

Zarządzenie Nr 118/2017
Burmistrza Kartuz
z dnia 18 września 2017r.

**w sprawie materiałów planistycznych niezbędnych do opracowania
projektu budżetu na 2018 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej
Gminy Kartuzy na rok 2018 i lata następne**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2016 r., poz. 446 ze zm.), w związku z § 1 ust. 1 załącznika do uchwały Nr XLV/577/10 Rady Miejskiej w Kartuzach z dnia 15 września 2010r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, oraz art. 230 i 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2016r. poz. 1870 ze zm.)

zarządzam, co następuje:

§ 1.

Zobowiązuje się Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Kartuzy, Kierowników Wydziałów i osoby zajmujące samodzielne stanowiska pracy w Urzędzie Miejskim w Kartuzach zwanymi dalej „dysponentami budżetu” – do opracowania, zgodnie z niniejszym zarządzeniem, materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy na 2018 rok oraz do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kartuzy na rok 2018 i lata następne.

§ 2.

1. Dyrektorzy instytucji kultury opracują i złożą w Wydziale Promocji i Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi Urzędu Miejskiego materiały planistyczne do budżetu na rok 2018 wg założeń do projektu budżetu w terminie **do dnia 9 października 2017r.**
2. Dyrektorzy placówek oświatowych kierujący jednostką organizacyjną opracują i złożą u Kierownika Referatu ds. Finansów Oświaty projekty planów finansowych na rok 2018 w terminie **do dnia 9 października 2017r.**
3. Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej opracuje projekt planu finansowego jednostki na rok 2018 niezwłocznie po otrzymaniu informacji o kwotach dotacji na zadania własne i zlecone od Wojewody Pomorskiego.
4. Dyrektor Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej opracuje projekt planu finansowego jednostki na rok 2018 w terminie **do dnia 13 października 2017r.**

§ 3.

1. Osoby kierujące wydziałami i referatami, pełnomocnicy oraz osoby na samodzielnych stanowiskach pracy Urzędu Miejskiego dokonają analizy i przygotowują plany dochodów i wydatków, z uwzględnieniem zadań bieżących, zadań inwestycyjnych jednorocznych i przedsięwzięć wieloletnich i przedłożą je Burmistrzowi Kartuz **celem zweryfikowania**.

2. **Zweryfikowane** przez Burmistrza Kartuz materiały planistyczne, osoby wskazane w ust. 1 oraz osoby określone w § 2 ust. 2-4 przedłożą Skarbnikowi Kartuz w terminie **do dnia 13 października 2017r.**

§ 4.

Na podstawie otrzymanych materiałów planistycznych, jak również dochodów własnych budżetu Gminy oraz informacji o dotacjach celowych i subwencjach z budżetu państwa, Skarbnik przedstawia Burmistrzowi Kartuz:

1. zbiorcze zestawienie dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów do projektu budżetu na rok 2018 wraz z projektem uchwały budżetowej,
2. wieloletnią prognozę finansową Gminy Kartuzy z wykazem wieloletnich przedsięwzięć wraz z projektem uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej w terminie **do dnia 10 listopada 2017r.**

§ 5.

1. Określa się założenia do projektu budżetu Gminy Kartuzy na 2018 rok zgodnie z **Załącznikiem Nr 1.**
2. Określa się wzory formularzy mających zastosowanie do opracowania materiałów planistycznych przez dysponentów budżetu zgodnie z **Załącznikiem Nr 2.**

