

**Zarządzenie Nr 1295(304)21**  
**Prezydenta Miasta Piły**  
**z dnia 15 września 2021 r.**

**w sprawie ustalenia wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do projektu**  
**budżetu Miasta Piły na 2022 rok**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372) oraz § 1 ust. 1 uchwały Nr XXII/286/12 Rady Miasta Piły z dnia 26 czerwca 2012 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej (z późn.zm.) zarządzam, co następuje:

**§ 1.** Materiały planistyczne służące opracowaniu projektu budżetu na 2022 rok należy opracować zgodnie z:

- 1) Zasadami określonymi w uchwale Nr XXII/286/12 Rady Miasta Piły z dnia 26 czerwca 2012 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej (z późn.zm.),
- 2) Ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>1</sup>,
- 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<sup>2</sup> oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 lipca 2021 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>3</sup>,
- 4) Obowiązującymi uchwałami Rady Miasta Piły oraz zarządzeniami Prezydenta Miasta Piły mającymi wpływ na budżet i wieloletnią prognozę finansową,
- 5) Warunkami porozumień, umów i innych dokumentów zawartych przez Gminę Piła z innymi podmiotami.

**§ 2.** Dyrektorzy wydziałów, kierownicy komórek organizacyjnych, kierownicy jednostek budżetowych i samorządowych instytucji kultury opracowują materiały

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn.zm.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn.zm.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1382

planistyczne do projektu budżetu na podstawie kalkulacji sporządzonej w oparciu o następujące założenia:

- 1) Szacowanie dochodów określa się na zasadach ostrożnościowych i szczegółowo uzasadnionych.
  - a) dochody z majątku gminy ustala się w oparciu o zawarte umowy i wydane decyzje, a w zakresie sprzedaży proponowane wielkości winny być ustalone w oparciu o aktualne ceny rynkowe,
  - b) dochody z podatków i opłat lokalnych na podstawie przewidywanego wykonania roku 2021 z uwzględnieniem zmian wynikających z obowiązujących ustaw i uchwał podatkowych w zakresie wysokości stawek podatkowych, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz wzrostu/zmniejszenia ilości podatników,
  - c) pozostałe dochody ustala się na poziomie przewidywanego wykonania roku 2021, a w przypadku najmu i dzierżawy na podstawie zawartych umów, z pominięciem jednorazowych wpływów,
- 2) Propozycje wydatków bieżących na wynagrodzenia:
  - a) wydatki na wynagrodzenia ze stosunku pracy i pochodne od tych wynagrodzeń należy ustalić następująco:
    - wynagrodzenia osobowe kalkulować według angaży na poziomie roku bieżącego przyjmując stan zatrudnienia na dzień 1 września 2021 roku (uwzględniając termin obowiązywania umów zawartych na czas określony),
    - uwzględnić wzrost wynagrodzenia minimalnego, nagrody, nagrody jubileuszowe, dodatki przedemerytalne, odprawy emerytalno-rentowe i dodatkowe wynagrodzenie roczne,
    - składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy, pracownicze plany kapitałowe planować w wysokości określonej odrębnymi przepisami,
  - b) wynagrodzenia bezosobowe należy ustalić wg rzeczywistych potrzeb,
- 3) Wydatki na realizację działań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii planuje się w wartości zgodnej z ustaloną kwotą dochodów z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.
- 4) Propozycje pozostałych wydatków należy przedłożyć na podstawie ustalonych dla dysponentów kwot, zgodnie z załącznikiem nr 1, w oparciu o następujące założenia:

