

ZAŁOŻENIA I WYTYCZNE DO PROJEKTU BUDŻETU MIASTA GOSTYNINA NA 2021 ROK ORAZ WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ

I. Założenia ogólne

Założenia do projektu budżetu Miasta Gostynina na 2021 rok zostały opracowane w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i inne akty wewnętrzne, w tym w szczególności:

- ustawę z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz.713),
- ustawę z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j.Dz. U. z 2020 r., poz.23 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.);

Podstawą konstrukcji projektu budżetu na 2021 rok będą:

- przepisy prawa zewnętrznego (ustawy i rozporządzenia),
- przepisy prawa wewnętrznego (uchwały Rady Miejskiej w Gostyninie i Zarządzenia Burmistrza Gostynina) mające wpływ na budżet Miasta,
- informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych gminie kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- informacje o dochodach z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych oraz innych podatków i dochodów przekazywanych przez urzędy skarbowe na poziomie przewidywanego wykonania roku 2020 z uwzględnieniem zmian przepisów prawa oraz pozyskanych informacjach w zakresie kształtowania się tych dochodów,
- zawarte porozumienia i umowy przez Gminę Miasta Gostynina z innymi podmiotami,
- wskaźniki makroekonomiczne, przyjęte w założeniach do projektu budżetu państwa na 2021 rok, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych.

Przy opracowywaniu materiałów planistycznych na 2020 rok należy uwzględnić wskaźniki:

- prognozowany wskaźnik inflacji – 1,8 %,
- prognozowany wzrost płacy minimalnej,
- prognozowany wzrost minimalnej stawki godzinowej.

II. Założenia dotyczące dochodów i przychodów

1. Szacowanie dochodów powinno opierać się na zasadach ostrożnościowych i

- gruntownie uzasadnionych.
2. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację. 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.
 3. Dochody z podatków i opłat lokalnych winny być planowane na poziomie dochodów z 2020 roku z uwzględnieniem w szczególności: zmian w wysokości stawek podatkowych, wzrostu i zmniejszenia ilości podatników, skutków udzielonych ulg i zwolnień wynikających z uchwał Rady Miejskiej oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych a także skutków wynikających z podjętych decyzji przez organy gminy w sprawie COVID-19. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2021 rok należy uwzględnić również sytuację płatniczą największych podatników gminy oraz poziom windykacji zaległości podatkowych.
 4. Dochody z majątku gminy (w tym: dzierżawy, użytkowania wieczystego, z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności, dochody ze sprzedaży majątku) należy szacować na podstawie zawartych umów z uwzględnieniem stopnia realizacji tych dochodów w latach poprzednich. Propozycja dochodów ze sprzedaży majątku powinna zawierać szczegółowy wykaz nieruchomości proponowanych do zbycia, ich stan przygotowania formalno-prawny do zbycia oraz szacunkowe ich wartości możliwe do uzyskania.
 5. Wysokość planowanych dochodów z opłaty planistycznej, adiacenckiej oraz zajęcia pasa drogowego, powinna uwzględniać przewidywane wpływy wynikające z wydanych decyzji.
 6. Dochody z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych należy skalkulować na podstawie wydanych zezwoleń, które będą obowiązywały w 2021 roku z uwzględnieniem przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.
 7. Pozostałe dochody oraz odsetki od środków na rachunkach bankowych planuje się wg przewidywanego wykonania w 2020 r.
 8. Wysokość dochodów z tytułu udziału gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, dotacji celowych, subwencji i pomocy finansowej uwzględniona zostanie na podstawie zawartych umów z jednostkami j.s.t, kalkulacji Ministerstwa Finansów oraz informacji przekazanych przez poszczególnych dysponentów części budżetowych.
 9. Środki z budżetu Unii Europejskiej należy zaplanować zgodnie z przewidywanymi terminami ich otrzymania.
 10. Przychody budżetu zaplanowane zostaną zgodnie z aktualną Wieloletnią Prognozą Finansową.
 11. Rozchody budżetu zaplanowane zostaną zgodnie z aktualnymi harmonogramami spłat kredytów i pożyczki.

III. Założenia dotyczące wydatków i przedsięwzięć

1. Wydatki budżetu Miasta na 2021 rok planowane będą w warunkach ograniczonych możliwości finansowych przy założeniu zapewnienia finansowania wydatków „sztywnych” oraz zobowiązań wynikających z umów długoterminowych.
2. **Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny, celowy i**

oszczędny z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych oraz zadań kontynuowanych i wynikających z zawartych umów, porozumień.

