

w sprawie opracowania materiałów planistycznych na rok budżetowy 2021

W związku z uchwałą Rady Miejskiej Nr V/34/11 z dnia 22 lutego 2011r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz na podstawie § 5 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Lubinie

zarządzam, co następuje :

- 1. Ustalam termin złożenia materiałów planistycznych zwanych dalej planem na 2021 rok** przez jednostki i instytucje kultury podległe Radzie Miejskiej w Lubinie oraz Wydziały Urzędu Miejskiego zwane dalej dysponentami środków **na dzień 16 października 2020r.**
- Zapisy w wersji tabelarycznej dotyczące działów, rozdziałów i paragrafów winny być zgodne z brzmieniem Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010r. w sprawie szczegółowości klasyfikacji dochodów, wydatków przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010r. Nr 38, poz. 207 z późniejszymi zmianami) – niedopuszczalne jest stosowanie skrótów i uproszczeń w nazewnictwie klasyfikacji budżetowej.
W Dzienniku Ustaw z 2020r. poz.1340 ukazała się nowelizacja tego rozporządzenia, w związku z powyższym przygotowując projekty budżetów w ramach swojej działalności, proszę zwrócić szczególną uwagę na zmiany, jakie będą miały zastosowanie w 2021 roku (informacja o zmianach w załączeniu)
- Placówki oświatowe podległe Wydziałowi Oświaty, Kultury i Nadzoru Właścicielskiego oraz Centrum Usług Wspólnych opracowują plany finansowe (dochody i wydatki) wyłącznie przy użyciu programu komputerowego firmy Dосkomp – System planowania, prognozowania i realizacji budżetu – zwany dalej „PlanemB” i przesyłają je do rozpatrzenia i weryfikacji do Wydziału OK **w terminie do 13 października 2020r.**
- Wydział OK po zatwierdzeniu i weryfikacji przesyła plan do Wydziału Finansowego a ponadto przedkłada wraz z częścią opisową w wersji pisemnej podpisanej przez Naczelnika Skarbnikowi Miasta **do 22 października 2020r.**
- Wydziały UM (IN, OR, OK, GG) i jednostki budżetowe (CUW, MOPS) realizujące zadania zlecone, z porozumień jst, zadania z udziałem środków unijnych lub zadania podlegające wyodrębnieniu w uchwale budżetowej tj. dochody i wydatki związane z „przeciwdziałaniem alkoholizmowi” i z ochroną środowiska opracowują w powyższym programie odrębny plan finansowy dla w/w zadań wraz z częścią opisową zgodnie z załącznikami Nr 6, Nr 9, Nr 10, Nr 12 do niniejszego zarządzenia. Zbiorcze zestawienie zadań z zakresu Ochrony Środowiska sporządza Wydział Gospodarki Gruntami, Architektury i Ochrony Środowiska – zgodnie z załącznikiem Nr 10.

6. Wydział OK sporządza również odrębny plan finansowy dla wydzielonego rachunku dochodów utworzonego przy oświatowych jednostkach budżetowych w szczególności dla każdej jednostki zgodnie z załącznikiem Nr 7 do niniejszego zarządzenia.
7. Jednostki budżetowe (MOPS , CUW) z wyłączeniem placówek oświatowych i Wydziały UM planujące wydatki majątkowe w zakresie zakupów i zadań inwestycyjnych powyższe wydatki prognozują w programie PlanB w zakładce zadania inwestycyjne **w terminie do 16 października 2020r.**
Placówki oświatowe i Centrum Usług Wspólnych propozycje wydatków majątkowych przesyłają do Wydziału OK **w terminie do 13 października 2020r.**, który po zatwierdzeniu i weryfikacji sporządza wersję ostateczną planu zakupów i zadań inwestycyjnych w programie PlanB w zakładce zadania inwestycyjne **w terminie do 16 października 2020r.**
8. Dysponenci środków budżetowych realizujący przedsięwzięcia wieloletnie w zakresie zadań bieżących i inwestycyjnych przedkładają propozycje tych zadań wraz z częścią opisową zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia (WPF - przedsięwzięcia).
9. Wydziały i jednostki realizujące zadania lub planujące realizację z udziałem środków pochodzących z UE sporządzają plan wydatków tych zadań zgodnie z załącznikiem Nr 9 do niniejszego zarządzenia (wydziały OK, IN, MOPS)
10. Wydział OK oraz Wydział Infrastruktury sporządzają zestawienie w zakresie planowanych na 2021 rok dotacji zgodnie z załącznikiem Nr 11 do niniejszego zarządzenia.
11. Instytucje kultury projekt budżetu na 2021 rok składają zgodnie z załącznikiem do Zarządzenia Nr P.0050.111.2012r. Prezydenta Miasta Lubina z dnia 12 marca 2012r.

