

**Zarządzenie Nr 524/21**  
**Burmistrza Miasta Międzyrzec Podlaski**  
**z dnia 2 września 2021 roku**

**w sprawie trybu i terminów opracowania materiałów do projektu budżetu Miasta Międzyrzec Podlaski na 2022 rok oraz do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2022 i lata następne**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2021r. poz. 1372) oraz uchwały Nr II/10/10 Rady Miasta w Międzyrzec Podlaskim z dnia 13 grudnia 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz szczegółowości projektu budżetu zarządzam, co następuje:

**§ 1**

Zobowiązuję wszystkie Wydziały Urzędu Miasta w Międzyrzec Podlaskim, samodzielne stanowiska urzędnicze oraz jednostki sektora finansów publicznych finansowane z budżetu Miasta Międzyrzec Podlaski bądź powiązane z budżetem otrzymywaną dotacją – do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Miasta na 2022 rok oraz do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Międzyrzec Podlaski na rok 2022 i lata następne.

**§ 2**

1. Określam założenia do projektu budżetu Miasta na 2022 rok, w tym:
  - zakres i ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych, zgodnie z **Załącznikiem Nr 1**,
  - podstawowe założenia do projektu budżetu Miasta Międzyrzec Podlaski na 2022 rok w zakresie prognozowania dochodów budżetowych, zgodnie z **Załącznikiem Nr 2**,
  - podstawowe założenia do projektu budżetu Miasta Międzyrzec Podlaski na 2022 rok w zakresie wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, zgodnie z **Załącznikiem Nr 3**
2. Wprowadzam formularze mające zastosowanie do opracowania materiałów planistycznych przez wydziały Urzędu Miasta, samodzielne stanowiska urzędnicze i inne jednostki organizacyjne Miasta, stanowiące **Załącznik nr 4** do niniejszego zarządzenia.
3. Określam zakres prac, terminy oraz miejsca składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Miasta Międzyrzec Podlaski na 2022 rok, a także jednostki organizacyjne Miasta odpowiedzialne za ich opracowanie, weryfikację i zaopiniowanie, zgodnie z **Załącznikiem Nr 5** do niniejszego zarządzenia.

**§ 3**

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Międzyrzec Podlaski.

**§ 4**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**BURMISTRZ MIASTA**  
**Zbigniew Kot**



## ***Zakres i ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych, sfinansowania deficytu i wydatków***

### **Podstawy opracowania i zakres projektu budżetu Miasta Międzyrzec Podlaski na 2022 rok**

#### **1) W projekcie budżetu uwzględnione zostaną zadania:**

- a) własne, wynikające z ustaw ustrojowych: obligatoryjne oraz - w miarę posiadanych środków - fakultatywne,
- b) z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami,
- c) realizowane na podstawie porozumień (umów) z organami administracji rządowej,
- d) realizowane na podstawie porozumień (umów) z innymi JST,
- e) realizowane na podstawie porozumień (umów) z innymi jednostkami.

#### **2) Wielkości budżetowe na zadania przewidziane do realizacji w 2022 roku zostaną zaprojektowane w oparciu o:**

- a) przepisy prawa powszechnie obowiązującego (ustawy i rozporządzenia), a w szczególności ustawy:
  - z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2021r poz. 1372)
  - z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2021r. poz. 38)
  - z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021r. poz. 305)
- b) art. 242 ustawy o finansach publicznych zobowiązujący do zachowania relacji dochodów i wydatków bieżących,
- c) art. 243 ustawy o finansach publicznych - ustalając plan wydatków bieżących na 2021 rok, uwzględnione zostaną założenia indywidualnego wskaźnika zadłużenia, który uwarunkowany jest od poziomu nadwyżki bieżącej i dochodów ze sprzedaży mienia,
- d) tzw. stabilizującą regułę wydatkową której ewentualne wejście w życie skutkowałoby korektą wysokości wydatków majątkowych,
- e) uchwały Rady Miasta i zarządzenia Burmistrza Miasta Międzyrzec Podlaski,
- f) informację Ministra Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz przewidywanych wpływach z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, ujętych w projekcie budżetu państwa,
- g) informację Wojewody Lubelskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętych w projekcie budżetu państwa,
- h) informację Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Białej Podlaskiej o kwocie dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętej w projekcie budżetu państwa,
- i) inne przepisy i dotacje, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.