§ 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ

Mieczysław Grzegorz Goluński

Założenia do projektu budżetu na rok 2018

1. Podstawą planowania dochodów na 2018 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2017.
Szacowanie dochodów powinno się opierać na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. **Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę oraz przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2017.**
2. Z uwagi na obwarowania wynikające z ustawy o finansach publicznych należy bezwzględnie zwiększyć efektywność gospodarowania środkami publicznymi, szczególnie przeznaczonymi na realizację zadań bieżących, poprzez ich racjonalne zaplanowanie na 2018 rok.
W celu ograniczenia wydatków budżetowych należy zwiększyć dyscyplinę poprzez respektowanie zasady celowości, oszczędności oraz zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.
3. Materiały planistyczne należy opracowywać wg klasyfikacji budżetowej ustalonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 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 ze zm).
4. Materiały planistyczne do projektu budżetu na 2018 r. wydziały Urzędu Miejskiego, instytucje kultury oraz pozostałe gminne jednostki organizacyjne opracowują na podstawie kalkulacji sporządzonej w oparciu o następujące założenia:
 - 1/ planowane dochody z majątku gminy ustala się w oparciu o zawarte umowy i wydane decyzje, a w zakresie sprzedaży o szacunek uwzględniający aktualne ceny rynkowe. Planując dochody ze sprzedaży mienia komunalnego należy przedstawić Burmistrzowi wykaz składników mienia proponowanych do sprzedaży.
 - 2/ pozostałe dochody własne ustala się na poziomie przewidywanego wykonania za 2017 rok z uwzględnieniem planowanych zmian wysokości stawek podatkowych.
Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować należy na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągalności.
 - 3/ wysokość subwencji oraz dotacji celowych na zadania zlecone ustala się w oparciu o dane przekazane odpowiednio przez Ministra Finansów i Wojewodę Pomorskiego.
Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych ustala się na podstawie Decyzji Ministerstwa Finansów z uwzględnieniem ewentualnego ryzyka ich realnego wykonania. Dotacje celowe, w tym pomoc finansowa, uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów.

- 4/ zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustala się z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.
- 5/ wynagrodzenia osobowe na 2018 rok w Urzędzie Miejskim i jednostkach organizacyjnych należy kalkulować wg kwot wynikających z umów ze stosunku pracy na dzień 1.09.2017r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2017 roku oraz w 2018. W kwocie przewidzianej na wynagrodzenia należy uwzględnić odpawy emerytalne oraz nagrody jubileuszowe.
- 6/ wydatki na wynagrodzenia bezosobowe należy kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot na realizację każdej z nich.
- 7/ wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych należy planować zgodnie z ustawą o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej.
- 8/ składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy należy planować w wysokości zgodnej z obowiązującymi przepisami.
- 9/ podstawą planowania wynagrodzeń osobowych i odpisu na fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli jest ustawa Karta Nauczyciela, zatwierdzone arkusze organizacyjne oraz regulamin wynagradzania nauczycieli.
- 10/ wydatki bieżące obejmujące zakres niezbędny do zapewnienia realizacji obowiązkowych zadań planuje się do wysokości nie przekraczającej przewidywanego wykonania za 2017 r. z uwzględnieniem dodatkowych zadań przyszłego roku i wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym, które miały miejsce w 2017 roku.
- 11/ planowane wydatki inwestycyjne zostaną wprowadzone do projektu budżetu na 2018 po zatwierdzeniu listy zadań przewidzianych do realizacji przez Burmistrza.
- 12/ wydatki na finansowanie przedsięwzięć ze środków stanowiących fundusz sołecki, wynikające ze zweryfikowanych wniosków złożonych przez sołtysów, należy wyodrębnić i przedłożyć zgodnie z tabelą Nr 11 zawartą w załączniku nr 2.


BURMISTRZ

Mieczysław Grzegorz Gołuński

Formularze mające zastosowanie do opracowania materiałów planistycznych przez dysponentów budżetu

1. Projekty planów finansowych jednostki oświatowe sporządzają zgodnie ze wzorem określonym w tabeli Nr 1.
2. Projekty planów finansowych Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej sporządza zgodnie ze wzorami określonymi w tabeli Nr 2A, 2B i tabeli Nr 10.
3. Wzór zestawienia dla zakładu budżetowego określa tabela Nr 3.
4. Wzór zestawienia dla instytucji kultury (Muzeum, Galeria) określa tabela Nr 4 i tabela Nr 9.
5. Wzór zestawienia dla Biblioteki i Centrum Kultury określa tabela Nr 5 i tabela Nr 9.
6. Wykaz zadań inwestycyjnych jednorocznych sporządza się zgodnie ze wzorem określonym w tabeli Nr 6.
7. Wykaz przedsięwzięć wieloletnich bieżących i majątkowych sporządza się zgodnie ze wzorami określonymi w tabelach Nr 6A i 6B.
8. Zestawienia dotyczące planu dochodów i wydatków budżetowych określają tabele Nr 7 i 8.
9. Kalkulację wynagrodzeń należy sporządzić, jeśli w projekcie planu wydatków występuje grupa WYNAGRODZENIA I SKŁADKI OD NICH NALICZANE. Wzór kalkulacji zatrudnienia i wynagrodzeń określa tabela Nr 10.
10. Wzór zestawienia dot. przedsięwzięć funduszu sołeckiego określa tabela Nr 11

Do zestawień tabelarycznych należy dołączyć **szczegółowy opis** przewidzianych do realizacji zadań oraz **wykaz umów** generujących dochody i wydatki.