3. Wyboru zadań przy konstruowaniu budżetu – zarówno w części bieżącej, jak i majątkowej – należy dokonywać biorąc przede wszystkim pod uwagę:
 - a) zadania kontynuowane, na realizację których zaciągnięto zobowiązania podpisując umowy wieloletnie z wykonawcami/dostawcami towarów i usług,
 - b) przy wyborze zadań mających charakter remontowy (bieżących) oraz zadań inwestycyjnych (majątkowych) należy kierować się głównie wykazem przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Gostynina.
 - **Poprzez wydatki bieżące należy rozumieć remonty (klasyfikowane w szczególności w § 4270). Za „remont” można uznać wszelkie działania przywracające pierwotny stan techniczny środka trwałego wraz z wymianą zużytych składników technicznych, które służą odtworzeniu cech, funkcji obiektów i urządzeń.**
 - **Natomiast poprzez wydatki majątkowe należy rozumieć wydatki na zadania inwestycyjne (klasyfikowane w §§ od 6010 do 6800) związane z zakupem, powstaniem, wytworzeniem, budową, przebudową, adaptacją lub modernizacją środka trwałego o wartości powyżej 10.000,00 zł, które dodają nowe funkcje, powiększają obiekt.**
 - c) możliwość uzyskania dofinansowania ze źródeł zewnętrznych – w szczególności pochodzących z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej,
 - d) zadania mające szczególne znaczenie dla rozwoju Gminy i poprawy jakości życia jego mieszkańców oraz zapewnią niezbędne usługi zaspokajające potrzeby dużej liczby mieszkańców.
4. Wydatki bieżące należy skalkulować na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2020, z którego należy wyłączyć wszystkie zwiększenia o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania zakończone w 2020 r. i nie wymagające kontynuacji w roku 2021, a powiększonego o przewidywany wzrost inflacyjny (1,8%),
5. Wynagrodzenia osobowe należy kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 31.08.2020 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2020 r. oraz w roku 2021. Dodatkowo należy skalkulować środki niezbędne na wypłaty odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz innych wypłat wynikających z przepisów prawa.
6. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe należy kalkulować wg planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych środków na realizację każdej z nich.
7. Wysokość środków na dodatkowe wynagrodzenie roczne projektuje się w oparciu o ustawę z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j. Dz. U. z 2018r., poz. 1872). Do projektowania ww wydatków należy przyjąć przewidywane na etapie tworzenia materiałów planistycznych planowane wykonanie wynagrodzeń 2020 roku, przy uwzględnieniu obniżenia podstawy do naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o absencję zatrudnionych i uprawnionych pracowników.
8. Wysokość środków na składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy planuje się przyjmując za podstawę naliczenia - projektowaną w 2021 roku wielkość wynagrodzeń osobowych, wynagrodzeń bezosobowych i dodatkowego

wynagrodzenia rocznego oraz obowiązujące w 2020 roku procentowe stawki składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy.

9. Odpis na ZFŚS oblicza się wg przewidywanego stanu zatrudnienia na dzień 31.12.2020 roku z uwzględnieniem planowanych wzrostów zatrudniania zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (Dz. U. z 2009 r. nr 43 poz. 349). Za podstawę naliczenia odpisu na 2020 rok przyjmuje się stawkę odpisu podstawowego:

- a) dla pracowników w wysokości 1.550,26zł,
- b) dla emerytów i rencistów w wysokości 258,38 zł.

W przypadku zmiany podstawy naliczania odpisu, stawki odpisu zostaną skorygowane do obowiązujących.