- a) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych<sup>4</sup>. W odniesieniu do szkół i przedszkoli odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli należy planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela<sup>5</sup>. Wysokość odpisu na ZFŚS w 2022 r. dla nauczycieli wyliczana będzie na podstawie kwoty bazowej ustalonej na 1 stycznia 2019 r., natomiast dla pozostałych pracowników na podstawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2019 r. ogłoszonego przez prezesa GUS,
- b) wydatki na remonty bieżące powinny zawierać informacje o planowanym zakresie z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru,
- c) pozostałe wydatki bieżące należy zaplanować uwzględniając m.in.:
- wydatki na realizację zadań ze środków unijnych, które należy oszacować w wysokości wynikającej z zawartych umów oraz umów planowanych do zawarcia,
  - wydatki na zakup żywności w przedszkolach i szkołach, które należy zaplanować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu odpłatności za wyżywienie,
  - wydatki na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządowymi, które należy oszacować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów lub porozumień oraz planowanych do zawarcia umów lub porozumień,
- d) wydatki na obsługę długu planuje się zgodnie z harmonogramem spłat zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji komunalnych,
- e) kwoty dotacji na finansowanie lub dofinansowanie zadań publicznych zleconych do realizacji organizacjom pozarządowym muszą być zgodne z kwotami ustalonymi w rocznym programie współpracy Miasta Piły z organizacjami pozarządowymi,
- f) kwoty dotacji dla samorządowych instytucji kultury należy szacować na podstawie przyznanych kwot. Założona kalkulacja winna zawierać szczegółową dokumentację w rozbiciu na działalność bieżącą i wydatki związane z organizacją imprez,
- g) przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne należy ująć wyłącznie:
- zadania z potwierdzonym dofinansowaniem zewnętrznym,
  - wkład własny na zadania wynikające ze złożonych wniosków na dofinansowanie,

---

<sup>4</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 746

<sup>5</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 z późn. zm.

– zadania kontynuowane.

Wykaz wydatków majątkowych należy przedstawić wraz z terminem realizacji oraz szczegółowym uzasadnieniem uzyskanych efektów i poniesionych już nakładów. W przypadku zadań wieloletnich kontynuowanych muszą one być zgodne z Wieloletnią Prognozą Finansową,

- h) przy planowaniu dotacji na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji dla samorządowych instytucji kultury należy uwzględnić jedynie zadania z potwierdzonym dofinansowaniem zewnętrznym, zadania wynikające ze złożonych wniosków o dofinansowanie oraz zadania kontynuowane,
  - i) w przypadku zadań współfinansowanych ze środków zewnętrznych należy dodatkowo podać źródło finansowania oraz wysokość środków w podziale na środki własne Gminy i środki ze źródeł zewnętrznych.
- 5) Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, jak również na zadania realizowane na podstawie porozumień będą zaplanowane i rozdzielone wg klasyfikacji budżetowej w wysokości kwot wynikających z zawiadomień dysponentów części budżetu państwa o projektowanych kwotach dotacji celowych na 2022 rok.
- 6) Materiały planistyczne do projektu budżetu na 2022 rok należy przekazać w formie opisowej i tabelarycznej, zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia:
- a) Dochody bieżące, załącznik nr 2,
  - b) Dochody majątkowe, załącznik nr 3,
  - c) Dochody dotyczące realizacji projektów z udziałem środków europejskich, załącznik nr 4,
  - d) Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – zadania własne, załącznik nr 5,
  - e) Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – zadania zlecone, załącznik nr 6,
  - f) Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych w szkołach, załącznik nr 7,
  - g) Wydatki bieżące – zadania własne, załącznik nr 8,
  - h) Wydatki bieżące – zadania zlecone, załącznik nr 9,
  - i) Wydatki na remonty (z podziałem na własne i zlecone), załącznik nr 10,
  - j) Zestawienie planowanych kwot dotacji i rezerw na dotacje, załącznik nr 11,

- k) Wydatki majątkowe i dotacje na inwestycje, załącznik nr 12,
- l) Instytucje kultury, załącznik nr 13,
- m) Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej, załącznik nr 14.

§ 3.1. Wszystkie materiały planistyczne należy składać w terminie ustalonym w § 1 ust. 2 i 3 uchwały Nr XXII/286/12 Rady Miasta Piły z dnia 26 czerwca 2012 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej (z późn.zm.) z wyjątkiem wydatków na zadania zlecone, które będą zaplanowane po otrzymaniu zawiadomień dysponentów części budżetu państwa o projektowanych kwotach dotacji celowych na 2022 r.

2. Materiały planistyczne należy bezwzględnie opracować zgodnie z założeniami, o których mowa w niniejszym zarządzeniu, na formularzach zgodnie z załącznikami, odrębnie dla każdego rozdziału klasyfikacji.

§ 4. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Piła.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Piły

/~/ Piotr Głowski