Projekty budżetów należy dostarczyć w formie papierowej i przesłać pocztą elektroniczną na adres alicjaszwaba@poczta.kartuzy.pl oraz finanse@poczta.kartuzy.pl

.....
nazwa jednostki

PROJEKT PLANU FINANSOWEGO OŚWIATOWEJ JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ NA 2017 ROK

Dział:		Przewidywane wykonanie 2017r.	Plan na 2018 rok	%
Rozdział:				
I. Dane organizacyjne				
1	Organizacja			
	Liczba oddziałów			
	Liczba uczniów / wychowanków			
2	Zatrudnienie w etatach (zgodnie z zatwierdzoną organizacją)			
	Liczba etatów pracowników pedagogicznych (według SIO)			
	Liczba etatów pracowników administracji			
	Liczba etatów pracowników obsługi			
II. Plan dochodów				
§	Treść	Przewidywane wykonanie 2017r.	Plan na 2018 rok	%
RAZEM DOCHODY				
III. Plan wydatków				
§	Treść	Przewidywane wykonanie 2017r.	Plan na 2018 rok	%
RAZEM WYDATKI				

.....
data i podpis

.....
nazwa

PROJEKT PLANU PRZYCHODÓW I WYDATKÓW NA ROK 2018

Lp.	Wyszczególnienie	§	Przewidywane wykonanie 2017r.	Plan na 2018 rok	%
	Stan środków obrotowych / funduszy na początek roku				
	PRZYCHODY ogółem:				
	w tym:				
	a) dotacja z budżetu				
	b) wpływy z usług - §				
	c) pozostałe przychody				
	wg §				
	WYDATKI ogółem:				
	w tym:				
				
				
				
	Stan środków obrotowych na koniec roku				
	w tym:				
	środki pieniężne				
	należności				
	kwota odpisu aktualizującego				
	kwota odsetek niezapłaconych w terminie				
	pozostałe środki obrotowe				
	zobowiązania i inne rozliczenia				
	Stan środków obrotowych				

.....
data i podpis

.....
nazwa jednostki

PLAN FINANSOWY NA 2018 ROK

PRZYCHODY

Treść	Przewidywane wykonanie 2017r.	Plan na 2018 rok	%
dotacja podmiotowa			
pozostałe dotacje			
sprzedaż towarów i wydawnictw			
sprzedaż biletów			
wpływy z najmu i dzierżawy			
wpływy z tytułu darowizn			
wpływy z tytułu sponsoringu			
wpływy z pozostałych źródeł (jakich?)			
.....			
.....			
Suma			

KOSZTY

1) Pokrywane z dotacji

Treść	Przewidywane wykonanie 2017r.	Plan na 2018 rok	%
wynagrodzenia (zgodne z tabelą nr 9)			
pochodne od wynagrodzeń			
amortyzacja			
materiały (jakie?)			
.....			
.....			
energia (elektryczna, ciepło, woda, ścieki)			
usługi (jakie?)			
.....			
.....			
świadczenia na rzecz pracowników (np.badania, odpis na zfśś)			
.....			
.....			
podatki i opłaty (jakie?)			
.....			
.....			
pozostałe koszty i opłaty (jakie?)			
.....			
.....			
Suma			

2) Pokrywane z innych przychodów

Treść	Przewidywane wykonanie 2017r.	Plan na 2018 rok	%
wynagrodzenia (zgodne z tabelą nr 9)			
pochodne od wynagrodzeń			
amortyzacja			
materiały (jakie?)			
.....			
.....			
energia (elektryczna, ciepło, woda, ścieki)			
usługi (jakie?)			
.....			
.....			
świadczenia na rzecz pracowników (np. badania, odpis na zfs)			
.....			
.....			
podatki i opłaty (jakie?)			
.....			
.....			
pozostałe koszty i opłaty (jakie?)			
.....			
.....			
Suma			

.....
data i podpis

.....
nazwa jednostki

PLAN FINANSOWY NA 2018 ROK

PRZYCHODY

Treść	Przewidywane wykonanie 2017r.	Plan na 2018 rok	%
dotacja podmiotowa, w tym:			
od gminy			
od powiatu			
dotacja celowa			
pozostałe dotacje			
sprzedaż towarów i wydawnictw			
sprzedaż biletów			
wpływy z najmu i dzierżawy			
wpływy z tytułu darowizn			
wpływy z tytułu sponsoringu			
wpływy z pozostałych źródeł (jakich?)			
.....			
.....			
Suma			

