

ZARZĄDZENIE NR 502/2020
BURMISTRZA MIASTA I GMINY KĄTY WROCŁAWSKIE

z dnia 20 sierpnia 2020 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Kąty Wrocławskie na 2021 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r., poz. 713, z późn. zm.), w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), oraz § 1 Uchwały Nr XLVIII/452/10 Rady Miejskiej w Kątach Wrocławskich z dnia 27 października 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Kąty Wrocławskie Burmistrz Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie zarządza, co następuje:

§ 1. Zobowiązuje się kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Kątach Wrocławskich, pracowników na samodzielnych stanowiskach oraz dyrektorów/kierowników jednostek podległych do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok będących w zakresie ich działania.

§ 2. Określa się zasady konstrukcji projektu budżetu na 2021 rok, założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych i projektowania wydatków budżetowych na 2021 rok zgodnie z Załącznikiem Nr 1.

§ 3. Określa się zasady sporządzania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2021 rok zgodnie z Załącznikiem Nr 2.

§ 4. Określa się wzory druków do projektu budżetu na 2021 rok zgodnie z Załącznikami od Nr 3 do Nr 5.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych, kierownikom wydziałów urzędu oraz osobom na samodzielnych stanowiskach zatrudnionych w urzędzie.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Łukasz Zbroszczyk

Rozdział 1

Zasady konstrukcji projektu budżetu na 2021 rok.

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

- 1) Uchwałą Nr XLVIII/452/16 Rady Miejskiej w Kątach Wrocławskich z dnia 27 października 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Kąty Wrocławskie
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn.zm.);
- 3) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 23, z późn.zm.);
- 4) 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. z 2014 r. poz. 1053, z późn.zm.);
- 5) innymi przepisami prawa;
- 6) warunkami zawartych umów i porozumień;

§ 2. Projekcja złożeń budżetowych do uchwały budżetowej Gminy Kąty Wrocławskie 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 budżetu Gminy Kąty Wrocławskie.

Wskaźniki podane przez Ministerstwo wynikające z założeń do budżetu państwa na 2021 rok:

- 1) wzrost PKB o 4,0 %;
- 2) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacja) o 1,8 %;
- 3) dynamika nominalna przeciętnego wzrostu wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej o 3,4 %
- 4) dynamika nominalna przeciętnego wzrostu wynagrodzenia brutto w sektorze przedsiębiorstw o 3,5 %
- 5) wzrost przeciętnego zatrudnienia w gospodarce narodowej o 10 433 etatów
- 6) stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku na poziomie 7,5 %
- 7) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2021 roku będzie wynosiło 2 800 zł, co oznacza wzrost w stosunku do minimalnego wynagrodzenia z 2020 roku o 7,7 % (z kwoty 2 600 zł)
- 8) minimalna stawka godzinowa w 2021 roku będzie wynosiła 18,30 zł (w 2020 roku – 2 450 zł).

Rozdział 2

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2021 rok.

§ 1. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.

§ 2. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2021 rok należy uwzględnić:

- 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2020,
- 3) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- 4) planowane zmiany cen świadczonych usług,
- 5) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
- 6) poziom windykacji zaległości podatkowych,
- 7) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
- 8) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.

§ 3. 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 – dane należy przedstawić zgodnie z Załącznikiem nr 3.

§ 4. Dochody należy prognozować w następujący sposób:

- 1) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Dolnośląskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze lub inne,
- 2) subwencje – w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
- 3) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
- 4) dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących lub planowanych porozumień i umów,
- 5) 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 ściągłości,

- 6) 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 użytkowania wieczystego w prawo własności,
- 7) 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.

Rozdział 3

Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2021 rok.

§ 1. Planowanie wydatków na 2021 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2020, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.

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

§ 3. 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.

§ 4. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligacyjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów uwzględniając umowy zaangażowane już na lata kolejne – Załącznik nr 4
Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:

- 1) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
- 2) zapewnienie środków na wydatki wynikające z przepisów prawa, zawartych umów oraz koszty bieżące wynikające z inwestycji planowanych do oddania do użytkowania
- 3) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne
- 4) zapewnienie środków na wieloletnie pogramy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej
- 5) Zadania wynikające z lokalnych programów Gminy przyjętych przez Radę Miejską,
- 6) Zadania wnioskowane przez radnych oraz sołectwa i rady osiedlowe w powiązaniu z możliwościami finansowymi gminy i ich znaczenia dla społeczności lokalnej.

§ 5. 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:

- 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
- 2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
- 3) wydatki jednorazowe w 2020 roku,
- 4) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2021 roku.

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

§ 7. Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń ustala się wg planowanego stanu zatrudnienia na dzień 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 Ministerstwa Finansów w zakresie przyjętych wskaźników makroekonomicznych do planowania wielkości budżetowych na 2021 rok.

§ 8. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (zlecenia/dzieło) 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

§ 9. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie 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.).

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

§ 11. 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 oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz.2215, z późn.zm.).

§ 12. 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 uwzględnienia ich w swoich planach. Jednostka/wydział przygotowuje kalkulację kosztów bieżących w podziale na rok budżetowy i kolejne lata.

