeregowania z uwzględnieniem nagród jubileuszowych i innych obowiązujących składników funduszu płac. Fundusz płac planuje się w oparciu o zatrudnienie i stawki zaszeregowania wg stanu na 15.09.2020 r. Wydatki z tytułu wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz.1872 ze zm.).
6. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2020 r., poz.266 ze zm.).
7. Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy planuje się w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.
8. Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający planuje się w wysokości 1,5 % wynagrodzeń, zgodnie z ustawą o pracowniczych planach kapitałowych (Dz.U.2020 poz.1342 ze zm.).
9. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r., poz.1070 ze zm.).
W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r., poz.2215 ze zm.)
10. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2021 roku i latach następnych, następnie zadania kontynuowane oraz z potwierdzonym wsparciem finansowym.
11. W projekcie budżetu gminy przyjmuje się rezerwę ogólną w wysokości do 1 % wydatków budżetowych oraz rezerwy celowe:
 - a. na zarządzanie kryzysowe – w wysokości 0,5 % wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.
 - b. inne rezerwy, z zaznaczeniem, że suma rezerw celowych nie może przekroczyć 5 % planowanych wydatków budżetowych.

IV. Zasady i tryb opracowania materiałów planistycznych

1. Jednostki budżetowe

- a. Kierownicy jednostek przygotowują projekt planu finansowego w zakresie dochodów i wydatków budżetowych oraz dochodów i wydatków gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów (jednostki oświatowe) w pełnym układzie klasyfikacji budżetowej.
- b. Do projektu planów finansowych należy dołączyć część opisową uzasadniającą wielkość planowanych środków.

- c. Projekty planów należy sporządzić na drukach stanowiących załączniki do zarządzenia.
- d. Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2021 rok i lata następne należy sporządzić na druku stanowiącym załącznik (tabela Nr 7) do zarządzenia.
2. Zakład budżetowy
- a. Dyrektor zakładu budżetowego przygotowuje projekt planu finansowego w zakresie przychodów, kosztów i innych obciążeń, stanu środków obrotowych, stanu należności i zobowiązań na początek i koniec okresu oraz rozliczenia z budżetem w pełnym układzie klasyfikacji budżetowej.
- b. W części opisowej należy omówić poszczególne źródła przychodów i uzasadnić poszczególne rodzaje kosztów.
- c. Projekt planu finansowego należy sporządzić na druku stanowiącym załącznik (tabela Nr 5) do zarządzenia.
3. Instytucje kultury
- a. Dyrektor instytucji kultury przygotowuje plan działalności uwzględniający:
- plan przychodów wraz z uzasadnieniem poszczególnych jego źródeł, w tym niezbędną kwotę dotacji organizatora.
 - plan kosztów wraz z częścią opisową.
- b. Projekt planu finansowego należy sporządzić na druku stanowiącym załącznik (tabela Nr 3 i 3.1) do zarządzenia.
4. Kierownicy oraz pracownicy na stanowiskach samodzielnych Urzędu Miasta
- a. Projekty planu dochodów i wydatków w pełnej klasyfikacji budżetowej wraz z uzasadnieniem należy sporządzić na drukach stanowiących załączniki do zarządzenia (tabela Nr 1, 2, 2.1 i 4)
- b. Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2021 rok i lata następne należy sporządzić na druku stanowiącym załącznik (tabela Nr 7) do zarządzenia.
- c. Plan wydatków majątkowych według poszczególnych zadań należy sporządzić na drukach stanowiących załączniki do zarządzenia (tabela Nr 2.2)
- d. Plan rozchodów budżetu należy sporządzić w oparciu o zawarte oraz planowane w 2021 r. umowy w sprawie zaciągnięcia kredytów i pożyczek długoterminowych.

BURMISTRZ MIASTA

Marianna Janaszek

SKARBNIK MIASTA

mgr Halina Siwek

.....
/referat, jednostka/

Tabela Nr 1
do zarządzenia Nr 108/2020
z dnia 09.09.2020 r.

- Materiały planistyczne -
Zestawienie dochodów na 2021 rok

w zł.

Klasyfikacja			Wyszczególnienie	Wykonanie w 2019 r.	Plan po zmianach na 31.08.2020 r.	Przewid. wykonanie na 2020 r.	% wyk. 7:6	Plan na 2021 r.	% 9:7
Dz.	Rozdz.	§							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
kalkulacja:									
kalkulacja:									
kalkulacja:									
kalkulacja:									
kalkulacja:									
kalkulacja:									
kalkulacja:									
O g ó ł e m									

.....
/referat, jednostka/

Tabela Nr 2
do zarządzenia Nr 108/2020
z dnia 09.09.2020 r.