W razie wątpliwości dotyczących sporządzania wersji tabelarycznej należy kontaktować się z Panią Beatą Rzepką tel. 076/7468-206

- Placówki oświatowe w zakresie swojej działalności kontaktują się z Panią Martą Szadkowską 076/7468-244 lub z Panią Ewelina Ordon 076/7468-201

12. Kalkulacja wydatków bieżących winna zawierać dane dotyczące stanu zatrudnienia w roku 2020 z podaniem średniej płacy brutto (bez wypłat nagród jubileuszowych i odpraw emerytalno-rentowych). Wzrost funduszu wynagrodzeń na 2021 rok może wystąpić tylko o kwoty planowanych wypłat nagród jubileuszowych i odpraw emerytalno-rentowych i ewentualnie o planowany średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzenia w państwowej sferze budżetowej na 2020 rok przyjęty do projektu budżetu państwa na 2021 rok.
13. Wszystkie pozycje planu na 2021 rok w przypadku wzrostu lub znacznego spadku w stosunku do roku 2020 muszą być szczegółowo uzasadnione. **Ponadto do przedłożonego projektu należy przedłożyć informację**

opisową o planowanych projektach i zadaniach na które planuje się pozyskać środki zewnętrzne, jak również informację opisową o planowanych przedsięwzięciach bieżących i inwestycyjnych przekraczających finansowanie powyżej 2021 roku - wykaz przedsięwzięć do WPF-u (wzór załącznika w załączeniu).

14. Zobowiązuję Wydział Infrastruktury do prawidłowego skalkulowania w porozumieniu z MPWiK Sp. z o.o. danych dotyczących wpływów i wydatków dotyczących funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi na 2021r. i przedstawienia programu dochodów i wydatków systemu gospodarowania odpadami komunalnymi na 2021 rok zgodnie z załącznikiem Nr 13
15. Zobowiązuję wszystkich realizujących dochody budżetu miasta tj. Wydziały Urzędu Miejskiego i jednostki podległe Radzie Miejskiej (wpływy podatkowe, wpływy ze sprzedaży mienia, dzierżawy, najmu, opłaty za wieczyste użytkowanie, opłaty administracyjnej, opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oraz pozostałe dochody niepodatkowe) do przedstawienia realnej kalkulacji tych dochodów.
16. Zobowiązuję jednostki oświatowe, przy których utworzone są wydzielone rachunki dochodów do przedstawienia realnej kalkulacji przychodów i wydatków środków według załącznika Nr 7 do zarządzenia.

17. Zobowiązuję naczelników wydziałów, którym podlegają resortowo jednostki do nadzoru nad pracami planistycznymi tych jednostek – zgodnie z wytycznymi zawartymi w niniejszym zarządzeniu.

18. Zobowiązuję Wydział OK do sporządzenia zbiorczych zestawień planów na 2021 rok podległych jednostek oświatowych wraz z Centrum Usług Wspólnych z uwzględnieniem dochodów i wydatków budżetowych, tych jednostek jak również planów rachunków dochodów własnych funkcjonujących przy placówkach oświatowo-wychowawczych.

19. Zobowiązuję Dyrektorów jednostek podległych Gminie Miejskiej Lubin do uwzględnienia w planach finansowych na 2021 rok zwiększonych po stronie pracodawcy kosztów w wysokości 1,5% wynagrodzeń brutto pracowników związanych z przystąpieniem od stycznia 2021r. do Pracowniczych Planów Kapitałowych (art.137 ustawy z dnia 04.10.2018r. o pracowniczych planach kapitałowych Dz.U. 2020 poz.1342)

20. Zobowiązuję jednostki budżetowe i instytucje kultury do podania dodatkowej informacji o prognozowanych kosztach odpraw emerytalnych, rentowych , nagród jubileuszowych i dodatkowego wynagrodzenia rocznego w rozbiciu na lata 2021, 2022, 2023 i 2024 według załączonego wzoru.

21. Odpowiedzialnymi za wykonanie niniejszego zarządzenia czynię kierowników jednostek, naczelników wydziałów Urzędu Miejskiego oraz Skarbnika Miasta.
22. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

PREZYDENT MIASTA
mgr Robert Baczyński

Otrzymują :

- 1) Wydziały UM : OK, OR, FN,IN,GG,KP,OB.
- 2) CUW
- 3) MOPS
- 4) Instytucje kultury : CK „Muza”, MBP, CIA, Muzeum Historyczne, Narodowa Orkiestra Dęta
- 5) a/a

SKARBNIK MIASTA
Kierowniczka Michałka

**Dochody budżetu miasta Lubina na 2021 rok
z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych
i wydatki związane z realizacją zadań wynikających
z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych**

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan dochodów na 2021 rok	Plan wydatków na 2021 rok
1	2	3	4	5	6

w zł

PROJEKT NA 2021 r.

