

Załącznik nr 1  
do Zarządzenia Nr 212/2016/P  
Prezydenta Miasta Pabianic  
dnia 26 sierpnia 2016 r.

## Wytyczne do opracowania planów finansowych budżetu miasta Pabianic na rok 2017

Projekt budżetu miasta na 2017 rok jest pierwszym budżetem, który nie podlega ograniczeniom wynikającym z realizacji Planu Naprawczego. Pomimo tego musi wypełnić reguły wynikające z art.242 i art.243 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym, należy zwrócić uwagę na realność kalkulacji zarówno dochodów jak i wydatków planu finansowego.

### **I. Dochody**

Kalkulując stronę dochodową planu finansowego należy przeanalizować istniejące umowy i źródła powstawania dochodów pod kątem ich realności i atrakcyjności rynkowej. Nie należy planować wpływów, które będą zwiększać budżet dopiero po otrzymaniu stosownych decyzji od dysponentów środków finansowych. Dochody cyklicznie się powtarzające, takie jak np. odsetki od kont bankowych ale o niskiej wartości, nie należy planować. W trakcie roku będą dokonywane stosowne korekty planu. Jeżeli powstanie nowe źródło dochodów proszę o wyjaśnienie tego faktu.

### **II. Wydatki**

1. Ponieważ znaczną część środków finansowych **wydatków bieżących** stanowią wynagrodzenia i pochodne należy zaplanować wielkości finansowe w oparciu o:

a) liczbę etatów na dzień 30 września 2016 roku uwzględniając planowane „ruchy kadrowe” w 2017 roku,

b) podstawą kalkulacji wysokości funduszu wynagrodzeń jest aktualne wynagrodzenie brutto powiększone o wzrosty „stażowego”, nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych.

c) jednostki działające w systemie oświaty planują liczbę etatów i wysokość wynagrodzeń w rozbiciu na grupy: nauczyciele oraz administracja i obsługa.

Wysokość środków na odpisy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych należy projektować w oparciu o przepisy art.53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. „Karta Nauczyciela” ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych. Do wyliczeń planistycznych należy przyjąć wysokość przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej ogłoszonej przez Prezesa GUS.

d) przyjmuje się dynamikę wzrostu wydatków bieżących wykorzystywanych na **działalność statutową w wielkości 101,3%** w stosunku rok do roku.

Przystępując do planowania środków finansowych w tej grupie wydatkowej, należy zminusować z bazy wszystkie jednoroczne zwiększenia, które nie będą miały przełożenia na wydatki 2017 r.

Wyjątek stanowi kalkulacja wydatków z ZFŚS oraz wydatki wynagrodzenia dodatkowego. Wydatki te wylicza się na podstawie odrębnych przepisów.

e) do materiałów planistycznych należy załączyć dodatkowe wyliczenia skutków ewentualnej podwyżki wynagrodzenia zasadniczego o 100 zł na etat kalkulacyjny od 1 stycznia 2017 roku – pełne 12 m-cy wraz z jej pochodnymi. Nadmieniam się, że te wyliczenia będą brane pod uwagę wyłącznie po ustaleniu całościowego budżetu Miasta. Ewentualna podwyżka nie obejmuje nauczycieli, których wynagrodzenia regulują inne przepisy.

f) wydatki bieżące potrzebne do wykonania remontów należy planować realistycznie. Do materiałów należy dołączyć wykaz przewidzianych zadań.

## **2. Wydatki majątkowe-inwestycyjne.**

W przypadku planowania środków finansowych w tej grupie wydatkowej należy podejść dwutorowo:

- a) przeanalizować zadania inwestycyjne zabezpieczone w 2016 r. pod kątem ich wykonania i rozliczenia. Jeżeli zakończenie i rozliczenie finansowe przejdzie na 2017r. należy dokładnie ustalić kwotę. Będzie to zadanie rozliczone z tak zwanych „wolnych środków” i na etapie tworzenia budżetu musi być sprecyzowane,
- b) zadania nowe, które będą występowały w złożonych materiałach muszą mieć akceptację Prezydenta Miasta, gdyż ewentualny deficyt majątkowy będzie musiał być zrównoważony dostępnymi instrumentami finansowymi.

Prezydent Miasta Pabianic

/-/ Grzegorz Mackiewicz