- Materiały planistyczne -
Zestawienie wydatków na 2021rok

w zł.

Klasyfikacja			Wyszczególnienie	Plan po zmianach na 31.08.2020 r.	Przewid. wykonanie na 2020 r	% wyk. 6:5	Plan na 2021 r.	% 8:6
Dz.	Rozdz.	§§						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
O g ó l e m								

Kalkulacja oraz uzasadnienie do poszczególnych pragrafów z rozdziałów:

- rozdział - paragraf							
kalkulacja, uzasadnienie							
- rozdział - paragraf							
kalkulacja, uzasadnienie							
- rozdział - paragraf							
kalkulacja, uzasadnienie							
- rozdział - paragraf							
kalkulacja, uzasadnienie							

.....
/referat, jednostka/

Tabela Nr 2.1
do zarządzenia Nr 108/2020
z dnia 09.09.2020 r.

- Materiały planistyczne -
Zestawienie wydatków na 2021 rok
- wydatki bieżące na zadania zlecone -

w zł,gr.

Klasyfikacja			Wyszczególnienie	Plan po zmianach na 31.08.2020 r.	Przewid. wykonanie na 2020 r.	% wyk. 6:5	Plan na 2021 r.	% 8:6
Dz.	Rozdz.	§§						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
			O g ó ł e m					

Kalkulacja oraz uzasadnienie do poszczególnych paragrafów z rozdziałów:

- rozdział - paragraf							
kalkulacja, uzasadnienie							
- rozdział - paragraf							
kalkulacja, uzasadnienie							
- rozdział - paragraf							
kalkulacja, uzasadnienie							
- rozdział - paragraf							
kalkulacja, uzasadnienie							

.....
/referat, jednostka/

Tabela Nr 2.2
do zarządzenia Nr 108/2020
z dnia 09.09.2020 r.

- Materiały planistyczne -
Projekt planu wydatków inwestycyjnych
i zakupów inwestycyjnych na 2021 rok

w zł,gr.

L.p.	Klasyfikacja			Nazwa inwestycji	Wartość kosztorysowa	Poniesione wydatki do 31.12.2019 r.	Przewidywane wykonanie w 2020 r	Plan na 2021 r	źródła finansowania :			
	Dz.	Rozdz.	§§						środki własne	kredyt/ pożyczka	UE	sprzedaż mienia
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
I	Zadania kontynuowane											
1												
2												
3...												
II	Zadania nowo rozpoczęte											
1												
2												
3...												
Razem zadania inwestycyjne												
III	Zakupy inwestycyjne											
1												
2												
3...												
Razem zakupy inwestycyjne												
Ogółem wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne												

Kalkulacja oraz uzasadnienie do poszczególnych pragrafów z rozdziałów:

- rozdział - paragraf
kalkulacja, uzasadnienie

- rozdział - paragraf

PROJEKT PLANU FINANSOWEGO INSTYTUCJI KULTURY NA 2021 ROK

Dział

Rozdział

Lp.	Wyszczególnienie	Plan wg uchwały budżetowej na 2020rok	Przewidywane wykonanie za 2020 rok	Plan na 2021 rok
1	2	3	4	
I.	PRZYCHODY OGÓŁEM	0,00	0,00	0,00
1.	PRZYCHODY Z PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI, z tego:	0,00	0,00	0,00
1.	Wpływy ze sprzedaży składników majątku ruchomego			
2.	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych			
3.	Wpływy z usług			
4.	Środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych			
5.	Pozostałe wpływy z prowadzonej działalności			
6.	Pozostałe odsetki			
2.	DOTACJA Z BUDŻETU GMINY, z tego:	0,00	0,00	0,00
1.	Dotacja podmiotowa na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów			
2.	Dotacja celowa na realizację wskazanych zadań i programów			
3.	Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji			
3.	DOTACJE Z INNYCH ŹRÓDEŁ			
II.	KOSZTY OGÓŁEM	0,00	0,00	0,00
1.	Amortyzacja			
2.	Zużycie materiałów i energii			
3.	Usługi obce			
4.	Podatki i opłaty			
5.	Wynagrodzenia etaty			
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników			
7.	Pozostałe koszty			
III.	WYNIK FINANSOWY	0,00	0,00	0,00
IV.	ZOBOWIĄZANIA	x	x	x
1.	Stan zobowiązań na początek roku			
	w tym zobowiązania wymagalne			
2.	Stan zobowiązań na koniec roku			
	w tym zobowiązania wymagalne			
V.	NALEŻNOŚCI	x	x	x
1.	Stan należności na początek roku, w tym:			
	gotówka i depozyty			
	należności wymagalne			
	pozostałe należności, w tym z tytułu dostaw towarów i usług			
2.	Stan należności na koniec roku, w tym:			
	gotówka i depozyty			
	należności wymagalne			
	pozostałe należności, w tym z tytułu dostaw towarów i usług			