Załącznik nr 7
do ZPM P.0050.230.2020
Prezydenta Miasta Lubina
z dnia 11. września 2020r.

Plan przychodów i wydatków samorządowych zakładów budżetowych

Dział	Rozdział	Wyszczególnienie	Stan funduszu obrotowego netto na początku okresu sprawozdawczego	Przychody ogółem	w tym dotacje z budżetu		Wydatki ogółem	Wydatki ogółem, w tym:			Stan funduszu obrotowego netto na koniec okresu sprawozdawczego	Suma obrotowa (4+5-8+12)
					bieżące	inwestycyjne		Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	inwestycyjne	wpłaty do budżetu		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
I. SAMORZĄDOWE ZAKŁADY BUDŻETOWE												
I. RAZEM												

I. RAZEM

Wykaz wydatków na programy i projekty realizowane ze środków
pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności Unii Europejskiej
w 2021 roku
oraz planowanych dotacji celowych w ramach programów z udziałem środków europejskich

Lp.	Nazwa programu Nazwa projektu	Okres realizacji	Dział	Rozdział	§	Nazwa funduszu	Wysokość planowanych dotacji celowych w 2021 roku	Wysokość wydatków na 2021 rok	w zł	
									8	9
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
RAZEM										

**Dochody budżetu miasta Lubina na 2021 rok
uzyskane z opłat i kar pieniężnych za korzystanie ze środowiska
i wydatki związane z realizacją zadań wynikających
z ustawy "Prawo ochrony środowiska"**

w zł

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan dochodów na 2021 rok	Plan wydatków na 2021 rok
1	2	3	4	5	6

Zbiorcze zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Miasta Lubina w 2021 roku

DZIAŁ	ROZDZIAŁ	§	NAZWA	dla jednostek sektora finansów publicznych			dla jednostek spoza sektora finansów publicznych			w zł
				podmiotowa	przedmiotowa	celowa	podmiotowa	przedmiotowa	celowa	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
RAZEM										
OGÓŁEM DOTACJE										

Załącznik nr 12
do ZPM P.0050. 230 .2020
Prezydenta Miasta Lubina
z dnia 11.września 2020r.

Dochody i wydatki związane z realizacją zadań wspólnych realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Dochody na 2021r.	Wydatki na 2021r.
1	2	3	4	5	6
			RAZEM		

w zł

Dochody i wydatki miasta Lubina na 2021rok związane z systemem gospodarowania odpadami

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	w zł	
				DOCHODY	WYDATKI
			Plan na 2021r.	Plan na 2021r.	
1	2	3	4	5	
				8	

Załącznik
do ZPM P.0050. 230 .2020
Prezydenta Miasta Lubina
z dnia 11. września 2020r.

ROK	ODPRAWY EMERYTALNE	ODPRAWY RENTOWE	NAGRODY JUBILEUSZOWE	DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE	RAZEM
2020					-
2021					-
2022					-
2023					-
OGÓŁEM	-	-	-	-	-

Wykaz przedsięwzięć do WPF - projekt na 2021 rok

PRZEDSIĘWZIĘCIA GMINY MIEJSKIEJ LUBIN

Przedsięwzięcia ogółem	Rozdział	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024
			od	do					
- wydatki bieżące					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- wydatki majątkowe									
1) programy, projekty lub zadania (razem)					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- wydatki bieżące									
- wydatki majątkowe									
a) programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3. (razem)					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- wydatki bieżące					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- wydatki majątkowe									
b) programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publicznoprywatnego (razem)					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- wydatki bieżące					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- wydatki majątkowe									
c) programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w lit.a i b) (razem)					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- wydatki bieżące					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

RACHUNKOWOŚĆ i AUDYT

Zmiany w klasyfikacji już obowiązuja sferę budżetową

Nowelizacja klasyfikacji budżetowej generalnie weszła w życie 6 sierpnia br. (z dniem następującym po dniu ogłoszenia), ale z mocą od 1 stycznia 2020 r. (z pewnymi wyjątkami). Przy czym część zmian po raz pierwszy trzeba będzie zastosować dopiero do opracowania projektu ustawy budżetowej oraz projektów uchwał budżetowych na rok 2021. Modyfikacja ta obejmuje rozdziały, a także paragrafy dochodowe i wydatkowe. Dotyczy także klasyfikacji wydatków dla zadań z zakresu bezpieczeństwa zewnętrznego i wewnętrznego.

