

**ZARZĄDZENIE NR 64/2021**  
**BURMISTRZA BIAŁOGARDU**

z dnia 22 lipca 2021 r.

**w sprawie opracowania przez jednostki organizacyjne Miasta materiałów do projektu uchwały  
budżetowej Miasta Białogard na rok 2022**

Na podstawie art. 11a ust. 3 i art. 30 ust. 1 i 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 i 1378 oraz z 2021 r. poz. 1038) i § 3 ust. 1 uchwały Nr LXVI/461/10 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 14 lipca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Zarządzenie określa szczegółowy sposób, tryb i terminy opracowania przez jednostki organizacyjne Miasta materiałów do projektu uchwały budżetowej Miasta Białogard na rok 2022.

2. Dyrektorzy miejskich jednostek budżetowych i miejskich instytucji kultury, kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Białogard i zarządy spółek prawa handlowego z udziałem Miasta Białogard opracowują plany rzeczowe zadań realizowanych ze środków budżetu Miasta Białogard oraz projekty planów finansowych poszczególnych części budżetowych w sposób, w trybie i terminach określonych w zarządzeniu.

§ 2. Materiały do projektu uchwały budżetowej na rok 2022 należy opracować zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym w szczególności:

- 1) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 i 1236);
- 2) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 38 i 694);
- 3) 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, 1382 i 1952, z 2015 r. poz. 931, 1470 i 1978, z 2016 r. poz. 242, 524, 1121, 1504 i 2294, z 2017 r. poz. 73, 162, 580, 1421 i 2231, z 2018 r. poz. 767 i 1393, z 2019 r. poz. 257 i 1363, z 2020 r. poz. 1340 oraz z 2021 r. poz. 299);
- 4) uchwałą Nr LXVI/461/10 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 14 lipca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta.

§ 3. 1. Przy opracowywaniu materiałów do projektu uchwały budżetowej na rok 2022 należy uwzględnić następujące wytyczne:

- 1) fundusz wynagrodzeń powinien uwzględniać tylko obowiązkowe zmiany wynikające z przepisów prawa, być realny, pomniejszony o wskaźnik absencji pracowniczej;
- 2) planując składniki wynagrodzeń, należy przyjąć założenie, że wynagrodzenie zasadnicze nie może być niższe od minimalnego wynagrodzenia za pracę obowiązującego w 2022 r.;
- 3) wydatki rzeczowe należy planować w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

2. W materiałach do projektu uchwały budżetowej należy uwzględnić zadania, wielkości i limity wynikające z:

- 1) Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Białogard;
- 2) Strategii Rozwoju Miasta Białogard;
- 3) obowiązujących uchwał Rady Miejskiej Białogardu, mających wpływ na dochody i wydatki budżetu Miasta Białogard;
- 4) porozumień i umów zawartych z innymi podmiotami;
- 5) umów, wniosków, programów i innych dokumentów wskazujących na możliwość uzyskania dofinansowania oraz rozliczeń przedsięwzięć realizowanych z udziałem środków zewnętrznych,

w tym ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;

- 6) zaciągniętych kredytów, pożyczek, wyemitowanych obligacji i udzielonych poręczeń oraz zobowiązań, z których wynikające płatności przypadają w roku 2022 i w latach następnych;
- 7) płatności wynikających z decyzji ustalających opłaty na rzecz budżetu państwa i budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego.

**§ 4.1. Dyrektorzy miejskich jednostek budżetowych** opracowują projekt planu finansowego w zakresie dochodów (załącznik nr 1) i wydatków (załącznik nr 2) budżetowych w układzie działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, uwzględniając następujące założenia:

