

**ZARZĄDZENIE NR 185/2017/P
PREZYDENTA MIASTA PABIANIC**

z dnia 11 września 2017 r.

w sprawie wytycznych do opracowania planów finansowych na 2018 rok

Na podstawie art.30 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz.446, 1579, 1948, Dz.U. z 2017 r. poz. 730, 935) oraz Uchwały Nr LXXII/886/10 Rady Miejskiej w Pabianicach z dnia 3 listopada 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządza się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się założenia do projektu budżetu Gminy Miejskiej Pabianice na 2018 rok stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Ustala się wzory materiałów planistycznych do opracowania projektu budżetu na 2018 rok stanowiące załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Ustala się termin złożenia projektów planów finansowych na 2018 rok do Referatu Planowania i Sprawozdawczości Budżetu w Pabianicach na dzień **12 października 2017 roku.**

§ 4. Uchyła się Zarządzenie nr 212/2016/P Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 26 sierpnia 2016 r. w sprawie wytycznych do opracowania planów finansowych na 2017 rok.

§ 5. Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Prezydent Miasta Pabianic

Grzegorz Mackiewicz

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 185/2017/P

Prezydenta Miasta Pabianic

z dnia 11 września 2017 r.

Wytyczne do opracowania planów finansowych budżetu miasta Pabianic na rok 2018

Projekt budżetu miasta na 2018 rok 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 2017 roku uwzględniając planowane „ruchy kadrowe” w 2018 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 102,3 %** 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 2018 r.

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

- e) 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 2017 r. pod kątem ich wykonania i rozliczenia. Jeżeli zakończenie i rozliczenie finansowe przejdzie na 2018 r. 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

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 185/2017/P
Prezydenta Miasta Pabianic
z dnia 11 września 2017 r.

Wykaz tabel planistycznych do projektu budżetu na 2018 rok.

Tabela nr 1 Kalkulacja dochodów budżetowych.

Tabela nr 2 Kalkulacja wydatków budżetowych dla jednostek.

Tabela nr 3 Informacja dotycząca wynagrodzeń dla administracji i obsługi.

Tabela nr 4 Informacja dotycząca wynagrodzeń dla nauczycieli.

Tabela nr 5 Plan przychodów i kosztów zakładów budżetowych.

Tabela nr 6 Plan przychodów i wydatków instytucji kultury.

Tabela nr 7 Wykaz zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji.

Tabela nr 8 Wykaz limitów wydatków do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Prezydent Miasta Pabianic

Grzegorz Mackiewicz

Tabela Nr 1

Nazwa jednostki
/Referatu

Kalkulacja dochodów budżetowych*

Dział	Rozdz.	§	Plan na 01.01.2017	Plan po zmianach na 30.09.2017	Przewidywane wykonanie 2017	Projekt planu na 2018	Wsk. % (7:6)
1	2	3	4	5	6	7	8
dochody bieżące							
							#DZIEL/0!
							#DZIEL/0!
							#DZIEL/0!
							#DZIEL/0!
							#DZIEL/0!
							#DZIEL/0!
							#DZIEL/0!
							#DZIEL/0!
							#DZIEL/0!
			Razem	0	0	0	#DZIEL/0!
dochody majątkowe							
							#DZIEL/0!
							#DZIEL/0!
							#DZIEL/0!

							#DZIEL/0!
			Razem	0	0	0	#DZIEL/0!
			Dochody Ogółem	0	0	0	#DZIEL/0!

.....
data

.....
Główny Księgowy lub sporządzający

.....
Kierownik referatu

* kwoty w kolumnie 7 (propozycje na 2018 r.) należy uzasadnić dokładnie opisując każdą pozycję. Załącznik należy sporządzić osobno na zadania własne i zadania zlecone z podziałem na dochody bieżące i majątkowe