Magdalena Sobczak
magdalena.sobczak@infor.pl

Warto zapoznać się z wprowadzonymi zmianami, gdyż kierownik jednostki sektora (główny księgowy jednostki) musi dokonać wyboru odpowiedniego sposobu klasyfikowania wydatku zgodnie z istniejącym stanem faktycznym i stosownie do postanowień umowy zawartej z określonymi podmiotem. I tak jedną z istotniejszych zmian jest wprowadzenie nowego paragrafu wydatkowego 471 „Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający”. Jest to spowodowane ustawą z 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1342). Wspomniany wyżej par. 471 po raz pierwszy ma zastosowanie do opracowania projektu ustawy budżetowej oraz projektów uchwał budżetowych na rok 2021.

Należy też zaznaczyć, że uchylone przez nowelę podziałki nie znajdują zastosowania w 2020 r. z uwagi na brak podstawy prawnej do ponoszenia takich wydatków (paragraf 494) lub zakończenie zadań realizowanych z ich użyciem. Natomiast wprowadzenie większości zmian z dniem 1 stycznia 2020 r. tj. z mocą wsteczną, niezbędne w celu jednolitego zaeinikonowania wszystkich właściwych dla nich przepływów w bieżącym roku. Stosowanie podziałek klasyfikacyjnych odnosi się jedynie do podmiotów z sektora publicznego, m.in. do organów administracji publicznej.

Dodano także – w załączniku nr 8 „Szczegółowa klasyfikacja wydatków dla zadań z zakresu bezpieczeństwa wewnętrznego” w paragrafie „418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności” – pozycję „418011 Rekompensata pieniężna wypłacana funkcjonariuszom za czas służby przekraczający określoną normę”. Zrobiono to w związku z ustawą z 19 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o zaopatrzeniu emerytalnym funkcjonariuszy Policji, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Służby Kontrwywiadu Wojskowego, Służby Wywiadu Wojskowego, Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Straży Granicznej, Służby Ochrony Państwa, Państwowej Straży Pożarnej, Służby Celno-Skarbowej i Służby Więziennej oraz ich rodzin oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1635; dalej: ustawa zmieniająca). Wprowadziła ona m.in. zmiany do ustawy z 6 kwietnia 1990 r. o Policji (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 360), ustawy z 12 października 1990 r. o Straży Granicznej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 305) oraz ustawy z 8 grudnia 2017 r. o Służbie Ochrony Państwa (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 384; ost.zm. Dz.U. z 2020 r. poz. 695). Zgodnie z ustawą zmieniającą w zamian za czas służby przekraczający ww. normę funkcjonariuszowi w okresie rozliczeniowym przysługuje czas wolny od służby w tym

samym wymiarze albo – po zakończeniu okresu rozliczeniowego – rekompensata pieniężna, o ile w terminie 10 dni od zakończenia okresu rozliczeniowego nie wystąpi on z wnioskiem o udzielenie czasu wolnego od służby w tym samym wymiarze. Zatem w klasyfikacji konieczne było dodanie przedmiotowej pozycji.

Dostosowano też nazewnictwo w związku z ustawą z 20 grudnia 2019 r. o zmianie ustawy o Solidarnościowym Funduszu Wspierania Osób Niepełnosprawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 2473). Zmieniła ona nazwę dotychczasowego Solidarnościowego Funduszu Wspierania Osób Niepełnosprawnych na Fundusz Solidarnościowy. Dlatego zmieniono nazwę rozdziału 85326 na „85326 Fundusz Solidarnościowy” oraz paragrafu 412 na „412 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy” (w załącznikach do rozporządzenia nr 2 i 4). Mając na uwadze wskazany w powyższej ustawie katalog świadczeń finansowanych ze środków Funduszu Solidarnościowego, dokonano również zmiany w objaśnieniach do paragrafu „311 Świadczenia społeczne”, uzupełniając je o świadczenia finansowane ze środków tego Funduszu. Ponadto w załączniku nr 7 i nr 8 paragraf „412 Składki na Fundusz Pracy” otrzymał brzmienie:

– „412 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy
– 412001 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy – pracownicy
– 412002 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy – członkowie służby cywilnej
– 412003 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy z innych tytułów”

W rozporządzeniu dokonano też zmian porządkowych w zakresie nazw m.in.:
– rozdziału „60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu (w rozdziale tym nie ujmuje się wydatków na drogi gminne)” – poprzez usunięcie z nazwy rozdziału informacji dotyczącej wydatków nie ujmowanych w tym rozdziale i przeniesienie jej do objaśnień,
– rozdziału „85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów” – poprzez dostosowanie brzmienia rozdziału do innych rozdziałów obejmujących składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za wybrane grupy osób. Ta zmiana ma po raz pierwszy zastosowanie do opracowania projektu ustawy budżetowej oraz projektów uchwał budżetowych na rok 2021.

