

ZARZĄDZENIE NR 63/2017
BURMISTRZA BIAŁOGARDU

z dnia 30 sierpnia 2017 r.

**w sprawie opracowania przez jednostki organizacyjne Miasta materiałów do projektu uchwały
budżetowej Miasta Białogard na rok 2018**

Na podstawie art. 11a ust. 3 i art. 30 ust. 1 i 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446, 1579 i 1948 oraz z 2017 r. poz. 730 i 935) i § 3 ust. 1 uchwały Nr LXVI/461/10 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 14 lipca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Zarządzenie określa szczegółowy sposób, tryb i terminy opracowania przez jednostki organizacyjne Miasta materiałów do projektu uchwały budżetowej Miasta Białogard na rok 2018.

2. Dyrektorzy miejskich jednostek budżetowych i miejskich instytucji kultury, kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Białogard i zarządy spółek prawa handlowego z udziałem Miasta Białogard opracowują plany rzeczowe zadań realizowanych ze środków budżetu Miasta Białogard oraz projekty planów finansowych poszczególnych części budżetowych w sposób, w trybie i terminach określonych w zarządzeniu.

§ 2. Materiały do projektu uchwały budżetowej na rok 2018 należy opracować zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym w szczególności:

- 1) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, 1948, 1984 i 2260 oraz z 2017 r. poz. 60, 191, 659, 933, 935, 1089, 1475, 1529 i 1537);
- 2) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 1453);
- 3) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, 1382 i 1952, z 2015 r. poz. 931, 1470 i 1978 oraz z 2016 r. poz. 242);
- 4) uchwałą Nr LXVI/461/10 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 14 lipca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta.

§ 3. 1. Przy opracowywaniu materiałów do projektu uchwały budżetowej:

- 1) należy uwzględnić następujące wskaźniki:
 - a) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych na rok 2018 – 1,0 %;
 - b) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2018 r. – 2100 zł;
- 2) planując składniki wynagrodzeń, należy przyjąć założenie, że wynagrodzenie zasadnicze nie może być niższe od wynagrodzenia minimalnego obowiązującego w 2018 r.

2. W materiałach do projektu uchwały budżetowej należy uwzględnić zadania, wielkości i limity wynikające z:

- 1) Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Białogard;
- 2) Strategii Rozwoju Miasta Białogard;
- 3) obowiązujących uchwał Rady Miejskiej Białogardu, mających wpływ na dochody i wydatki budżetu Miasta Białogard;
- 4) porozumień i umów zawartych z innymi podmiotami;
- 5) umów, wniosków, programów i innych dokumentów wskazujących na możliwość uzyskania dofinansowania oraz rozliczeń przedsięwzięć realizowanych z udziałem środków zewnętrznych, w tym ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;

- 6) zobowiązań, których płatność przewidziana została w roku 2018 i w latach następnych, zaciągniętych kredytów, pożyczek, wyemitowanych obligacji i udzielonych poręczeń;
- 7) płatności wynikających z decyzji ustalających opłaty na rzecz budżetu państwa i budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego.

§ 4.1. **Dyrektorzy miejskich jednostek budżetowych** opracowują projekt planu finansowego w zakresie dochodów (załącznik nr 1) i wydatków (załącznik nr 2) budżetowych w pełnym układzie klasyfikacji budżetowej, uwzględniając następujące założenia:

- 1) plan dochodów i wydatków danej jednostki budżetowej jest jeden i nie należy opracowywać częściowych planów z podziałem na poszczególne działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej występujące w jednostce;
- 2) szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i szczegółowo uzasadnionych; w części opisowej należy omówić poszczególne źródła dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich **szczegółową kalkulację**;
- 3) kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy, z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów; w przypadku wystąpienia nowych wydatków należy je wyszczególnić w części opisowej, podając kwotę i podstawę ich umieszczenia w planie finansowym; jednostki oświatowe podają dane uzupełniające zawarte w załączniku nr 3;
- 4) wydatki związane z **wynagrodzeniami i składkami od nich naliczanymi** (załącznik nr 4) należy zaplanować według stanu zatrudnienia na dzień 31 sierpnia 2017 r., z uwzględnieniem obowiązkowych zmian wynagrodzeń wynikających z przepisów prawa:
 - a) fundusz płac nauczycieli należy planować w oparciu o stawki zaszeregowania obowiązujące od 1 września 2017 r. – załączniki nr 5 i 6,
 - b) fundusz płac pozostałych pracowników należy planować w oparciu o aktualne stawki zaszeregowania, z wyodrębnieniem nagród jubileuszowych i innych świadczeń obciążających fundusz płac – załącznik nr 7,
 - c) dodatkowe wynagrodzenie roczne należy planować w wysokości 8,5 % sumy wypłaconych wynagrodzeń za pracę w 2017 r., o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 2217),
 - d) składki na ubezpieczenie społeczne należy planować w wysokości określonej w art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 963, 1247, 1579, 1807, 1810, 1921, 1948, 2138, 2255 i 2260 oraz z 2017 r. poz. 38, 60, 777, 962, 1027, 1321, 1428, 1475 i 1543),
 - e) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r. poz. 1189),
 - f) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników niebędących nauczycielami planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 800, 1984 i 2255);
- 5) przy planowaniu wydatków na **remonty bieżące** należy w uzasadnieniu wskazać ich zakres i wartość, z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru – załącznik nr 8;
- 6) zapotrzebowanie na **wydatki i zakupy inwestycyjne** należy sporządzić poza planem finansowym, uszeregować je według priorytetów, podać cel i zakres robót lub zakupów oraz dokonać wstępnej wyceny – załącznik nr 9.

2. Jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty planują dochody oraz wydatki określone w uchwale Nr XVI/152/2016 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 24 lutego 2016 r. w sprawie określenia miejskich jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, które gromadzą dochody określone w uchwale na wydzielonym rachunku, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu

sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania. W uzasadnieniu należy podać poszczególne źródła tych dochodów oraz ich przeznaczenie, przedstawiając **szczegółową kalkulację** – załącznik nr 10.

3. Jednostki budżetowe, o których mowa w ust. 2, sporządzają łączny plan wydatków obejmujący wydatki budżetowe i wydatki finansowane z rachunku dochodów, o których mowa w ust. 2 – załącznik nr 11.

4. Materiały, o których mowa w ust. 1-3, powinny być przekazane do Skarbnika Miasta do dnia 15 września 2017 r.

§ 5. 1. Dyrektorzy miejskich instytucji kultury opracowują projekty planów finansowych na rok 2018, w których wyodrębniają:

- 1) przychody z prowadzonej działalności;
- 2) dotacje podmiotowe i celowe z budżetu Miasta;
- 3) koszty bieżącej działalności;
- 4) środki na wydatki majątkowe;
- 5) stan należności i zobowiązań na początek i koniec roku 2018;
- 6) stan środków pieniężnych na początek i koniec roku 2018.

2. Poszczególne pozycje planu finansowego należy uzasadnić, podając źródła poszczególnych przychodów oraz koszty rodzajowe, finansowe i pozostałe.

3. Plan przychodów i kosztów na rok 2018 należy zestawić tabelarycznie, porównując go do przewidywanego wykonania planu na rok 2017.

4. Do projektu planu finansowego należy dołączyć projekt planu imprez kulturalnych finansowanych lub dofinansowanych z budżetu Miasta.

5. Materiały, o których mowa w ust. 1–4, po ich zaopiniowaniu, Wydział Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miasta przekazuje do Skarbnika Miasta do dnia 15 września 2017 r.

§ 6. 1. Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Białogard opracowują projekty **planu dochodów** budżetowych (załącznik nr 1) w zakresie zadań swoich komórek organizacyjnych, uwzględniając łączne kwoty dochodów z wszystkich działów dotyczących komórki organizacyjnej w następujący sposób:

- 1) dochody z podatków i opłat lokalnych z uwzględnieniem przewidywanego wykonania w 2017 roku;
- 2) opłatę skarbową, dochody budżetu Miasta realizowane przez urzędy skarbowe oraz pozostałe dochody należy planować na podstawie przewidywanego wykonania w roku 2017, z uwzględnieniem zmian w przepisach;
- 3) subwencje, dotacje i udziały w podatkach należy uwzględniać zgodnie z informacją od dysponenta środków;
- 4) dochody z majątku Miasta należy planować w oparciu o ewidencję umów najmu i dzierżawy.

2. Wydział Gospodarki Nieruchomościami, planując dochody ze sprzedaży mienia, sporządza wykaz składników mienia planowanego do zbycia i ich wstępną wycenę.

3. **Plan wydatków** należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy, z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów (załącznik nr 2), uwzględniając łączne kwoty wydatków ze wszystkich działów dotyczących komórki organizacyjnej. W przypadku wystąpienia nowych wydatków, w części opisowej należy je wyszczególnić, podając kwotę i podstawę ich umieszczenia w planie finansowym.

4. Wydatki związane z wynagrodzeniami i składkami od nich naliczanymi należy zaplanować według stanu zatrudnienia na dzień 31 sierpnia 2017 r., z uwzględnieniem obowiązkowych zmian wynagrodzeń wynikających z przepisów prawa:

- 1) fundusz płac należy planować w oparciu o istniejące zatrudnienie, z wyodrębnieniem nagród jubileuszowych i innych obciążeń funduszu płac, przy uwzględnieniu zmian organizacyjnych;

