

ZARZĄDZENIE NR 195/2020
PREZYDENTA MIASTA SIERADZA

z dnia 14 września 2020 r.

w sprawie założeń do projektu budżetu Miasta Sieradza na 2021 rok.

Na podstawie art. 30 ust. 1 w związku z art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.), art. 233 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz Uchwały Rady Miejskiej w Sieradzu Nr XLIX/410/2010 z dnia 2 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zarządza się co następuje:

§ 1. 1. Przyjmuje się założenia do projektu budżetu Miasta Sieradza na 2021 rok zgodnie z niniejszym zarządzeniem.

2. Założenia stanowić będą podstawę do opracowania projektu budżetu na 2021 rok.

§ 2. 1. Podstawą opracowania projektu budżetu miasta na 2021 rok będą:

- 1) obowiązujące przepisy prawa oraz projekty aktów prawnych, które mogą wywoływać skutki finansowe dla budżetu miasta na 2021 r.;
- 2) założenia makroekonomiczne do projektu budżetu państwa na 2021 r. oraz projektowane przez Radę Ministrów wysokości wynagrodzeń w 2021 r., w tym w szczególności:
 - a) dynamika realna PKB **104,0%**, przy jednoczesnym uwzględnieniu spadku PKB w 2020 r. o 4,6% (dynamika 95,4%),
 - b) średnioroczna dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacja) **101,8%**,
 - c) dynamika nominalna przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej **103,4%**,
 - d) dynamika nominalna przeciętnego wynagrodzenia brutto w sektorze przedsiębiorstw **103,5%**,
 - e) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2021 r. **2.800,00 zł** z uwzględnieniem ewentualnych zmian w tym zakresie,
 - f) minimalna stawka godzinowa w 2021 r. w wysokości **18,30 zł** z uwzględnieniem ewentualnych zmian w tym zakresie;
- 3) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego oraz Delegatury Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych Miastu Sieradz kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych;
- 4) informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych na **2021 r.** dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych i z innych podatków realizowanych za pośrednictwem tych urzędów.

2. W przypadku zmian ustawowych lub w przyjętych rozporządzeniach albo w związku z pojawieniem się innych przyczyn mających wpływ na kształtowanie się dochodów lub wydatków budżetu **2021 r.**, stosownej zmianie mogą ulec założenia (wskaźniki) do opracowania projektu budżetu Miasta Sieradza na 2021 r.

§ 3. 1. Przyjmuje się następujące założenia do prognozowania dochodów na 2021 r.:

- 1) bazą analityczno – porównawczą do planowania dochodów na 2021 r. będzie przewidywane wykonanie 2020 roku;
- 2) podstawą wyliczeń będą zawarte umowy, porozumienia, wydane decyzje, podjęte zarządzenia i uchwały oraz złożone wnioski o dofinansowanie projektów pochodzące ze źródeł zewnętrznych;
- 3) dochody bieżące należy planować na realnym i możliwym do osiągnięcia poziomie;
- 4) dochody bieżące należy prognozować na 2021 r. z zastosowaniem obowiązujących lub planowanych stawek, cen oraz opłat wynikających z przepisów prawa lub projektowanych zmian, zawartych lub planowanych do zawarcia umów, prognoz Ministerstwa Finansów, szacunków urzędów skarbowych i własnych wyliczeń.