Porównanie

Nowelizacja wprowadziła też nowe brzmienie załącznikom nr 2, 3 i 4 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji. Z powodu całkiem dużej liczby modyfikacji trudno je wychwycić. Aby ułatwić zapoznanie się z nowościami, porównaliśmy te załączniki.

Jedną ze zmian jest uchylenie paragrafów 238 i 645 (dochodowych i wydatkowych) obejmujących dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej zlecone samorządom województw, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci. Przypomnijmy: od 1 stycznia 2018 r. zadania dotyczące unijnej koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego w zakresie świadczenia wychowawczego realizują województwa. Ponadto z informacją na temat wykonania budżetu państwa wynika, że w 2019 r. ww. paragrafy nie były już wykorzystywane. Jednak w rozporządzeniu z 27 lipca br. znalazło się zastrzeżenie, że do 31 grudnia 2020 r. stosuje się je w brzmieniu dotychczasowym.

Kolejna zmiana dotyczy zakresu paragrafów w JST w grupach dotacji i subwencji – usunięto paragrafy 250 i 252, które nie dotyczą wydatków jednostek samorządu terytorialnego. Zmiana ta ma charakter porządkowy i dostosowujący.

Rozporządzenie zmodyfikowało też objaśnienia do paragrafu „307 Wydatki osobowo niezaliczone do uposażenia wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom”, co miało na celu zagregowanie tytułów ustawowych należności w nim zawartych. W ustawach regulujących funkcjonowanie różnych służb, nazewnictwo i zakres pozauposażeniowych świadczeń dla funkcjonariuszy są różnorodne, jednak w dużym stopniu są to należności o podobnym charakterze. Przyjęte brzmienie objaśnień pozwala na bardziej jednolite klasyfikowanie tych należności oraz umożliwi uniknięcie większych błędów w klasyfikacjach dotyczących pozauposażeniowych świadczeń dla funkcjonariuszy, w tym funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej. W tym przypadku uwzględniono regulacje ustawy z 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 505; ost.zm. Dz.U. z 2020 r. poz. 1106), która wprowadziła nowe definicje składników uposażenia, świadczeń i innych tytułów wypłat na rzecz funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej.

Zmieniono też objaśnienia do paragrafów „438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia” oraz „439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii” – w związku ze zmianą podstawy prawnej w zakresie definicji „przedsiębiorcy” – poprzez zastąpienie przepisów ustawy o swobodzie działalności gospodarczej ustawą z 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1292; ost.zm. Dz.U. z 2020 r. poz. 1086). Dokonano też aktualizacji wynikających z wdrożenia reformy polskiego systemu oświaty w związku z ustawą z 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 910). Otóż w objaśnieniach do paragrafów przepisy ustawy z 7 września 1991 r. o systemie oświaty zastąpiono przepisami ustawy z 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe. Chodzi o paragrafy:

– „066 Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego” w załączniku nr 3,

– „067 Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego” w załączniku nr 3,

– dochodowy „240 Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydziałonym rachunku jednostki budżetowej” (zał. 3) oraz wydatkowy „240 Wpłaty do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydziałonym rachunku jednostki budżetowej” (zał. 4). Ponadto w objaśnieniach do tych paragrafów dokonano aktualizacji w zakresie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych dotyczących wpływów do budżetu jednostki samorządu terytorialnego pozostałych na dzień 31 grudnia środków finansowych z rachunku samorządowej jednostki budżetowej, w związku ze zmianą konstrukcji art. 223 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;

Usunięto też część objaśnień do paragrafów „297 Różne przelewy” (w załącznikach nr 3 i 4) odnoszących się do przepływów dotyczących roku budżetowego 2017, tj. środków przekazywanych na podstawie art. 15a ustawy z 2 grudnia 2016 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2017 (Dz.U. poz. 1984; ost.zm. Dz.U. z 2018 r. poz. 138). Pozostałe zmiany prezentujemy w tabelarycznych ściągawkach. (tabela nr 1, s. 13)

Do końca roku

Do 31 grudnia 2020 r. stosuje się jeszcze w brzmieniu dotychczasowym:

1) rozdziały „85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków”, „85506 Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych” oraz „85507 Dzienni opiekunowie”;

2) paragrafy „238 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone samorządom województw, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci” oraz „645 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej zlecone samorządom województw, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci”, określone w załączniku nr 3 i nr 4 do starego rozporządzenia. ©