- 2) dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5 % sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2017 r., o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej;
- 3) składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych;
- 4) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
5. Plan finansowo – rzeczowy wydatków budżetowych obejmujących dział 750 – Administracja publiczna należy sporządzić zgodnie z załącznikiem nr 12.
6. Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i jednostek spoza sektora finansów publicznych należy planować na realizację określonych zadań Miasta, z podaniem kwoty dotacji i zakresu rzeczowego zleconego zadania oraz działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej - załącznik nr 13.
7. Wydatki na realizację Miejskiego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Miejskiego programu przeciwdziałania narkomanii planuje się na poziomie planowanych wpływów z opłat za udzielone zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 2018 r.
8. Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miasta przedkładają na piśmie do Wydziału Organizacyjnego Urzędu Miasta potrzeby w zakresie zakupów inwestycyjnych dotyczących ich komórek organizacyjnych.
9. Wydatki inwestycyjne należy zaplanować w oparciu o Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta, uwzględniając nowe zadania. Planując zadania inwestycyjne, należy podać nazwę i cel, okres realizacji, łączne nakłady finansowe, limity wydatków w poszczególnych latach i limit zobowiązań – załączniki nr 14 i 15.
10. Plan wydatków na programy i projekty realizowane ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, należy sporządzić oddzielnie – załącznik nr 16.
11. Materiały do projektu budżetu kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miasta przekazują do Skarbnika Miasta do dnia 15 września 2017 r.

§ 7.1. Zarządy spółek prawa handlowego z udziałem Miasta Białogard opracowują plany rzeczowo - finansowe zadań realizowanych z udziałem środków z budżetu Miasta. Poszczególne pozycje planu finansowego należy uzasadnić, podając źródła poszczególnych przychodów oraz koszty rodzajowe, finansowe i pozostałe. Plan przychodów i kosztów na rok 2018 należy zestawić tabelarycznie porównując go do przewidywanego wykonania planu na rok 2017.

2. Zakład Komunikacji Miejskiej Spółka z o.o. przedkłada do dnia 15 września 2017 r. projekt planu rzeczowo - finansowego na 2018 r., z wyszczególnieniem kosztów ponoszonych w związku z korzystaniem przez pasażerów z uprawnień do bezpłatnych i ulgowych przejazdów. Należy sporządzić osobny projekt planu rzeczowo- finansowego na okres, w którym będzie obowiązywała umowa zawarta z Miastem o świadczenie usług przewozu w zakresie publicznego transportu zbiorowego.

3. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Spółka z o.o. przedkłada do dnia 30 września 2017 r. projekt rocznego planu rzeczowo – finansowego wraz z projektem planu remontów, uwzględniając rachunek dochodów i wydatków związanych z realizacją umowy o zarządzanie nieruchomościami należącymi do miejskiego zasobu nieruchomości. Materiały te otrzymują naczelnicy Wydziałów: Gospodarki Komunalnej, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska w celu ich weryfikacji i ujęcia w projekcie planu dochodów i wydatków na rok 2018 tych wydziałów w częściach dotyczących ich zadań.

4. Białogardzki Ośrodek Sportu i Rekreacji Spółka z o.o. przedkłada do dnia 15 września 2017 r. projekt rocznego planu rzeczowo – finansowego na rok 2018 z wyodrębnieniem zadań realizowanych z udziałem środków z budżetu Miasta.

§ 8. Ustala się wzory formularzy materiałów do projektu uchwały budżetowej na rok 2018 w brzmieniu określonym w załącznikach:

- 1) nr 1 – Zestawienie dochodów budżetu Miasta;
- 2) nr 2 – Zestawienie wydatków budżetu Miasta;
- 3) nr 3 – Wybrane informacje jednostek oświatowych;
- 4) nr 4 – Zatrudnienie i wynagrodzenie w jednostkach budżetowych;
- 5) nr 5 – Tabela kalkulacyjna wynagrodzeń osobowych dla jednostek oświatowych;
- 6) nr 6 – Skutki finansowe uzyskania wyższego stopnia awansu zawodowego – zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela;
- 7) nr 7 – Tabela kalkulacyjna wynagrodzeń osobowych dla jednostek niebędących jednostkami oświatowymi na 2018 rok;
- 8) nr 8 – Plan wydatków remontowych w roku 2018;
- 9) nr 9 – Plan rzeczowo-finansowy inwestycji i zakupów inwestycyjnych w latach 2018–2020;
- 10) nr 10 – Projekt planu finansowego wyodrębnionych rachunków dochodów i wydatków nimi finansowanych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty;
- 11) nr 11 – Zestawienie łącznych wydatków budżetowych i wydatków finansowanych z rachunku dochodów miejskich jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty;
- 12) nr 12 – Plan finansowo-rzeczowy wydatków obejmujących Dział 750 – Administracja publiczna;
- 13) nr 13 – Wykaz jednostek, dla których zaplanowano dotacje podmiotowe, przedmiotowe i celowe z budżetu Miasta;
- 14) nr 14 – Arkusz zadania inwestycyjnego;
- 15) nr 15 – Wykaz przedsięwzięć do załącznika do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta;
- 16) nr 16 – Wydatki na programy i projekty finansowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) w roku 2018.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.