

Założenia do projektu budżetu na rok 2021

1. Projekt planu dochodów i wydatków na rok 2021 powinien zawierać wstępną prognozę wykonania planu roku 2020 oraz komentarz dotyczący zmian przewidywanych dochodów i wydatków na rok 2021 w porównaniu z rokiem bieżącym, z uwzględnieniem:
 - zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
 - dochodów i wydatków jednorazowych, które nie występują w budżecie roku 2020,
 - nowych zadań przewidywanych do realizacji w roku 2021.
2. Kalkulacja dochodów winna zawierać **obowiązkowo** objaśnienia do sposobu ustalenia ich wysokości (np.: ilość podatników, powierzchnię, stawki, zawarte umowy, wskaźniki osiągalności za rok bieżący i lata ubiegłe itd.).
3. Wydatki bieżące rzeczowe należy planować w wysokości niezbędnej do funkcjonowania jednostki i realizacji zadań obowiązkowych, na poziomie nie wyższym niż w roku 2020. Wielkości muszą być poparte staranną kalkulacją, wynikającą z planowanego oszczędnego zużycia i zawartych umów, z zastosowaniem zasady celowości.
4. Wynagrodzenia administracji i obsługi należy skalkulować z uwzględnieniem 3% wzrostu. W wyliczeniach należy wyodrębnić wszystkie składniki oraz uwzględnić obowiązującą strukturę organizacyjną. Wynagrodzenia nauczycieli należy skalkulować z uwzględnieniem ich wysokości w roku 2020. Szkoły i przedszkole opracowują plany w oparciu o zatwierdzone arkusze organizacyjne na rok szkolny 2020/2021. Wynagrodzenie i pochodne należy podać w podziale na wynagrodzenia nauczycieli, wynagrodzenia administracji oraz wynagrodzenia obsługi. Szkoły i przedszkole dodatkowo dokonają kalkulacji skutków wzrostu wynagrodzeń dla nauczycieli o 1% w odrębnej tabeli 2a, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej do celów analitycznych.
5. Uzasadnienie do wydatków na wynagrodzenia winno zawierać m. in.:
 - informację o zatrudnieniu wg planowanego stanu na koniec 2020 r. (w etatach),
 - planowany stan zatrudnienia na rok 2021 (w etatach),
 - średnią płacę przewidywaną w roku 2020 na etat (wszystkie składniki),
 - średnią płacę przewidywaną w grudniu roku 2020 na etat (wszystkie składniki),
 - średnią płacę planowaną na rok 2021 (wszystkie składniki),
 - przewidywane wykonanie wynagrodzeń osobowych w roku 2020 i planowane w roku 2021, w tym: nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, inne elementy wg specyfikacji oraz skutki awansu zawodowego nauczycieli.Pochodne od wynagrodzeń należy skalkulować zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.
6. Do kalkulacji Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych należy przyjąć kwoty zgodnie z obowiązującymi przepisami.

7. Uzasadnienie do pozostałych wydatków bieżących winno zawierać podział na grupy rodzajowe, np.: do § 4210 – materiały biurowe, wyposażenie (wymienić jakie) i porównanie przewidywanego zużycia i wydatków roku 2020 do planu roku 2021 w każdej grupie.
8. Zestawienia dochodów i wydatków w formie tabelarycznej za lata 2020 i 2021 winny być sporządzone w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, określonej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zmianami) – wzór: tabela 1, 2 i 2A. Harmonogram realizacji dochodów/wydatków należy wykazać według wzoru w tabeli 3.
9. Wzory zestawień dla zakładu budżetowego i jednostek budżetowych posiadających dochody rachunku dochodów i wydatki nimi finansowane określa tabela 4 i 4a.
10. Wykaz zadań inwestycyjnych (tabela 5) opracowują jednostki budżetowe, samorządowy zakład budżetowy oraz odpowiedzialne stanowiska merytoryczne Urzędu Miasta.
11. Stanowiska ds. Funduszy Zewnętrznych opracują plany wydatków na projekty realizowane ze środków funduszy strukturalnych na rok 2021, według wzoru – tabela 6.
12. Wzór zestawień dla instytucji kultury określa tabela 7 i 7a, Tabele można uzupełnić o dodatkowe pozycje.