§ 13. Wydatki na zadania inwestycyjne planuje się w układzie klasyfikacji budżetowej z jednoczesnym wskazaniem źródła wydatku – Załącznik nr 5.

§ 14. Wydatki na przedsięwzięcia należy sporządzić uwzględniając przedsięwzięcia w obowiązującej uchwale w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kąty Wrocławskie.

W przypadku zadań objętych dofinansowaniem ze źródeł zewnętrznych należy planować wydatki z przypisaniem kwot dochodów możliwych do uzyskania w danym roku budżetowym.

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

§ 16. 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.

BURMISTRZ

Łukasz Zbrozczyk

**Ogólne zasady sporządzania materiałów planistycznych do projektu budżetu
na 2021 rok.**

§ 1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok należy przygotować oraz sporządzić w formie tabelarycznej i opisowej w podziale na zadania własne i zlecone wykonywane przez gminę, działy, rozdziały i paragrafy z uwzględnieniem źródeł powstawania dochodów i zadań finansowych z budżetu gminy, natomiast część tabelaryczną z dołączeniem odpowiednich załączników do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Materiały planistyczne (tabele wraz z załącznikami oraz częścią opisową) podpisane przez Dyrektorów i Kierowników Jednostek/Wydziałów należy składać w formie papierowej w Biurze Obsługi Klienta z odpowiednimi załącznikami na drukach stanowiących Załączniki od Nr 3 do Nr 5 do niniejszego zarządzenia oraz w formie elektronicznej na adres e-mail: skarbnik@katywroclawskie.pl

§ 3. Dopuszcza się możliwość dołączenia innych druków, które zdaniem osób odpowiedzialnych za sporządzenie projektu budżetu są niezbędne przy projektowaniu budżetu.

§ 4. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z 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. z 2014 r. poz. 1053 z późn.zm.) z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy.

§ 6. Przy wyliczeniach dochodów i wydatków w poszczególnych paragrafach należy w miarę możliwości dokonywać zaokrągleń do 100 zł.

§ 7. Część opisowa powinna uwzględniać podział wydatków na:

- 1) wydatki bieżące – z przedstawieniem opisu, planu na rok 2021 i okresu realizacji;
- 2) wydatki majątkowe – z przedstawieniem nazwy zadania, planu na 2021 rok (i/lub przyszłe lata), okresu realizacji zadania i części opisowej zadania.

§ 8. Plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz wydatków finansowanych z dotacji celowych zostanie opracowany po przekazaniu przez Wojewodę Dolnośląskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze wstępnych wielkości dochodów budżetu państwa oraz dotacji celowych na 2021 rok.

§ 9. Projekty budżetów mają być rzetelną prognozą niezbędnych potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych z uwzględnieniem możliwości finansowych Gminy,

racjonalności działań, poprawy jakości i efektywności zarządzania. Część opisowa powinna zawierać wyjaśnienia opisujące rzeczowy zakres realizowanych zadań oraz ich specyfikę

§ 10. Projekty planów oświatowych jednostek organizacyjnych wymagają szczegółowego uzasadnienia rzeczowego planowanych wydatków uwzględniającego opis rzeczowy i kwotowy planowanych wydatków w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej. Wydatki na wynagrodzenia z wyszczególnieniem liczby etatów, stopnia awansu zawodowego, składników wynagrodzenia. Tak przygotowane plany wymagają akceptacji Dyrektora Zespołu Obsługi Jednostek Oświatowych przed przekazaniem ich do Burmistrza/Skarbnika. W tym celu Dyrektorzy jednostek oświatowych składają wnioski do budżetu Dyrektorowi ZOJO w terminie do dnia 30 września 2020 roku. Dyrektor ZOJO po dokonaniu analizy przedkłada założenia do budżetu wszystkich jednostek oświatowych wraz z planem ZOJO do dnia 10 października 2020 roku.

§ 11. Projekt planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu powinien zawierać wykaz pozycji planowanych imprez plenerowych i nie plenerowych z przypisaniem kwoty wydatków planowanych na poszczególną pozycję. W przypadku realizacji zadań wskazanie źródeł finansowania.

§ 12. Wnioski o dofinansowanie zadań z budżetu Gminy na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (t.j. z 2020 r., poz. 1057 roku) winny być składane w Biurze Obsługi Klienta.

§ 13. Wnioski o dofinansowanie zadań (udzielenia dotacji) z budżetu Gminy Kąty Wrocławskie wynikające z art. 221 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r, o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) lub wynikające z podjętych uchwał przez Radę Miejską składane winny być w Biurze Obsługi Klienta .

§ 14. Wnioski do budżetu powinny być złożone w terminie do dnia 30 września 2020 r. a wnioski jednostek organizacyjnych i wydziałów urzędu oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach do dnia 9 października 2020 r.

BURMISTRZ

Lukasz Zbroszczyk

UZASADNIENIE

Zgodnie z treścią uchwały Rady Miejskiej w Kątach Wrocławskich z dnia 27 października 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej gminy Kąty Wrocławskie w celu opracowania projektu budżetu gminy Burmistrz Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie w terminie do dnia 20 sierpnia wydaje zarządzenie w sprawie opracowania materiałów planistycznych na kolejny rok budżetowy.

BURMISTRZ

Łukasz Zbroszczyk