Podstawa prawna

– rozporządzenie ministra finansów z 27 lipca 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. poz. 1340)
– rozporządzenie ministra finansów z 3 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 1053; ost.zm. Dz.U. z 2020 r. poz. 1340)

Tabela 1. Załącznik nr 2 - Klasyfikacja rozdziałów*

Czynność	Gdzie	Nowe brzmienie	Komentarz
Zmieniono	W dziale 752 – Obrona narodowa zmiana nazwy rozdziału 75215	„75215 Zadania związane z utrzymaniem w czasie pokoju mocy produkcyjnych lub remontowych niezbędnych do realizacji zadań wynikających z Programu Mobilizacji Gospodarki”	Zmiana wynika z potrzeby dostosowania do rzeczywistego charakteru i celu realizowanych zadań. Ma po raz pierwszy zastosowanie do opracowania projektu ustawy budżetowej oraz projektów uchwał budżetowych na rok 2021.
	W dziale 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem zmiana nazwy rozdziału 75628	„Wpływy z podatku akcyzowego od preparatów smarowych, olejów smarowych i pozostałych olejów”	Zmiany dokonano, aby nazwa obejmowała także preparaty smarowe w związku ze zmianami, jakie w zakresie podatku akcyzowego wprowadzone zostały na mocy ustawy z 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1520; ost.zm. Dz.U. z 2020 r. poz. 1066). Ustawa ta (w celu wyeliminowania nieprawidłowości w opodatkowaniu akcyzą olejów smarowych, które często były nieprawidłowo klasyfikowane jako preparaty smarowe) wprowadziła opodatkowanie akcyzą preparatów smarowych klasyfikowanych do pozycji CN 3403 z wyłączeniem smarów plastycznych objętych tą pozycją.
	W dziale 855 – Rodzina zmiana nazwy rozdziału	„85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów”	Ma po raz pierwszy zastosowanie do opracowania projektu ustawy budżetowej oraz projektów uchwał budżetowych na rok 2021.
	W dziale 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej zmiana nazw rozdziału 85326	„85325 Fundusz Solidarnościowy”	Dostosowano nazwy do zmiany dotychczasowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych na Fundusz Solidarnościowy.
Uchylono	Gdzie	Co	Komentarz
	W dziale 758 – Różne rozliczenia uchylono rozdział	„75813 Rodziczenia z tytułu odpowiedzialności Skarbu Państwa za wkłady oszczędnościowe ludności”	Zmiana ta jest wprowadzana w związku z brakiem planowania przepływów o takim charakterze w ostatnich latach, nie przewidywane są także by te podziałki klasyfikacji były wykorzystywane w przyszłości.
	W dziale 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej uchylono rozdziały	„85505 Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych” oraz „85507 Dnienni opiekunowie”	Utworzono w to miejsce jednego rozdziału „85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3”. Zmiana ta wynika z dotychczasowych doświadczeń związanych z realizacją zadań z zakresu opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 i ma na celu m.in. ułatwienie realizacji tych zadań, uelastycznienie realizacji budżetu w tym zakresie, jak również ułatwienie racjonalnego i efektywnego wykorzystywania środków na rozwój systemu opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. Do 31 grudnia 2020 r. stosuje się jeszcze w brzmieniu dotychczasowym.
Utworzono	Gdzie	Nowa pozycja	Komentarz
	W dziale 750 – Administracja publiczna nowy rozdział	„75031 Działalność Instytutu Europy Środkowej”	Jego utworzenie umożliwi wyodrębnienie środków budżetu państwa przeznaczonych na realizację zadań Instytutu wynikających z ustawy z 9 listopada 2018 r. o Instytucie Europy Środkowej (Dz.U. poz. 2270).
	W dziale 752 – Obrona narodowa nowy rozdział	„75211 Cyberbezpieczeństwo i wsparcie kryptologiczne”	Utworzenie rozdziału miało na celu umożliwienie klasyfikowania środków związanych z działaniami w cyberprzestrzeni i wsparciem kryptologicznym. Zmiana ta wiąże się z rozwojem Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej poprzez m.in. pozyskanie nowej zdolności operacyjnej do działań w cyberprzestrzeni. Zmiana ma po raz pierwszy zastosowanie do opracowania projektu ustawy budżetowej oraz projektów uchwał budżetowych na rok 2021.
	W dziale 758 – Różne rozliczenia utworzono nowy rozdział	„75819 Rezerwa subwencji ogólnej dla województw”	Zmiana spowodowana wejściem w życie 29 października 2019 r. ustawy z 11 września 2019 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. poz. 1951). Ustawa wprowadza w miejsce dotychczasowej rezerwy celowej budżetu państwa przeznaczoną na dotacje dla województw na dofinansowanie dróg wojewódzkich, rezerwy subwencji ogólnej. Rezerwa ta przeznaczona jest dla województw na dofinansowanie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony dróg wojewódzkich i zarządzania tymi drogami. Modyfikacja objaśnień w zakresie uzupelnienia podstaw prawnych jest niezbędna do poprawnego prezentowania przedmiotowych środków. Zmiana ma po raz pierwszy zastosowanie do opracowania projektu ustawy budżetowej oraz projektów uchwał budżetowych na rok 2021.
	W dziale 851 – Ochrona zdrowia utworzono nowy rozdział	„85146 Działalność dyspozytorni medycznych”	Powodem są zmiany wprowadzone ustawą z 10 maja 2018 r. o zmianie ustawy o Państwowym Ratownictwie Medycznym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 115; ost.zm. Dz.U. z 2018 r. poz. 2130). Zgodnie z nimi od 31 grudnia 2020 r. dyspozytornia medyczna będzie komórką organizacyjną dysponentów zespołów ratownictwa medycznego (art. 9 ust. 1). Ponadto zgodnie z art. 25 ust. 1 ustawy z 8 września 2006 r. ustawy o Państwowym Ratownictwie Medycznym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 882) dyspozytornie medyczne tworzą i prowadzą właściwi terytorialnie wojewodowie. W związku z powyższym oraz z uwagi na wyodrębnienie finansowania w zakresie tworzenia i prowadzenia dyspozytorni medycznych w budżetach wojewodów zasadne jest utworzenie odrębnego rozdziału, w którym będą klasyfikowane takie zadania. Zmiana w dziale 851 ma po raz pierwszy zastosowanie do opracowania projektu ustawy budżetowej oraz projektów uchwał budżetowych na rok 2021.
W dziale 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej utworzono rozdział	„85316 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3”	Uchylono rozdziały „85505 Tworzenie i funkcjonowanie klubów”, „85506 Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych” oraz „85507 Dnienni opiekunowie” i utworzono w to miejsce jeden rozdział 85316. Zmiana ta wynika z dotychczasowych doświadczeń związanych z realizacją zadań z zakresu opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. Ma po raz pierwszy zastosowanie do opracowania projektu ustawy budżetowej oraz projektów uchwał budżetowych na rok 2021.	