- 1) plan dochodów i wydatków danej jednostki budżetowej jest jeden i nie należy opracowywać częściowych planów z podziałem na poszczególne działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej występujące w jednostce;
- 2) szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i szczegółowo uzasadnionych; w części opisowej należy omówić poszczególne źródła dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich **szczegółową kalkulację**;
- 3) kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy, z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów; w przypadku wystąpienia nowych wydatków należy je wyszczególnić w części opisowej, podając kwotę i podstawę ich umieszczenia w planie finansowym; jednostki oświatowe podają dane uzupełniające zawarte w załączniku nr 3;
- 4) wydatki związane z **wynagrodzeniami i składkami od nich naliczanymi** (załączniki nr 4 i 5) należy zaplanować według stanu zatrudnienia na dzień 31 sierpnia 2021 r., z uwzględnieniem obowiązkowych zmian wynagrodzeń wynikających z przepisów prawa:
  - a) fundusz płac nauczycieli należy planować w oparciu o stawki zaszeregowania obowiązujące od 1 września 2021 r.,
  - b) fundusz płac pozostałych pracowników należy planować w oparciu o aktualne stawki zaszeregowania, z wyodrębnieniem nagród jubileuszowych i innych świadczeń obciążających fundusz płac,
  - c) dodatkowe wynagrodzenie roczne należy planować w wysokości 8,5 % sumy wypłaconych wynagrodzeń za pracę w 2021 r., o których 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),
  - d) składki na ubezpieczenie społeczne należy planować w wysokości określonej w art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423, 432 i 619),
  - e) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 2215 oraz z 2021 r. poz. 4),
  - f) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników niebędących nauczycielami planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746);
- 5) przy planowaniu wydatków na **remonty bieżące** należy w uzasadnieniu wskazać ich zakres i wartość, z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru – załącznik nr 6;
- 6) zapotrzebowanie na **wydatki i zakupy inwestycyjne** należy sporządzić poza planem finansowym, uszeregować je według priorytetów, podać cel i zakres robót lub zakupów oraz dokonać wstępnej wyceny – załącznik nr 7.

2. Jednostki budżetowe, które dysponują częścią budżetu Miasta stanowiącą dotację z budżetu państwa lub innych źródeł (np. dotacje od innych jednostek samorządu terytorialnego, instytucji lub

innych podmiotów) zobowiązane są do wyodrębnienia w planie finansowym wydatków, które zostaną sfinansowane tą dotacją.

3. Jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 i 762) planują dochody oraz wydatki określone w uchwale Nr XVI/152/2016 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 24 lutego 2016 r. w sprawie określenia miejskich jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe, które gromadzą dochody określone w uchwale na wydzielonym rachunku dochodów, źródeł, z których gromadzone są te dochody, ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania, zmienionej uchwałą Nr LII/376/2018 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 5 września 2018 r. (załącznik nr 8). W uzasadnieniu należy podać poszczególne źródła tych dochodów oraz ich przeznaczenie, przedstawiając **szczegółową kalkulację**.

4. Jednostki budżetowe, o których mowa w ust. 3, sporządzają łączny plan wydatków obejmujący wydatki budżetowe i wydatki finansowane z rachunku dochodów, o których mowa w ust. 3 – załącznik nr 9.

5. Projekt planu finansowego jednostki utworzonej z dniem 1 listopada 2021 r. Żłobek Miejski „Gryfuś” w Białogardzie w zakresie dochodów (załącznik nr 1) i wydatków (załącznik nr 2) budżetowych w układzie działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej opracowuje Dyrektor Centrum Usług Wspólnych przy współudziale Wydziału Edukacji.

6. Materiały, o których mowa w ust. 1-5, miejskie jednostki budżetowe przekazują do dnia 10 września 2021 r. do przedmiotowo właściwych wydziałów Urzędu Miasta. Materiały składane przez jednostki oświatowe i żłobki otrzymuje Wydział Edukacji, materiały składane przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej oraz Warsztat Terapii Zajęciowej otrzymuje Wydział Komunikacji Społecznej i Promocji, natomiast materiały złożone przez Zarząd Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej - Wydziały: Gospodarki Komunalnej, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska, każdy w części odpowiadającej zakresowi realizowanych zadań. Wydziały przekazują te materiały, po ich zaopiniowaniu, do Skarbnika Miasta do dnia 15 września 2021 r.

**§ 5.1. Dyrektorzy miejskich instytucji kultury** opracowują projekty planów finansowych na rok 2022, w których wyodrębniają:

- 1) przychody z prowadzonej działalności;
- 2) dotacje podmiotowe i celowe z budżetu Miasta;
- 3) koszty, w tym:
  - a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
  - b) płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań,
  - c) zakup towarów i usług;
- 4) środki na wydatki majątkowe;
- 5) stan należności i zobowiązań na początek i koniec roku 2022;
- 6) stan środków pieniężnych na początek i koniec roku 2022.