2. Przy planowaniu **dochodów bieżących** należy uwzględnić następujące założenia:

- 1) dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych zaplanowane zostaną na podstawie aktualnych stawek, aktualnej podstawy opodatkowania; przy planowaniu należy mieć na uwadze skutki zwolnień wynikających z uchwał Rady Miejskiej oraz realnego poziomu ściągalności należności;
- 2) dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi należy planować na podstawie aktualnych stawek, z uwzględnieniem wskaźników ściągalności, dążąc do realizacji zasady pokrywania kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi dochodami;
- 3) dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz subwencji ogólnej, w tym oświatowej zaplanowane zostaną na poziomie zakładanym przez Ministerstwo Finansów;
- 4) dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej lub innych zadań zleconych będą zaplanowane w 2021 r. w wysokości kwot wynikających z zawiadomień dysponentów części budżetu państwa o projektowanych kwotach dotacji celowych na 2021 r.;
- 5) dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) realizowanych za pośrednictwem Urzędu Skarbowego w Sieradzu będą zaplanowane w 2021 r. na poziomie oszacowanym przez ten Urząd, a w przypadku jego braku na podstawie przewidywanego wykonania 2020 roku; dochody z pozostałych podatków oraz udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych realizowanych przez inne urzędy skarbowe na terenie kraju, szacuje się na podstawie przewidywanego wykonania 2020 roku;
- 6) dotacje ze źródeł zewnętrznych, w tym: z budżetu Unii Europejskiej, funduszy celowych, budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego, będą zaplanowane zgodnie z zawartymi umowami/porozumieniami lub w wysokości wynikającej z posiadanych dokumentów określających wielkość przyznanego dofinansowania;
- 7) pozostałe dochody przyjmuje się do planowania na poziomie przewidywanego wykonania 2020 roku z wyłączeniem dochodów incydentalnych, przewidywanych zmian przepisów, umów oraz na podstawie własnych szacunków;
- 8) dodatkowo ze względu na panującą sytuację epidemiczną przy planowaniu dochodów na 2021 r. należy również brać pod uwagę negatywne skutki, które wywarły wpływ na dochody realizowane w 2020 r. oraz możliwość ich wystąpienia w 2021 r. i wywierania wpływu na poziom realizowanych dochodów.

3. **Dochody majątkowe (własne)**, będą zaplanowane na podstawie prognozowanych wykazów mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2021 r. oraz przewidywanych wpływów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów niezabudowanych w prawo własności oraz prognozowanych tzw. opłat przekształceniowych zgodnie z ustawą z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (t.j Dz. U. z 2020 poz. 139 ze zm.).

4. **Dochody majątkowe pochodzące ze źródeł zewnętrznych**, w tym: z budżetu Unii Europejskiej, budżetu państwa i innych jednostek samorządu terytorialnego, funduszy celowych oraz innych źródeł pomocowych, będą zaplanowane zgodnie z zawartymi umowami/porozumieniami, lub też w wysokości wynikającej z posiadanych dokumentów określających wielkość przyznanego finansowania lub dofinansowania. Dla planowanych oraz realizowanych zadań wieloletnich (w szczególności przedsięwzięć z WPF) należy załączyć dodatkowe informacje o kwotach planowanych dochodów majątkowych i bieżących w podziale zgodnie z właściwą klasyfikacją źródła finansowania.

§ 4. 1. Przyjmuje się następujące założenia do planowania wydatków na 2021 r.:

- 1) wydatki należy planować na 2021 r. zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, a także w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
- 2) planowane wydatki umożliwić powinny terminową realizację zadań oraz wydatkowanie w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań;
- 3) w pierwszej kolejności uwzględnia się zadania obligatoryjne, kontynuowane i wynikające z zawartych umów oraz planowane do realizacji w ramach programów wieloletnich;
- 4) planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące, dlatego też należy dążyć do racjonalizacji wydatków bieżących celem generowania nadwyżek środków przeznaczonych na wydatki inwestycyjne;
- 5) planowane wydatki bieżące ustala się na poziomie nieprzekraczającym przewidywanego wykonania za 2020 r.; nie zastosowanie powyższej zasady uzasadnione może być wyłącznie szczególnymi przesłankami faktycznymi (np. nałożenie nowych dodatkowych zadań, zmiany organizacyjne, itp.);
- 6) dodatkowo ze względu na panującą sytuację epidemiczną przy planowaniu wydatków na 2021 r. należy również brać pod uwagę negatywne konsekwencje, które mogą wystąpić w 2021 r. w funkcjonowaniu poszczególnych jednostek organizacyjnych, należy ocenić prawdopodobieństwo ich wystąpienia oraz ewentualne skutki finansowe po stronie wydatków w 2021 r.