.....
Główny Księgowy

.....
Kierownik jednostki

.....
Pieczęć nagłówkowa

Dział

Rozdział

Paragraf 4010

Tabelak Nr 4
do zarządzenia Nr 108/2020
z dnia 09.09.2020 r.

Materiał planistyczny

PROJEKT PLANU FINANSOWEGO WYNAGRODZEŃ NA 2021 ROK

Poz.	Wyszczególnienie	Zatrudnienie (etaty)	Średnie wynagrodzenie na 1 etat	Fundusz wynagrodzeń osobowych ogółem	z tego:			
					wynagrodzenia angażowe	nagrody jubileuszowe	odprawy emerytalne i rentowe	pozostałe
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Plan na 2020 rok							
2.	Przewidywane wykonanie za 2020 rok							
3.	Plan na 2021 rok							
	z tego:							
	- kwota bazowa wg stanu na 15.09.2020 r.	X						
	- kwota wzrostu wynikająca z uzasadnienia	X						

Uzasadnienie

Sporządzający:

Zatwierdzający:

.....
Miejscowość, data

.....
Gł.Księgowy

.....
Dyrektor

**PLAN FINANSOWY PRZYCHODÓW I KOSZTÓW
ZAKŁADU BUDŻETOWEGO NA ROK 2021**

Nazwa i adres jednostki								Adresat		
Nr identyfikacyjny REGON										
Symbol							Klasyfikacja budżetowa			
woj.	powiat	Gmina	Typ gmin	związek	typ zw.	Fundusz celowy	część	Dział	rozdział	

A

Kod pozycji	Paragraf	Treść	Przychody	
			Przewidywane wykonanie za rok 2020	Plan na rok 2021
G.				
G.				
G.				
G.				
G.				
G.				
G.				
G.				
G.				
G.				
G.				
G.				
G.				
G.				
G.				
G.				
G.				
G.				
G.				
G.				
G.				
G.				
K.	100 (inne zwiększenia)			
H.		RAZEM		
K.		110 (stan środków obrot. netto na początku roku)		
L.		190 ogółem (H+K100)		

B

Kod pozycji	Paragraf	Treść	Koszty i inne obciążenia	
			Przewidywane wykonanie za rok 2020	Plan na rok 2021
M				
M				
M				
M				
M				
M				
M				
M				
M				
M				
M				
M				
M				
M				
M				
M				
M				
M				
M				
M				
M				
P	100 (inne zmniejszenia)			
N	RAZEM			
P	110(podatek dochodowy od osób prawnych)			
P	120 (wpłaty do budżetu nadwyżki środków obrotowych)			
P	130 (stan środków obrot. netto na końcu roku)			-
L		190 ogółem (N+P 130)		

C

Kod pozycji	Symbol	Wyszczególnienie	Stan na początku roku	Stan na koniec roku
W	010	Środki pieniężne (w tym środki własne)		
W	020	Należności		
W	030	Pozostałe środki obrotowe		
W	050	Zobowiązania i inne rozliczenia		
W	051	W tym: Wobec inwestycji finansowanych z: środków własnych		
W	052	dotacji		
W	053	środków z innych źródeł		
W	070	Stan środków obrotowych netto (W 010 + W 020 + W 030 – W 050)		

Tabela Nr 6
do zarządzenia Nr 108/2020
z dnia 09.09.2020 r.

Nazwa jednostki.....

Plan rachunku dochodów oświatowych i wydatków nimi finansowanych na 2021 rok

L.p.	Wyszczególnienie	rozd.	§	Przewidywane wykonanie w 2020 r.	Plan na 2021 r.
1	Dochody				
2	Wydatki				

Kalkulacja dochodów:

.....
.....