2. Poszczególne pozycje planu finansowego należy uzasadnić, podając źródła poszczególnych przychodów oraz koszty rodzajowe, finansowe i pozostałe.

3. Plan przychodów i kosztów na rok 2022 należy zestawić tabelarycznie, porównując go do przewidywanego wykonania planu na rok 2021.

4. Do projektu planu finansowego należy dołączyć projekt planu imprez kulturalnych finansowanych lub dofinansowanych z budżetu Miasta.

5. Materiały, o których mowa w ust. 1–4, miejskie instytucje kultury przekazują do dnia 10 września 2021 r. do Wydziału Komunikacji Społecznej i Promocji Urzędu Miasta, który, po zaopiniowaniu, przekazuje je do Skarbnika Miasta do dnia 15 września 2021 r.

**§ 6.1. Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Białogard** opracowują projekty **planu dochodów** budżetowych (załącznik nr 1) w zakresie zadań swoich komórek organizacyjnych,

uwzględniając łączne kwoty dochodów z wszystkich działów dotyczących komórki organizacyjnej w następujący sposób:

- 1) dochody z podatków i opłat lokalnych należy planować z uwzględnieniem przewidywanego wykonania w 2021 roku;
- 2) opłatę skarbową, dochody budżetu Miasta realizowane przez urzędy skarbowe oraz pozostałe dochody należy planować na podstawie przewidywanego wykonania w roku 2021, z uwzględnieniem zmian w przepisach;
- 3) subwencje, dotacje i udziały w podatkach należy uwzględniać zgodnie z informacją od dysponenta środków;
- 4) dochody z majątku Miasta należy planować w oparciu o zawarte umowy użytkowania wieczystego, użytkowania oraz najmu i dzierżawy.

2. Wydział Gospodarki Nieruchomościami, planując dochody ze sprzedaży mienia, sporządza wykaz składników mienia planowanego do zbycia i ich wstępną wycenę.

3. **Plan wydatków** należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy, z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów (załącznik nr 2), uwzględniając łączne kwoty wydatków ze wszystkich działów dotyczących komórki organizacyjnej. W przypadku wystąpienia nowych wydatków, w części opisowej należy je wyszczególnić, podając kwotę i podstawę ich umieszczenia w planie finansowym.

4. Wydatki związane z wynagrodzeniami i składkami od nich naliczanymi należy zaplanować według stanu zatrudnienia na dzień 31 sierpnia 2021 r., z uwzględnieniem obowiązkowych zmian wynagrodzeń wynikających z przepisów prawa:

- 1) fundusz płac należy planować w oparciu o istniejące zatrudnienie, z wyodrębnieniem nagród jubileuszowych i innych obciążeń funduszu płac, przy uwzględnieniu planowanych zmian organizacyjnych;
- 2) dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5 % sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2021 r., o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej;
- 3) składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych;
- 4) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

5. Plan finansowo – rzeczowy wydatków budżetowych obejmujących dział 750 – Administracja publiczna należy sporządzić zgodnie z załącznikiem nr 10.

6. Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i jednostek spoza sektora finansów publicznych należy planować na realizację określonych zadań Miasta, z podaniem kwoty dotacji i zakresu rzeczowego zleconego zadania oraz działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej - załącznik nr 11.

7. Wydatki na realizację Miejskiego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Miejskiego programu przeciwdziałania narkomanii planuje się na poziomie planowanych wpływów z opłat za wydanie i korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2021 roku.

8. Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miasta przedkładają na piśmie do Wydziału Organizacyjnego Urzędu Miasta potrzeby w zakresie zakupów inwestycyjnych dotyczących ich komórek organizacyjnych.

9. Wydatki inwestycyjne należy zaplanować w oparciu o Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta, uwzględniając nowe zadania. Planując zadania inwestycyjne, należy podać nazwę i cel, okres realizacji, łączne nakłady finansowe, limity wydatków w poszczególnych latach i limit zobowiązań – załączniki nr 12 i 13.