10. 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 (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz.2215).
11. Należy przewidzieć koszty opłat sądowych – § 4610 – (do ustalenia w porozumieniu z Zespołem Prawnym) w zakresie prowadzonych spraw sądowych należących do zakresu poszczególnych komórek i jednostek.
12. Planując wydatki na remonty bieżące zabezpieczające mienie komunalne należy wskazać planowany zakres rzeczowy, uzasadnić konieczność ich przeprowadzenia, sporządzić szczegółową kalkulację (np. kosztorys szacunkowy) oraz wskazać termin rozpoczęcia i zakończenia realizacji remontu. W pierwszej kolejności należy zaplanować remonty związane z decyzjami i nakazami organów nadzoru i z zagrożeniem zdrowia lub życia (do przedkładanego materiału planistycznego należy załączyć kopie takich decyzji).
- Do wydatków remontowych zalicza się również wydatki o charakterze konserwacyjnym, mające na celu utrzymanie składnika majątkowego w należyтым stanie technicznym, zapobiegające przedwczesnemu niszczeniu, nie powodujące zmian sposobu używania obiektu.**
13. Wydatki na utrzymanie obiektów oddanych do użytkowania w 2020 roku należy zaplanować na okres pełnego roku.
14. Wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska.
15. Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych należy proponować na realizację określonych zadań gminy Miasta Gostynina z podaniem kwoty dotacji i zakresu rzeczowego zleconego zadania.
16. Należy przeprowadzić analizę wydatków na realizację projektów współfinansowanych ze środków unijnych w podziale na część finansowaną z budżetu UE i budżetu krajowego. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków Unii Europejskiej należy oszacować w wysokości wynikającej z zawartych umów lub z zatwierdzonych wniosków aplikacyjnych gwarantujących Miastu otrzymanie dofinansowania.
17. Przy planowaniu wydatków majątkowych na rok 2021 i lata następne oraz wydatków na inwestycje roczne i zakupy inwestycyjne roczne, pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania kontynuowane przewidziane do zakończenia w 2021 roku

oraz zadania z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym.

Do zadań inwestycyjnych rocznych nieobjętych wykazem przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej należą zadania, których płatności nie wykraczają poza planowany rok budżetowy.

18. Wydatki majątkowe określa się w wysokościach umożliwiających wykonanie zadania z uwzględnieniem szacunków kosztorysowych i wartości rynkowych.

Należy przy tym opisać zadanie ze wskazaniem w szczególności:

- a) nazwy i celu,
- b) daty rozpoczęcia i zakończenia robót,
- c) ogólnego kosztu inwestycji (wartość kosztorysowa),
- d) nakładów poniesionych i do poniesienia w roku 2021,
- e) stanu zaawansowania robót, źródeł finansowania (budżet miasta i inne).

Planowanie środków na nowe zadania, może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach, na podstawie możliwości i ograniczeń finansowych wyznaczonych przez reguły fiskalne wynikające z ustawy o finansach publicznych, a określone w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

19. Procedurze planowania podlegają realizowane i planowane do realizacji zadania wieloletnie przedstawiane w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej w podziale na przedsięwzięcia bieżące i majątkowe.

20. Naczelnicy wydziałów, samodzielne stanowiska, kierownicy i dyrektorzy jednostek organizacyjnych sporządzają wykaz realizowanych lub planowanych do realizacji przedsięwzięć wieloletnich, tj. programów, projektów lub zadań inwestycyjnych, których wynikające płatności wykraczają poza rok 2020.

21. Wykaz przedsięwzięć wieloletnich sporządzić należy na załączniku nr 7 do niniejszego zarządzenia, wyszczególniając:

- a) pełną nazwę przedsięwzięcia,
- b) numer i datę zawarcia umowy,
- c) cel zadania,
- d) okres realizacji projektu – "od roku.... do roku",
- e) łączne nakłady finansowe, w tym:
 - poniesione przed rokiem 2020 (należy w uzupełnieniu wypisać wszystkie zawarte do tej daty umowy podając: datę zawarcia, nazwę wykonawcy, przedmiot umowy, kwotę brutto i termin jej realizacji),
 - aktualny plan na 2020 rok,
 - planowane do poniesienia w 2021 roku i latach następnych.

22. **Wykaz środków na wydatki majątkowe na rok 2021 i lata następne oraz wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne roczne planowane przez wydziały, samodzielne stanowiska oraz jednostki organizacyjne do realizacji w 2021 roku wraz z kartą zadania inwestycyjnego lub kartą przedsięwzięcia winien być przed złożeniem do Skarbnika uzgodniony z Burmistrzem.**

23. Jeżeli po przedłożeniu materiału planistycznego przedsięwzięcia lub zadania jednoroczne, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu 2020 r. należy w terminie **do 04 listopada 2020 roku** przekazać do wydziału finansowego informację wg pkt 21 (na wskazanym załączniku do niniejszego zarządzenia).

24. W przypadku przedsięwzięć wieloletnich, realizowanych przy udziale środków zewnętrznych, naczelnik wydziału pozyskiwania środków zewnętrznych, przedstawia szczegółową informację o źródłach finansowania przedsięwzięcia w

poszczególnych latach (wg załącznika nr 7b do niniejszego zarządzenia), uwzględniając:

- a) całkowitą wartość zadania, netto i brutto, w rozbięciu na koszty kwalifikowalne i niekwalifikowalne,
- b) wysokość wydatków do poniesienia w poszczególnych latach zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym,
- c) wysokość dotacji planowanych w związku z realizacją zadania, w rozbięciu na poszczególne lata.