### 3) Ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych

1. W kwotach projektowanych wydatków zostaną uwzględnione zobowiązania zaciągnięte w 2021 roku.
2. Zabezpieczenie środków niezbędnych na zadania kontynuowane, na realizację których podpisane zostały umowy wieloletnie oraz na zadania, w zakresie których Miasto ubiega się o dotacje lub środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
3. Jednostki organizacyjne, w tym wydziały Urzędu Miasta, samodzielne stanowiska urzędnicze, przyjmą jako punkt odniesienia do projektowania wydatków bieżących na 2022 rok - finansowanych ze środków własnych budżetu, wysokość środków własnych budżetu przewidywanych do wykonania w 2021r. Wydatki na 2022 rok winny być projektowane w sposób celowy i oszczędny, w związku z powyższym wskazane jest dokonanie selekcji planów i skoncentrowanie środków na realizację rzeczywistych i niezbędnych zadań.
4. W projekcie budżetu mogą zostać wyodrębnione:
  - a) rezerwy celowe m.in.:
    - na wypłaty wynagrodzeń o charakterze jednorazowym,
    - na realizowanie zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego,
    - inwestycyjna,
  - b) rezerwa ogólna na wydatki nieprzewidziane.
5. limit wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, zostanie zaplanowany adekwatnie do projektowanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa na 2022 rok, chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej (limit określa się na podstawie decyzji Wojewody).
6. Przy planowaniu przychodów należy uwzględnić wpływy pochodzące:
  - z pożyczek, kredytów i papierów wartościowych,
  - z prywatyzacji majątku,
  - z innych operacji finansowych.
7. Przy planowaniu rozchodów należy uwzględnić:
  - spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów,
  - wykup papierów wartościowych,
  - płatności wynikające z odrębnych ustaw, których źródłem finansowania są przychody z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego,
  - inne operacje finansowe.

**GURNIKSTRZ MIASTA**

**Zbigniew Kot**

***Podstawowe założenia do projektu budżetu Miasta Międzyrzec Podlaski na 2022 rok w zakresie prognozowanych dochodów budżetowych***

**1. Założenia oraz wytyczne do prognozy dochodów na 2022 rok i lata następne**

1. Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmują się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów.
2. Planowane dochody z majątku ustala się w oparciu o zawarte umowy i wydane decyzje oraz zamierzenia aktualizacji ich dotychczasowych wartości, a w zakresie sprzedaży o szacunek uwzględniający aktualne ceny rynkowe.
3. Środki refundacji możliwe do uzyskania należy szacować z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez odpowiednią instytucję.
4. Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej należy zaplanować zgodnie z informacją przekazaną przez Wojewodę Lubelskiego.
5. Pozostałe dochody należy prognozować w oparciu o obowiązujące stawki, przepisy prawne, zawarte umowy, sytuację ekonomiczną państwa oraz przewidywane wykonanie roku 2021.
6. Subwencje i udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych na podstawie Decyzji Ministerstwa Finansów.
7. Dotacje na zadania własne na podstawie decyzji LUW.

**BURMISTRZ MIASTA**

**Zbigniew Kot**





## **Podstawowe założenia do projektu budżetu Miasta Międzyrzec Podlaski na 2022 rok w zakresie wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń**

### **1. Wydatki jednostek organizacyjnych Miasta Międzyrzec Podlaski zatrudniających nauczycieli.**

#### **1) Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń**

##### **a) wynagrodzenia nauczycieli**

- wysokość środków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli ( § 4010) - projektuje się w oparciu o:
- ustawę z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (t.j. *Dz. U. z 2019r. poz. 2215, ze zm.*),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 roku w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (tj. *Dz. U. z 2014r., poz. 416 z późn. zm.*),
- dla okresu styczeń - sierpień 2022 roku: organizację wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacji i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych rozstrzygnięć dotyczących organizacji roku szkolnego 2021/2022,
- dla okresu wrzesień - grudzień 2022 roku: przewidzianą przez dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 2022/2023,
- środki na odprawy dla nauczycieli w związku z przejściem na emeryturę lub rentę na 2022 rok zostaną zaplanowane przez poszczególne jednostki oświaty,
- środki na odprawy dla nauczycieli w związku z art. 20 ust. 2 Karty Nauczyciela na 2022 rok zostaną zaplanowane przez poszczególne jednostki oświaty,
- nagrody jednorazowe na 2022 rok zostaną zaplanowane przez poszczególne jednostki oświaty.

##### **b) wynagrodzenia pracowników niebędących nauczycielami**

- wysokość środków na wynagrodzenia osobowe pracowników niebędących nauczycielami (§ 4010) projektuje się w oparciu o:
- liczbę etatów wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacji i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych,
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (*Dz. U. z 2018r., poz. 936 ze zm.*),
- środki na odprawy dla pracowników niebędących nauczycielami w związku z przejściem na emeryturę lub rentę na 2022 rok zostaną zaplanowane przez poszczególne jednostki oświaty,
- nagrody jednorazowe na 2022 rok zostaną zaplanowane przez poszczególne jednostki oświaty.