* w dochodach należy uwzględnić dotacje podmiotowe, celowe, przedmiotowe

Tabela Nr 2

Nazwa Wydziału/Referatu

Kalkulacja wydatków budżetowych *

Dział	Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Plan 1.01.2017	Plan po zmianach na 30.09.2017	Przewidywane wykonanie na 31.12.2017	Projekt planu na 2018 r.	% wzrostu (8:7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
		2...						#DZIEL/0!
		2...						#DZIEL/0!
RAZEM DOTACJE NA ZADANIA BIEŻĄCE								#DZIEL/0!
		4010	Tabela 3-4					#DZIEL/0!
		4040	Tabela 3-4					#DZIEL/0!
		4110	Tabela 3-4					#DZIEL/0!
		4120	Tabela 3-4					#DZIEL/0!
		4170	Tabela 3-4					#DZIEL/0!
RAZEM PŁACE I POCHODNE (§ 4010,4040,4110,4120,4170,4780)				0	0	0	0	#DZIEL/0!
		3020						#DZIEL/0!
		3030						#DZIEL/0!
		3040						#DZIEL/0!
		3110						#DZIEL/0!
		3240						#DZIEL/0!
		3250						#DZIEL/0!
RAZEM ŚWIADCZENIA NA RZECZ OSÓB FIZYCZNYCH				0	0	0	0	#DZIEL/0!
		4130						
		4140						#DZIEL/0!
		4210						#DZIEL/0!
		4220						#DZIEL/0!
		4240						#DZIEL/0!
		4260						#DZIEL/0!
		4270						#DZIEL/0!
		4280						#DZIEL/0!

		4300						#DZIEL/0!
		4330						#DZIEL/0!
		4360						#DZIEL/0!
		4380						#DZIEL/0!
		4390						#DZIEL/0!
		4400						#DZIEL/0!
		4410						#DZIEL/0!
		4430						#DZIEL/0!
		4440						#DZIEL/0!
		itd.						#DZIEL/0!
RAZEM POZOSTAŁE WYDATKI				0	0	0	0	#DZIEL/0!
Wydatki bieżące na programy finansowane z UE (końcówka 7,8 i 9)				0	0	0	0	#DZIEL/0!
		...8						
		...9						#DZIEL/0!
Wydatki majątkowe- zakupy oraz dotacje				0	0	0	0	#DZIEL/0!
		6...						
		6...						
		6...						
		6...						
Wydatki majątkowe na projekty finansowane z UE				0	0	0	0	#DZIEL/0!
		6...7						
		6...8						
		6...9						
OGÓLEM wszystkie grupy wydatków				0	0	0	0	#DZIEL/0!

.....
data

.....
Główny Księgowy lub sporządzający

.....
Kierownik jednostki/referatu

* Dołączyć pisemne uzasadnienie. Każdy rozdział wypełnić osobno z podziałem na zadania własne i zadania zlecone.

Tabela Nr 3

Wynagrodzenia dla administracji i obsługi

Dział	§	Wyszczególnienie	Plan 1.01.2017	Plan po zmianach na 30.09.2017	Przewidywane wykonanie na 31.12.2017	Projekt planu na 2018 r.	Kwota zmian	% wzrostu (7:6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.		Stan etatów					X	X
II.	4010	Wynagrodzenia osobowe (1+2+3+4+5)	0	0	0	0	0	#DZIEL/0!
1		Wynagrodzenia osobowe						#DZIEL/0!
2		Nagrody jubileuszowe						#DZIEL/0!
3		Odprawy emerytalne i remontowe						#DZIEL/0!
4		Nagrody ze specjalnego funduszu						#DZIEL/0!
5		Inne						#DZIEL/0!
III	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne						#DZIEL/0!
IV	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne						#DZIEL/0!
V	4120	Składki na fundusz pracy						#DZIEL/0!
VI	4170	Wynagrodzenia bezosobowe						#DZIEL/0!
OGÓLEM			0	0	0	0	0	

data

Główny Księgowy lub
sporządzający

Kierownik jednostki

Tabela nr 4

Wynagrodzenia dla nauczycieli

Dział	§	Wyszczególnienie	Plan 1.01.2017	Plan po zmianach na 30.09.2017	Przewidywane wykonanie na 31.12.2017	Projekt planu na 2018 r.	Kwota zmian	% wzrostu (7:6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	I	Stan etatów					X	X
II	4010	Wynagrodzenia osobowe (1+2+3+4+5)	0	0	0	0	0	#DZIEL/0!
1		Wynagrodzenia osobowe						#DZIEL/0!
2		Nagrody jubileuszowe						#DZIEL/0!
3		Odprawy emerytalne i rentowe						#DZIEL/0!
4		Nagrody ze specjalnego funduszu						#DZIEL/0!
5		Zasiłki na zagospodarowanie						#DZIEL/0!
III	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne						#DZIEL/0!
IV	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne						#DZIEL/0!
V	4120	Składki na Fundusz Pracy						#DZIEL/0!
VI	4170	Wynagrodzenia bezosobowe						#DZIEL/0!
OGÓLEM			0	0	0	0	0	#DZIEL/0!