2. Przy planowaniu **wydatków bieżących** należy uwzględnić następujące założenia:

- 1) podstawą planowania jest przewidywane wykonanie 2020 r., pomniejszone o incydentalne wydatki występujące jednorazowo;
- 2) wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej lub innych zadań zleconych będą zaplanowane w 2021 r. w wysokości kwot wynikających z zawiadomień dysponentów części budżetu państwa o projektowanych kwotach dotacji celowych na 2021 r.;

- 3) wydatki finansowane ze źródeł zewnętrznych, np.: z budżetu Unii Europejskiej, z budżetu państwa, z funduszy celowych lub z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego, będą zaplanowane w wysokości wynikającej z zawiadomień dysponentów części budżetu państwa, zawartych umów, porozumień lub w wysokości wynikającej z posiadanych dokumentów określających wielkość przyznanego dofinansowania;
- 4) wydatki na realizację planowanych zadań remontowych na podstawie prognozowanych cen rynkowych z wyszczególnieniem poszczególnych remontów i ich zakresów rzeczowych;
- 5) wydatki na wynagrodzenia ustalane będą w oparciu o przewidywane wykonanie 2020 r., z uwzględnieniem wszystkich przysługujących składników wynagrodzeń, ekwiwalentów, premii, nagród jubileuszowych, wynagrodzeń jednorazowych, odpraw emerytalnych (wg daty nabycia prawa) i innych wynikających z przepisów prawa i wewnętrznych uregulowań oraz planowanych zmian organizacyjnych, z zastrzeżeniem pkt 7;
- 6) przeciętny planowany wzrost wynagrodzeń osobowych na poziomie **0,00%**, z zastrzeżeniem pkt 7 oraz innych obowiązujących przepisów prawa oraz projektów aktów prawnych, które mogą wywoływać skutki finansowe dla budżetu miasta na 2021 r., a w szczególności rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2021 r.;
- 7) wydatki na wynagrodzenia nauczycieli planowane będą w oparciu o ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 ze zm.) i przepisy wykonawcze z uwzględnieniem zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych i skutków awansu zawodowego nauczycieli; należy przyjąć stawki wynagrodzeń na 01 stycznia 2021 r. wg przepisów obowiązujących z uwzględnieniem ewentualnych projektów ich zmiany;
- 8) wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego planuje się w wysokości, o której mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1872);
- 9) odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planowane będą na podstawie ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1070); do planowania wysokości odpisu podstawowego należy przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2020 z uwzględnieniem ewentualnych zmian w tym zakresie; odpis dla nauczycieli należy planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela;
- 10) dotacje podmiotowe dla instytucji kultury oraz celowe dla podmiotów realizujących zadania własne miasta, w tym w trybie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o pożytku publicznym i wolontariacie (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm.) ustala się na poziomie przewidywanego wykonania roku 2020;
- 11) dotacje celowe w formie pomocy finansowej wynikające z zawartych umów i porozumień ustala się w wysokości wynikającej z tych dokumentów;
- 12) wydatki z tytułu wpłat finansowanych przez podmiot zatrudniający w wysokości właściwej dla stawki podstawowej określonej w art. 26 ustawy z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1342 ze zm.); zgodnie z zasadą dobrowolności uczestnictwa w PPK kierownicy poszczególnych jednostek organizacyjnych (pracodawcy) zobowiązani są do oszacowania skali dobrowolnego uczestnictwa w PPK osób zatrudnionych w danej jednostce i na tej podstawie zaplanować łączne wydatki podmiotu zatrudniającego.

3. Przy planowaniu **wydatków majątkowych** należy uwzględnić następujące założenia:

- 1) wydatki majątkowe na 2021 r. będą uwzględniały w pierwszej kolejności kontynuację zadań inwestycyjnych rozpoczętych, a niezakończonych do końca 2020 r., ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz wydatki na niezbędne inwestycje rozwojowe i zakupy inwestycyjne roczne oraz dotacje;
- 2) dla wydatków rozpoczynanych w 2021 r. załącza się informacje z wyszczególnieniem nazwy zadania inwestycyjnego, kwoty planowanych wydatków do poniesienia w roku 2021 i latach kolejnych (ujętych odrębnie dla każdego roku budżetowego);
- 3) dla wydatków kontynuowanych w 2021 r. na podstawie zawartych umów w 2020 r. i w latach wcześniejszych załącza się informacje z wyszczególnieniem nazwy zadania inwestycyjnego oraz kwoty planowanych wydatków do poniesienia w roku 2021 i latach kolejnych (ujętych odrębnie dla każdego roku budżetowego);
- 4) do planowanych wydatków na cele inwestycyjne należy zakwalifikować wyłącznie te, których wartość początkowa jest wyższa od kwoty określonej w art. 16f ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm.) tj. 10.000,00 zł, a odpisy amortyzacyjne od tych środków trwałych nie są dokonywane jednorazowo lub gdy od nich nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych w przypadkach określonych w ustawie chyba, że dopuszczalne prawem uregulowania wewnętrzne stanowią inaczej.