## **2) Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych**

Wysokość środków w § 4440 należy projektować w oparciu o przepisy art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. *Dz. U. z 2019 r., poz. 2215, ze zm.*), ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. *Dz. U. z 2019r. poz. 1352*) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (*Dz. U. z 2009 Nr 43, poz. 349, ze zm.*).

### **3) Pozostałe wydatki bieżące:**

- a) przed przystąpieniem do określenia kwoty wydatków na 2022 rok należy wyłączyć z wydatków przyznane w 2021 roku środki na realizację zadań o charakterze jednorazowym oraz na zadania kończące się w 2021 roku,
  - b) w planie budżetu należy zabezpieczyć wydatki sztywne warunkujące ciągłość funkcjonowania danej jednostki oraz zobowiązania wynikające z podpisanych porozumień bądź umów,
  - c) wydatki bieżące zaplanowane na rok 2022 mające charakter wieloletni, winny być szczegółowo opisane z podaniem informacji dotyczącej źródeł finansowania, łącznych nakładów oraz okresu realizacji przedsięwzięcia.
- 4) **Wydatki majątkowe** - wydatki majątkowe planowane na rok 2022, mające charakter wieloletni winny być zgodne z kwotami ujętymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz szczegółowo opisane.

## **2. Wydatki pozostałych jednostek organizacyjnych Miasta Międzyrzec Podlaski, w tym Urzędu Miasta**

### **1) Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.**

- a) Przyjmuje się przewidywaną liczbę etatów na dzień 01 stycznia 2021 roku. W przypadku wykazania większej ilości etatów niż stan na dzień 30.09.2021, należy dołączyć pisemne uzasadnienie.
- b) Wynagrodzenia dla pracowników należy zaplanować bez wzrostu inflacyjnego.

## **2) Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych**

Wysokość środków w §4440 należy projektować w oparciu o przepisy ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. *Dz. U. z 2019r. poz. 1352*) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (*Dz. U. Nr 43, poz. 349, ze zm.*).

### **3) Pozostałe wydatki bieżące**

- a) przed przystąpieniem do określenia kwoty wydatków na 2022 rok należy wyłączyć z wydatków przyznane w 2021 roku środki na realizację zadań o charakterze jednorazowym oraz na zadania kończące się w 2021 roku,
- b) w planie budżetu należy zabezpieczyć wydatki sztywne warunkujące ciągłość funkcjonowania danej jednostki oraz zobowiązania wynikające z podpisanych porozumień bądź umów,



c) wydatki bieżące zaplanowane na rok 2022 mające charakter wieloletni, winny być szczegółowo opisane z podaniem informacji dotyczącej źródeł finansowania, łącznych nakładów oraz okresu realizacji przedsięwzięcia.

**4) Wydatki majątkowe** - wydatki majątkowe planowane na rok 2022, mające charakter wieloletni winny być zgodne z kwotami ujętymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz szczegółowo opisane z podaniem informacji dotyczącej źródeł finansowania, łącznych nakładów oraz okresu realizacji.

BURMISTRZ MIASTA

Zbigniew Kot



- 4) Jednostki organizacyjne realizujące zadania własne, których obowiązek dofinansowania środkami z dotacji celowych z budżetu państwa wynika z ustaw szczegółowych, ujmują w materiałach planistycznych odrębnie wydatki finansowane ze środków własnych i odrębnie wydatki finansowane z dotacji celowych . Podziału wydatków na źródła finansowania należy dokonać przy wykorzystaniu wiedzy o spodziewanych kwotach dotacji, np. na podstawie obowiązujących standardów kalkulacji tych kwot, sprawozdań lub wniosków złożonych do właściwych dysponentów części budżetu państwa. Materiał planistyczny będzie podlegał uaktualnieniu po otrzymaniu od Skarbnika Miasta informacji o projektowanych kwotach dotacji celowych z budżetu państwa na 2022 rok.
- 5) Polecam przestrzeganie zasady **realnego** ujmowania w materiałach projektowanych dochodów i wydatków oraz przestrzeganie zasad opracowania materiałów planistycznych określonych w niniejszym zarządzeniu.