data

Główny Księgowy lub sporządzający

Kierownik jednostki

Plan przychodów i kosztów zakładów budżetowych

Lp.	§	Wyszczególnienie	Plan 1.01.2017	Plan po zmianach na 30.09.2017	Przewidywane wykonanie na 31.12.2017	Projekt planu na 2018 r.	% wzrostu (8:7)
1	3	4	5	6	7	8	9
I		Ilość etatów					X
II		Stan środków obrotowych na początek roku					
III		Przychody ogółem (1+2)					
1.		Przychody własne (wyszczególnienie)					
2		Dotacja przedmiotowa z budżetu gminy					
OGÓŁEM							
IV		Koszty ogółem (1+2+3)					
1		Wynagrodzenia i pochodne (wyszczególnienie)					
2		Wydatki bieżące (wyszczególnienie)					
3		Wydatki majątkowe (wyszczególnienie)					
V		Stan środków obrotowych na koniec roku					
OGÓŁEM							

data

Główny Księgowy lub sporządzający

Kierownik instytucji

Plan przychodów i wydatków instytucji kultury

Lp.	§	Wyszczególnienie	Plan 1.01.2017	Plan po zmianach na 30.09.2017	Przewidywane wykonanie na 31.12.2017	Projekt planu na 2018 r.	% wzrostu (8:7)
1	3	4	5	6	7	8	9
I		Ilość etatów					X
II		Stan środków obrotowych na początek roku					
III		Przychody (1+2+3)					
1.		Przychody własne (wyszczególnienie)					
2		Dotacja podmiotowa z budżetu gminy					
3		Pozostałe dotacje					
OGÓLEM							
IV		Wydatki (1+2+3)					
1		Wynagrodzenia i pochodne (wyszczególnienie)					
2		Wydatki bieżące (wyszczególnienie)					
3		Wydatki majątkowe (wyszczególnienie)					
V		Stan środków obrotowych na koniec roku					
OGÓLEM							

data

Główny Księgowy lub sporządzający

Kierownik instytucji

Tabela Nr 8

Wykaz limitów wydatków do Wieloletniej Programy Finansowej

Lp.	Nazwa i cel przedsięwzięcia (projektu lub programu)	Jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację lub koordynująca wykonywanie przedsięwzięcia	klasyfikacja budżetowa (dział, rozdział, paragraf)	Okres realizacji	Łączne nakłady finansowe	Źródło finansowania	Nakłady w poszczególnych latach / Limit zobowiązań					
							2018	2019	2020	2021	2022	2023
I	Umowy, o których mowa w art. 226, ust. 4 pkt 2 ufp razem				0	1) budżet własny	0	0	0	0	0	0
						2) środki UE	0	0	0	0	0	0
						3) budżet państwa	0	0	0	0	0	0
						4) inne (jakie)	0	0	0	0	0	0
						Razem	0	0	0	0	0	0
1					0	1) budżet własny						
						2) środki UE						
						3) budżet państwa						
						4) inne (jakie)						
						Razem	0	0	0	0	0	0
2					0	1) budżet własny						
						2) środki UE						
						3) budżet państwa						
						4) inne (jakie)						
						Razem	0	0	0	0	0	0
II	Przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226, ust. 4 pkt 1 ufp (wydatki bieżące)				0	1) budżet własny	0	0	0	0	0	
						2) środki UE	0	0	0	0	0	0
						3) budżet państwa	0	0	0	0	0	0
						4) inne (jakie)	0	0	0	0	0	0
						Razem	0	0	0	0	0	0
1					0	1) budżet własny					0	
						2) środki UE						
						3) budżet państwa						
						4) inne (jakie)						
						Razem	0	0	0	0	0	0

2					0	1) budżet własny						
					0	2) środki UE						
					0	3) budżet państwa						
					0	4) inne (jakie)						
					0	Razem	0	0	0	0	0	0
III	Przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226, ust. 4 pkt 1 ufp (wydatki majątkowe)				0	1) budżet własny	0	0	0	0	0	0
						2) środki UE	0	0	0	0	0	0
						3) budżet państwa	0	0	0	0	0	0
						4) inne (jakie)	0	0	0	0	0	0
						Razem	0	0	0	0	0	0
1					0	1) budżet własny						0
					0	2) środki UE						
					0	3) budżet państwa						
					0	4) inne (jakie)						
					0	Razem	0	0	0	0	0	0
2					0	1) budżet własny						
					0	2) środki UE						
					0	3) budżet państwa						
					0	4) inne (jakie)						
					0	Razem	0	0	0	0	0	0
Łącznie (I + II + III)		X		X	0		0	0	0	0	0	0

.....
data

.....
Główny Księgowy

.....
Kierownik jednostki/Referatu