§ 5. 1. Do dnia **30 września 2020 roku** radni, mieszkańcy, organizacje pozarządowe, a także podmioty z terenu miasta mogą składać Prezydentowi Miasta wnioski do budżetu.

2. Wnioski powinny zawierać nazwę zadania (czynności), jego krótką charakterystykę, szczegółowe uzasadnienie realizacji i w miarę możliwości wnioskodawcy szacunkowy koszt zadania.

3. Złożone wnioski są kierowane do zaopiniowania właściwym kierownikom jednostek organizacyjnych, naczelnikom wydziałów, kierownikom referatów lub pracownikom stosownie do posiadanych zakresów czynności.

4. Kierownicy jednostek organizacyjnych, naczelnicy wydziałów, kierownicy referatów lub pracownicy, którym przekazano do zaopiniowania wnioski, o których mowa w ust. 1 w terminie do **02 października 2020 roku** opiniują przekazane im wnioski zamieszczając na nich stosowną adnotację i przekazują Skarbnikowi Miasta. Adnotacja winna uwzględniać informację w zakresie posiadanej aktualnej dokumentacji technicznej oraz wysokości kosztów realizacji wnioskowanego zadania.

§ 6. 1. Jednostki budżetowe Miasta Sieradza, instytucje kultury oraz inne podmioty przedkładają wnioski i materiały planistyczne do projektu budżetu na 2021 r. do właściwych komórek merytorycznych Urzędu Miasta Sieradza w terminie do **28 września 2020 roku**.

2. Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Sieradza oraz inni właściwi pracownicy merytoryczni przedkładają do Skarbnika Miasta zbiorcze materiały planistyczne do projektu budżetu na 2021 r. w podziale szczegółowości do danej najmniejszej komórki organizacyjnej (referat, zespół, samodzielne stanowisko pracy) wraz z uzasadnieniem w terminie do **02 października 2020 roku**.

3. Złożone materiały planistyczne, o których mowa w ust. 1 i 2 stanowią propozycje i mogą ulec zmianie w trakcie dalszych prac nad projektem budżetu na 2021 r.

4. Materiały do projektu budżetu sporządza się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej tj. do paragrafu (z wyłączeniem instytucji kultury), w zaokrągleniu przy wielkościach szacowanych (w miarę możliwości) **do 100 zł.**

5. W objaśnieniach do planowanych dochodów należy przedstawić sposób kalkulacji dochodów, osobno dla każdego źródła dochodu, z podaniem np. podstaw prawnych, danych dotyczących zawartych umów, porozumień, ilości, miar, cen, wartości, powierzchni, podstaw opodatkowania, stawek podatkowych, liczby podatników itp.

6. W objaśnieniach do planowanych wydatków w szczególności należy:

- 1) w zakresie **wydatków remontowych** należy wyszczególnić dla każdego zadania: nazwę, lokalizację, okres realizacji, jednostkę realizującą, wartość prac remontowych, źródła finansowania;
- 2) w zakresie **wydatków majątkowych** wyszczególnić należy dla każdego zadania: nazwę, jednostkę realizującą, lokalizację, okres realizacji, wartość zadania (szacunkowy koszt), źródła finansowania oraz dodatkowe informacje tj. stan przygotowania inwestycji np. posiadane dokumentacje, zezwolenia, poniesione dotychczas koszty.

§ 7. W oparciu o przedłożone materiały i wnioski oraz pozostałe zgromadzone materiały planistyczne Skarbnik Miasta sporządza zestawienie dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów do projektu budżetu, zabezpieczając niezbędne środki na podstawowe zadania bieżące i spłatę zobowiązań przypadających w danym roku i przedkłada je Prezydentowi Miasta w terminie do **11 listopada 2020 roku.**

§ 8. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta, kierownikom jednostek budżetowych, dyrektorom instytucji kultury, a także kierownikom komórek organizacyjnych oraz właściwym merytorycznie pracownikom Urzędu Miasta Sieradza.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu.

Prezydent Miasta Sieradza



Paweł Osiewała