

**ZARZĄDZENIE NR 180/2018/P  
PREZYDENTA MIASTA PABIANIC**

z dnia 12 września 2018 r.

**w sprawie wytycznych do opracowania planów finansowych na 2019 rok**

Na podstawie art.30 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 994, 1000, 1349, 1432) 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 2019 rok stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Ustala się wzory materiałów planistycznych do opracowania projektu budżetu na 2019 rok stanowiące załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Ustala się termin złożenia projektów planów finansowych na 2019 rok do Referatu Planowania i Sprawozdawczości Budżetu w Pabianicach na dzień **12 października 2018 roku**.

§ 4. Uchyla się Zarządzenie nr 185/2017/P Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 11 września 2017 r. w sprawie wytycznych do opracowania planów finansowych na 2018 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 180/2018/P  
Prezydenta Miasta Pabianic  
z dnia 12 września 2018 r.

## Wytyczne do opracowania planów finansowych budżetu miasta Pabianic na rok 2019

Projekt budżetu miasta na 2019 rok musi wypełnić reguły wynikające z przepisów ustawy o finansach publicznych a w szczególności z art. 242 i art. 243 ustawy. 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 2018 roku uwzględniając planowane „ruchy kadrowe” w 2019 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. W ślad za informacją prasową wynagrodzenia w oświacie mają wzrosnąć o 5% od 01.01.2019. W związku z faktem iż subwencja oświatowa ma wzrosnąć o 6,6% należy uznać że środki potrzebne na wynagrodzenia nauczycieli sfinansowane zostaną w ramach projektowanej subwencji oświatowej. Skutki podwyżki o 5% ujęte w projekcie ustawy budżetowej na 2019 r. prosimy ująć w odrębnym zestawieniu tabelarycznym. 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 2019 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. Materiały planistyczne na 2019 r.

- jednostki budżetowe - Żłobek, Środowiskowy Dom Samopomocy, Miejskie Centrum Pomocy Społecznej,
- instytucje kultury – MOK, MMP, MBP składają bezpośrednio do Skarbnika Miasta z pominięciem wydziału merytorycznego.

## 3. Wydatki majątkowe-inwestycyjne.

W związku z realizacją wielu projektów współfinansowanych z udziałem środków unijnych do wydatków inwestycyjnych umieszczonych w projekcie 2019 r. należy podejść dwutorowo:

- a) przeanalizować zadania inwestycyjne zabezpieczone w 2018 r. pod kątem ich wykonania i rozliczenia. Jeżeli zakończenie i rozliczenie finansowe przejdzie na 2019 r. należy dokładnie ustalić kwotę. Będzie to zadanie rozliczone w trybie art. 263 u.f.p. o wydatkach niewygasających. Na etapie tworzenia budżetu musi być dokładnie 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 180/2018/P  
Prezydenta Miasta Pabianic  
z dnia 12 września 2018 r.

**Wykaz tabel planistycznych do projektu budżetu na 2019 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.

Prezydent Miasta Pabianic

**Grzegorz Mackiewicz**

.....  
 Nazwa jednostki /  
 Referatu

### Kalkulacja dochodów budżetowych\*

Dział	Rozdz.	§	Plan na 01.01.2018	Plan po zmianach na 30.09.2018	Przewidywane wykonanie 2018	Projekt planu na 2019	Wsk % (7:6)
1	2	3	4	5	6	7	8
		<b>dochody bieżące</b>					
			<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
		<b>dochody majątkowe</b>					
			<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
		<b>Dochody Ogółem</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

.....  
 data

.....  
 Główny Księgowy lub  
 sporządzający

.....  
 Kierownik referatu

\* kwoty w kolumnie 7 (propozycje na 2019 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

### Kalkulacja wydatków budżetowych \*

Dział	Rozdz	§	Wyszczególnienie	Plan 1.01.2018	Plan po zmianach na 30.09.2018	Przewidywa ne wykonanie na 31.12.2018	Projekt planu na 2019 r.	% wzrostu (8:7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
		2...						
		2...						
<b>RAZEM DOTACJE NA ZADANIA BIEŻĄCE</b>								
		4010	Tabela 3-4					
		4040	Tabela 3-4					
		4110	Tabela 3-4					
		4120	Tabela 3-4					
		4170	Tabela 3-4					
<b>RAZEM PŁACE I POCHODNE (§ 4010, 4040,4110,4120,4170,4780)</b>				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
		3020						
		3030						
		3040						
		3110						
		3240						
		3250						
<b>RAZEM ŚWIADCZENIA NA RZECZ OSÓB FIZYCZNYCH</b>				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
		4130						
		4140						
		4210						
		4220						
		4240						
		4260						
		4270						
		4280						
		4300						