IV. Przygotowanie materiałów planistycznych

1. Projekty budżetów mają być rzetelną, realną prognozą niezbędnych potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych z uwzględnieniem możliwości finansowych Miasta.
2. Materiały planistyczne należy sporządzić w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z podziałem na bieżące i majątkowe, w formie opisowej i tabelarycznej i przekazać **w nieprzekraczalnym terminie do 30 września 2019 roku**, z zastrzeżeniem pkt 6 poniżej.
3. Część opisową należy opracować w podziale na działy, rozdziały i paragrafy (przy inwestycjach na poszczególne zadania), natomiast część tabelaryczną zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia.
4. W przypadku znacznego wzrostu wydatków w stosunku do bieżącego roku i braku szczegółowej kalkulacji oraz ich uzasadnienia Skarbnik Miasta zwróci się do osób odpowiedzialnych za przygotowanie materiałów planistycznych o przedstawienie szczegółowej kalkulacji i uzasadnienia tego wzrostu.
5. W przypadku gdy kwota wydatków bieżących powiększona o planowane spłaty zaciągniętych zobowiązań przekroczy kwotę dochodów bieżących, otrzymane materiały po uprzedniej analizie przez Burmistrza i Skarbnika zostaną zwrócone naczelnikom wydziałów Urzędu Miasta, samodzielnym stanowiskom, dyrektorom, kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta w celu dokonania ich korekty.
6. Naczelnicy wydziałów, samodzielne stanowiska Urzędu Miasta sporządzają materiały planistyczne na drukach stanowiących Załączniki od nr 1 do nr 7b do Założeń i wytycznych do projektu budżetu miasta Gostynina na 2021 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej, zgodnie z zakresem merytorycznym komórki organizacyjnej lub samodzielnego stanowiska.
7. Dyrektorzy jednostek budżetowych oświatowych składają swoje projekty planów finansowych na druku stanowiącym Załącznik nr 8 oraz Załącznik nr 16 Dyrektorowi MZESiP w terminie do **15 września 2020 roku**.
8. **Dyrektor** MZESiP sporządza zbiorczy plan finansowy według klasyfikacji budżetowej oraz poszczególnych placówek na druku stanowiącym Załącznik nr 8a do Założeń i wytycznych do projektu budżetu miasta Gostynina na 2021 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej i przekazuje w nieprzekraczalnym terminie do **7 października 2020 roku** wraz załącznikiem nr 16 z poszczególnych jednostek oświatowych.
9. Kierownik MOPS sporządza materiały planistyczne na drukach stanowiących Załączniki od nr 9 do nr 10 i Załącznik nr 16 do Założeń i wytycznych do projektu budżetu miasta Gostynina na 2021 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej.

10. Dyrektor MOSWiZ sporządza materiały planistyczne na druku stanowiącym Załącznik nr 11 i Załącznik nr 16 do Założeń i wytycznych do projektu budżetu miasta Gostynina na 2021 rok oraz wieloletnie] prognozy finansowej.
11. Dyrektor MZESiP sporządza materiały planistyczne na druku stanowiącym Załącznik nr 12 i Załącznik nr 16 do Założeń i wytycznych do projektu budżetu miasta gostynina na 2021 rok oraz wieloletnie] prognozy finansowej.
12. Dyrektor MOSiR sporządza materiały planistyczne na druku stanowiącym załącznik nr 13 do Założeń i wytycznych do projektu budżetu miasta Gostynina na 2021 rok oraz wieloletnie] prognozy finansowej.
13. Dyrektorzy instytucji kultury przedkładają materiały planistyczne – projekty planów finansowych instytucji kultury na druku stanowiącym Załącznik nr 14 Założeń i wytycznych do projektu budżetu miasta gostynina na 2021 rok oraz wieloletnie] prognozy finansowej wraz z planem działalności statutowej.
14. Kierownik KLUBU DZIECIĘCEGO "UŚMIECH MALUCHA" sporządza materiały planistyczne na druku stanowiącym Załącznik nr 15 i Załącznik nr 16 do Założeń i wytycznych do projektu budżetu miasta Gostynina na 2021 rok oraz wieloletnie] prognozy finansowej.
15. Dopuszcza się możliwość dołączenia innych druków, które zdaniem osób odpowiedzialnych za sporządzenie projektu budżetu są niezbędne przy projektowaniu budżetu.

Burmistrz Miasta Gostynina

Paweł Witold Kalinowski