Tabela 2. Załącznik nr 3 - klasyfikacja paragrafów, dochodów, przychodów i środków*

Czynność	Gdzie	Nowe brzmienie	Komentarz
Zmieniono	Objaśnienia do paragrafu „27 Środki na uzupełnienie dochodów województw”	„Paragraf ten obejmuje rezerwy, o których mowa w art. 36 ust. 4 pkt 11 art. 70d ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.”	Zmiana w związku z wejściem w życie 29 października 2019 r. ustawy z 11 września 2019 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. poz. 1951). Ma po raz pierwszy zastosowanie do opracowania projektu ustawy budżetowej oraz projektów uchwał budżetowych na rok 2021.
	Objaśnienia do paragrafu „040 Wpływy z opłaty produktowej”	„Paragraf ten obejmuje wpływy, o których mowa w ustawie z dnia 11 maja 2001 r. o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 1932, z późn. zm.).”	Zmiana w celu dostosowania do obowiązujących przepisów w zakresie gospodarowania środkami pochodzącymi z opłaty produktowej tj. ustawy z 11 maja 2001 r. o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 1932; ost.zm. Dz.U. z 2020 r. poz. 284).
	Objaśnienia do paragrafu „091 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”.	„W paragrafie tym umiemy się odsetki, do których stosuje się przepisy ustawy – Ordynacja podatkowa.”	Zmodyfikowano objaśnienia do paragrafu 091 z powodu utworzenia nowego paragrafu „088 Wpływy z opłaty prolongacyjnej”. Został on wyodrębniony z paragrafu 091 w celu identyfikacji opłaty prolongacyjnej, która jest odrębną od odsetek należnością. Zmiana ma po raz pierwszy zastosowanie do opracowania projektu ustawy budżetowej oraz projektów uchwał budżetowych na rok 2021.
Uchylono	Gdzie	Co	Komentarz
	Paragraf 060	„060 Wpływy z tytułu realizacji odpowiedzialności Skarbu Państwa za wkłady oszczędnościowe ludności”	Zmiana ta jest wprowadzana w związku z brakiem planowania przepływów o takim charakterze w ostatnich latach, nie przewidywane są także by te podziałki klasyfikacji były wykorzystywane w przyszłości.
Utworzono	Gdzie	Nowa pozycja	Komentarz
	Nowy paragraf 088	„088 Wpływy z opłaty prolongacyjnej”.	Paragraf został wyodrębniony z paragrafu 091 w celu identyfikacji opłaty prolongacyjnej. Ma po raz pierwszy zastosowanie do opracowania projektu ustawy budżetowej oraz projektów uchwał budżetowych na rok 2021.