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

.....  
data

.....  
Główny Księgowy lub  
sporządzający

.....  
Kierownik jednostki/referatu

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

## Wynagrodzenia dla administracji i obsługi

Dział	§	Wyszczególnienie	Plan 1.01.2018	Plan po zmianach na 30.09.2018	Przewidywane wykonanie na 31.12.2018	Projekt planu na 2019 r.	Kwota zmian	% wzrostu (7:6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>I.</b>		<b>Stan etatów</b>					X	X
II.	<b>4010</b>	Wynagrodzenia osobowe (1+2+3+4+5)	0	0	0	0	0	
1		Wynagrodzenia osobowe						
2		Nagrody jubileuszowe						
3		Odprawy emerytalne i rentowe						
4		Nagrody ze specjalnego funduszu						
5		Inne						
III	<b>4040</b>	Dodatkowe wynagrodzenie roczne						
IV	<b>4110</b>	Składki na ubezpieczenia społeczne						
V	<b>4120</b>	Składki na fundusz pracy						
VI	<b>4170</b>	Wynagrodzenia bezosobowe						
<b>OGÓLEM</b>			0	0	0	0	0	

.....  
data

.....  
Główny Księgowy lub  
sporządzający

.....  
Kierownik jednostki



## Wynagrodzenia dla nauczycieli

Dział	§	Wyszczególnienie	Plan 1.01.2018	Plan po zmianach na 30.09.2018	Przewidywane wykonanie na 31.12.2018	Projekt planu na 2019 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	
1		Wynagrodzenia osobowe						
2		Nagrody jubileuszowe						
3		Odprawy emerytalne i rentowe						
4		Nagrody ze specjalnego funduszu						
5		Zasiłki na zagospodarowanie						
III	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne						
IV	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne						
V	4120	Składki na Fundusz Pracy						
VI	4170	Wynagrodzenia bezosobowe						
<b>OGÓLEM</b>			0	0	0	0	0	

.....  
data

.....  
...  
Główny Księgowy lub sporządzający

.....  
Kierownik jednostki

.....  
Nazwa instytucji

**Plan przychodów i kosztów zakładów budżetowych**

**Tabela 5**

L.p.	§	Wyszczególnienie	Plan 1.01.2018	Plan po zmianach na 30.09.2018	Przewidywane wykonanie na 31.12.2018	Projekt planu na 2019 r.	% wzrostu (8:7)
1	3	4	5	6	7	8	9
I		Ilość etatów					X
II		Stan środków obrotowych na początek roku					
III		<b>Przychody ogółem (1+2)</b>					
1.		Przychody własne (wyszczególnienie)					
2		Dotacja przedmiotowa z budżetu gminy					
<b>OGÓŁEM</b>							
IV		<b>Koszty ogółem (1+2+3)</b>					
1		Wynagrodzenia i pochodne (wyszczególnienie)					
2		Wydatki bieżące (wyszczególnienie)					

3		Wydatki majątkowe (wyszczególnienie)					
V		Stan środków obrotowych na koniec roku					
<b>OGÓŁEM</b>							

.....  
data

.....  
Główny Księgowy lub sporządzający

.....  
Kierownik instytucji

## Plan przychodów i wydatków instytucji kultury

L.p.	§	Wyszczególnienie	Plan 1.01.2018	Plan po zmianach na 30.09.2018	Przewidywan e wykonanie na 31.12.2018	Projekt planu na 2019 r.	% wzrost u (8:7)
1	3	4	5	6	7	8	9
<b>I</b>		Ilość etatów					X
<b>II</b>		Stan środków obrotowych na początek roku					
<b>III</b>		<b>Przychody (1+2+3)</b>					
1.		Przychody własne (wyszczególnienie)					
2		Dotacja podmiotowa z budżetu gminy					
3		Pozostałe dotacje					
<b>OGÓLEM</b>							
<b>IV</b>		<b>Wydatki (1+2+3)</b>					
1		Wynagrodzenia i pochodne (wyszczególnienie)					
2		Wydatki bieżące (wyszczególnienie)					
3		Wydatki majątkowe (wyszczególnienie)					
<b>V</b>		Stan środków obrotowych na koniec roku					
<b>OGÓLEM</b>							

.....  
data

.....  
Główny Księgowy lub  
sporządzający

.....  
Kierownik instytucji



## Wykaz limitów wydatków na Wieloletnie Programy Inwestycyjne

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	
<b>I</b>	<b>Umowy, o których mowa w art. 226, ust. 4 pkt 2 ufp razem</b>				<b>0</b>	<b>1) budżet własny</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
						<b>2) środki UE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
						<b>3) budżet państwa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
						<b>4) inne (jakie)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
						<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
1					0	1) budżet własny							
					0	2) środki UE							
					0	3) budżet państwa							
					0	4) inne (jakie)							
					<b>0</b>	<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
2					0	1) budżet własny							
					0	2) środki UE							
					0	3) budżet państwa							
					0	4) inne (jakie)							
					<b>0</b>	<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>II</b>	<b>Przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226, ust. 4 pkt 1 ufp (wydatki bieżące)</b>				<b>0</b>	<b>1) budżet własny</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
						<b>2) środki UE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
						<b>3) budżet państwa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
						<b>4) inne (jakie)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
						<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
1					0	1) budżet własny						0	
					0	2) środki UE							
					0	3) budżet państwa							

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

.....  
data

.....  
Główny Księgowy

.....  
Kierownik jednostki/Referatu