**BURMISTRZ MIASTA**

  
**Zbigniew Kot**



***Formularze mające zastosowanie do opracowania materiałów planistycznych przez wydziały Urzędu Miasta, samodzielne stanowiska urzędnicze i inne jednostki organizacyjne Miasta***

**1. Formularze, które mają zastosowanie przy opracowywaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu Miasta Międzyrzec Podlaski na 2022 rok**

- 1) Prognozowane dochody na rok 2022 - **według Tabeli Nr 1.**
- 2) Prognozowane dochody na lata 2022-2025 - **według Tabeli Nr 2.**
- 3) Prognozowane dochody wydzielonego rachunku dochodów jednostek organizacyjnych Miasta Międzyrzec Podlaski na rok 2022 - **według Tabeli Nr 3.**
- 4) Prognozowane wydatki na rok **2022** - **według Tabeli Nr 4.**
- 5) Prognozowane wydatki wydzielonego rachunku dochodów jednostek organizacyjnych Miasta Międzyrzec Podlaski na rok 2022 - **według Tabeli Nr 5.**
- 6) Kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń - **według Tabeli Nr 6.**
- 7) Kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń jednostek oświatowych - **według Tabeli Nr 7.**
- 8) Część opisowa projektu budżetu planowanych dochodów / wydatków - **według Tabeli Nr 8.**

**2. Zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Miasta Międzyrzec Podlaski na 2022 rok**

- 1) Materiały planistyczne należy **bezwzględnie** opracować zgodnie z założeniami, o których mowa w niniejszym zarządzeniu, na formularzach przeznaczonych dla danej jednostki organizacyjnej, odrębnie dla każdego rozdziału klasyfikacji budżetowej.
- 2) Dochody (przychody) i wydatki (rozchody) należy ujmować w szczególowości wynikającej z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
- 3) W częściach materiałów planistycznych, przeznaczonych na objaśnienia i kalkulacje konieczne jest przedstawienie objaśnień i kalkulacji odrębnych dla każdego paragrafu dochodów (przychodów) i wydatków (rozchodów) oraz wyczerpujących objaśnień i kalkulacji odrębnych dla każdego źródła dochodów (przychodów) w paragrafie i każdego typu zakupu lub usługi w paragrafie wydatkowym (rozchodowym), ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowanych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania 2021 roku. Przewidywane wykonanie na dzień 31.12.2021 roku ma stanowić wielkość realną, tj. wielkość planu na 30.09.2021 roku skorygowaną o kwoty, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu 2021 roku.

***Zakres prac, terminy oraz miejsca składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Miasta Międzyrzec Podlaski na 2022 rok, a także jednostki organizacyjne Miasta odpowiedzialne za ich opracowanie, weryfikację i zaopiniowanie***

1. Radni składają wnioski do projektu budżetu w Sekretariacie Urzędu Miasta w terminie do dnia 15 października 2021r.
2. Jednostki oświatowe opracowują materiały planistyczne (Tabela Nr 1, 2, 3, 4, 5, 7, 8) i składają je do Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu, w terminie do 15 października 2021 r., w celu weryfikacji i zaopiniowania tych materiałów przez Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu.
3. Instytucje kultury opracowują materiały planistyczne i składają je do Skarbnika Miasta, w terminie do 15 października 2021r .
4. Pozostałe jednostki budżetowe opracowują materiały planistyczne (Tabela Nr 1, 2, 4, 6, 8) i składają je do Skarbnika Miasta w terminie do 15 października 2021r.
5. Wydziały Urzędu Miasta i samodzielne stanowiska urzędnicze składają do dnia 15 października 2021 r. do Skarbnika Miasta zbiorcze materiały planistyczne (Tabela 1, 2, 4, 6, 8). Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu przekazuje zaopiniowane materiały planistyczne jednostek oświatowych do dnia 18 października 2021r. do Skarbnika Miasta.
6. Wydział Strategii i Rozwoju dodatkowo przygotowuje zbiorcze, zatwierdzone przez Burmistrza Miasta zestawienie zadań inwestycyjnych wraz z opisem i przedkłada do Skarbnika Miasta w terminie do 15 października 2021r .
7. Skarbnik Miasta w oparciu o własną analizę i materiały planistyczne poszczególnych dysponentów środków budżetowych, opracowuje projekt budżetu miasta Międzyrzec Podlaski na 2022 rok oraz projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2022 i lata następne i w terminie do 12 listopada 2021 roku przedstawia Burmistrzowi Miasta.
8. Burmistrz Miasta zatwierdzenia projekt uchwały budżetowej na 2022 rok wraz z materiałami informacyjnymi oraz projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2022 i lata następne w terminie do 15 listopada 2021.

**BURMISTRZ MIASTA**

**Zbigniew Kot**