Tabela 3. Załącznik nr 4 - klasyfikacja paragrafów, wydatków i środków (z objaśnieniami)*

Czynność	Gdzie	Nowe brzmienie	Komentarz
Zmieniono	Objaśnienia do paragrafu „19 Rezerwy subwencji ogólnej”	„Paragraf ten obejmuje rezerwy, o których mowa w art. 26 i 70d ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.”	Zmiana w związku z wejściem w życie 29 października 2019 r. ustawy z 11 września 2019 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Ma po raz pierwszy zastosowanie do opracowania projektu ustawy budżetowej oraz projektów uchwał budżetowych na rok 2021.
	Objaśnienia do paragrafu „277 Środki na uzupełnienie dochodów województw”	„Paragraf ten obejmuje rezerwy, o których mowa w art. 36 ust. 4 pkt 1 i art. 70d ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.”	jw
	Objaśnienia do paragrafu 493	„Paragraf ten dotyczy wydatków, o których mowa w art. 56 ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1996 r. o komercjalizacji i niektórych uprawnieniach pracowników (Dz.U. z 2019 r. poz. 2181, z późn. zm.).”	Z powodu zmiany nazwy przywołanej w objaśnieniach ustawy (z dniem 1 stycznia 2017 r. ustawa o komercjalizacji i prywatyzacji zmieniła nazwę na ustawa o komercjalizacji i niektórych uprawnieniach pracowników) oraz zmianą konstrukcji przepisu dotyczącego przeznaczenia przychodów z prywatyzacji.
Uchylono	Gdzie	Co	Komentarz
	Część objaśnień do paragrafu „459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych”	„Paragraf ten obejmuje między innymi odszkodowania Skarbu Państwa dla osób niesłusznie represjonowanych.”	Zmiana ta jest wprowadzana w związku z brakiem planowania przepływów o takim charakterze w ostatnich latach, nie przewidywane są także by te podziałki klasyfikacji były wykorzystywane w przyszłości.
	Usunięto w załączniku nr 4 zdania	„Objaśnienia do paragrafów 302 do 305, 307, 401 do 404, 409 do 410 i 417 do 418 opracowano w oparciu o przepisy wydane na podstawie art. 31 ustawy z 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz.U. z 2012 r. poz. 591, z późn. zm.).”	Zmiana w związku z uchyceniem przywołanej przepisu.
Uchylono	Uchylono paragraf 494	„494 Dofinansowanie z państwowego funduszu celowego procesów likwidacyjnych i uzupełnienie środków na pokrycie kosztów postępowania upadłościowego przedsiębiorstw państwowych oraz spółek, w których Skarb Państwa jest udziałowcem lub akcjonariuszem.”	Zmiana z uwagi na uchycenie przepisów stanowiących podstawę prawną przepływów klasyfikowanych w tym paragrafie tj. art. 49 ust. 3 ustawy z 25 września 1981 r. o przedsiębiorstwach państwowych (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2152) oraz art. 56 ust. 1 pkt 3 ustawy z 30 sierpnia 1996 r. o komercjalizacji i niektórych uprawnieniach pracowników (Dz.U. z 2019 r. poz. 2181).
	Nowy paragraf wydatkowy 267 z objaśnieniami	„267 Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań biologicznych realizowanych przez jednostki niezaliczone do sektora finansów publicznych. Paragraf ten obejmuje m.in. dotacje celowe dla Instytutów Sieci Łukasiewicz na realizację projektów badawczych na podstawie ustawy z dnia 21 lutego 2019 r. o Sieci Badawczej Łukasiewicz (Dz.U. poz. 534, z późn. zm.)”	Zmiana w związku z przepisami ustawy z 21 lutego 2019 r. o Sieci Badawczej Łukasiewicz (Dz.U. poz. 534; ost.zm. Dz.U. z 2020 r. poz. 875), co umożliwia właściwe ewidencjonowanie środków dla Instytutów Sieci Łukasiewicz. Instytuty są podmiotami spoza sektora finansów, które mogą otrzymywać z budżetu państwa (za pośrednictwem Prezesa Centrum Łukasiewicz) dotacje celowe.

*Wybrane zmiany wynikające z porównania starego brzmienia załączników nr 2, 3 i 4 do załączników z nowego rozporządzenia z 27 lipca br. Pominęto te omówione wcześniej w tekście na str. C6