KOSZTY

1) Pokrywane z dotacji podmiotowej

Treść	Przewidywane wykonanie 2017r.		Plan na 2018 rok	
	zad.gminne	zad.powiatowe	zad.gminne	zad.powiatowe
wynagrodzenia (zgodne z tabelą nr 9)				
pochodne od wynagrodzeń				
amortyzacja				
materiały (jakie?)				
.....				
.....				
energia (elektryczna, ciepło, woda, ścieki)				
usługi (jakie?)				
.....				
.....				
świadczenia na rzecz pracowników (np. badania, odpis na zfs)				
.....				
.....				
podatki i opłaty (jakie?)				
.....				
.....				
pozostałe koszty i opłaty (jakie?)				
.....				
.....				
Suma				

2) Pokrywane z dotacji celowej

Treść	Przewidywane wykonanie 2017r.	Plan na 2018 rok
wynagrodzenia (zgodne z tabelą nr 9)		
pochodne od wynagrodzeń		
materiały (jakie?)		
.....		
.....		
energia (elektryczna, ciepło, woda, ścieki)		
usługi (jakie?)		
.....		
.....		
świadczenia na rzecz pracowników (np. badania, odpis na zfs)		
.....		
.....		
podatki i opłaty (jakie?)		
.....		
.....		
pozostałe koszty i opłaty (jakie?)		
.....		
.....		
Suma		

3) Pokrywane z innych przychodów

Treść	Przewidywane wykonanie 2017r.	Plan na 2018 rok
wynagrodzenia (zgodne z tabelą nr 9)		
pochodne od wynagrodzeń		
amortyzacja		
materiały (jakie?)		
.....		
.....		
energia (elektryczna, ciepło, woda, ścieki)		
usługi (jakie?)		
.....		
.....		
świadczenia na rzecz pracowników (np. badania, odpis na zfs)		
.....		
.....		
podatki i opłaty (jakie?)		
.....		
.....		
pozostałe koszty i opłaty (jakie?)		
.....		
.....		
Suma		

.....
data i podpis

.....
wydział/zespół

Wykaz zadań inwestycyjnych jednorocznych na 2018 rok

Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania	Zakres zadania inwestycyjnego (dokładny opis)	Plan na 2018 rok

.....
data i podpis

Tabela 9

.....
nazwa**KALKULACJA ZATRUDNIENIA I FUNDUSZU WYNAGRODZEŃ**

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba etatów		Przewidywane wykonanie 2017 rok	Plan na 2018 rok	%
		2017	2018			
I	Średnie zatrudnienie (etaty) w tym:					
	Dyrekcja					
	Administracja					
	Pracownicy artystyczni					
	Pracownicy techniczni i obsługi					
II	Średnia płaca miesięczna					
III	Fundusz wynagrodzeń ogółem, w tym:					
1.	Wynagrodzenia osobowe, w rozbiciu na:					
	Wynagrodzenia wynikające z umów o pracę					
	Nagrody					
	Odprawy emerytalne					
	Ekwiwalent za urlopy					
	Inne (wymienić jakie)					
2.	Wynagrodzenia bezosobowe					
3.	Honoraria					
4.	Pochodne od wynagrodzeń, w tym:					
	składki na ubezpieczenia społeczne					
	składki na Fundusz Pracy					

.....
data i podpis

nazwa

TABELA KALKULACYJNA WYNAGRODZEŃ

Wyszczególnienie	liczba etatów		Przewidywane wykonanie za 2017 rok	Plan na 2018 rok	%
	2017	2018			
Pracownicy administracji:					
- wynagrodzenie zasadnicze					
- dodatek stażowy					
- dodatek funkcyjny					
- dodatek specjalny					
- premie					
Pracownicy obsługi					
- wynagrodzenie zasadnicze					
- dodatek stażowy					
- dodatki inne					
- premie					
Wynagrodzenia bezosobowe					
Pochodne od wynagrodzeń, w tym:					
składki na ubezpieczenia społeczne					
składki na Fundusz Pracy					
Nagrody jubileuszowe					
Odprawy emerytalne i rentowe					
Fundusz nagród					
Suma					

data i podpis