10. Plan wydatków na programy i projekty realizowane ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, należy sporządzić oddzielnie – załącznik nr 14.

11. Plan wydatków na koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi pokrywane z opłat z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi, należy sporządzić osobno uwzględniając podział tych wydatków zgodnie z ich przeznaczeniem określonym w art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888)

12. Plan wydatków na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej z wpływów uzyskanych z tytułu opłat i kar określonych w ustawie Prawo ochrony środowiska (Dz.U z 2021 r. poz. 1162), należy wyszczególnić w opisie wydatków.

13. Materiały, o których mowa w ust. 1 – 12, kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miasta przekazują do Skarbnika Miasta do dnia 15 września 2021 r.

**§ 7.1. Zarządy spółek prawa handlowego** z udziałem Miasta Białogard opracowują projekty planów rzeczowo - finansowych zadań realizowanych z udziałem środków z budżetu Miasta. Poszczególne pozycje planu finansowego należy uzasadnić, podając źródła poszczególnych przychodów oraz koszty rodzajowe, finansowe i pozostałe. Plan przychodów i kosztów na rok 2022 należy zestawić tabelarycznie, porównując go do przewidywanego wykonania planu na rok 2021. Projekty planów zarządy spółek przekazują do dnia 10 września 2021 r. do przedmiotowo właściwych wydziałów Urzędu Miasta, które, po ich zaopiniowaniu, przekazują je do Skarbnika Miasta do dnia 15 września 2021 r.

2. **Zakład Komunikacji Miejskiej Spółka z o.o.** przedkłada do dnia 10 września 2021 r. do Wydziału Gospodarki Komunalnej Urzędu Miasta Białogard projekt planu rzeczowo - finansowego na 2022 r., uwzględniający założenia wynikające z umowy zawartej z Miastem o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego. Projekt tego planu, po zaopiniowaniu, Wydział przekazuje do Skarbnika Miasta do dnia 15 września 2021 r.

3. **Białogardzki Ośrodek Sportu i Rekreacji Spółka z o.o.** przedkłada do dnia 10 września 2021 r. do Wydziału Komunikacji Społecznej i Promocji Urzędu Miasta projekt rocznego planu rzeczowo finansowego na rok 2022 z wyodrębnieniem zadań realizowanych z udziałem środków z budżetu Miasta. Projekt tego planu, po zaopiniowaniu, Wydział przekazuje do Skarbnika Miasta do dnia 15 września 2021 r.

**§ 8.** Ustala się wzory formularzy materiałów do projektu uchwały budżetowej na rok 2022 w brzmieniu określonym w załącznikach:

- 1) nr 1 – Zestawienie dochodów budżetu Miasta;
- 2) nr 2 – Zestawienie wydatków budżetu Miasta;
- 3) nr 3 – Wybrane informacje jednostek oświatowych;
- 4) nr 4 – Tabela kalkulacyjna wynagrodzeń osobowych dla jednostek oświatowych;
- 5) nr 5 – Tabela kalkulacyjna wynagrodzeń osobowych dla jednostek niebędących jednostkami oświatowymi;
- 6) nr 6 – Plan wydatków remontowych w roku 2022;
- 7) nr 7 – Plan rzeczowo-finansowy inwestycji i zakupów inwestycyjnych w roku 2022;
- 8) nr 8 – Projekt planu finansowego wyodrębnionych rachunków dochodów i wydatków nimi finansowanych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie - Prawo oświatowe;
- 9) nr 9 – Zestawienie łącznych wydatków budżetowych i wydatków finansowanych z rachunku dochodów miejskich jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie – Prawo oświatowe;
- 10) nr 10 – Plan finansowo-rzeczowy wydatków obejmujących Dział 750 – Administracja publiczna;
- 11) nr 11 – Wykaz jednostek, dla których zaplanowano dotacje podmiotowe, przedmiotowe i celowe z budżetu Miasta;
- 12) nr 12 – Arkusz zadania inwestycyjnego;
- 13) nr 13 – Wykaz przedsięwzięć do załącznika do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta;

- 14) nr 14 – Wydatki na programy i projekty finansowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) w roku 2022 i latach następnych.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.