

Zarządzenie Nr 219/2018
Prezydenta Miasta Otwocka
z dnia 5 września 2018 roku

w sprawie założeń i terminów opracowywania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2019 rok oraz projektu wieloletniej prognozy finansowej na 2019 rok i lata następne.

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U z 2018 r., poz. 994), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U z 2017 r., poz. 2077, ze zm.) oraz uchwały Nr XLIX/384/10 Rady Miasta Otwocka z dnia 14 lipca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Otwocka oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu oraz ustalenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Otwocka za I półrocze roku budżetowego zarządzam, co następuje:

§ 1

Zobowiązuje się kierowników jednostek budżetowych, zakładu budżetowego, instytucji kultury, naczelników i kierowników wydziałów merytorycznych oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach realizujących zadania w Urzędzie Miasta Otwocka do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2019 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej na 2019 rok i lata następne w szczególności i terminach oraz na zasadach określonych w załączniku nr 1 (tabele 1-8).

§ 2

Podległe jednostki organizacyjne, po zaopiniowaniu przez resortowych przełożonych winny złożyć materiały planistyczne w terminie do 30 września 2018 roku w wersji papierowej do Skarbnika oraz w wersji elektronicznej (na adres: dzakrzewska@otwock.pl).

§ 3

Prezydent Miasta, Skarbnik Miasta mogą żądać dodatkowych wyjaśnień w sprawie złożonych materiałów.

§ 4

Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej na 2019 rok sprawuje Skarbnik Miasta.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent
Miasta Włocława
Włocławek
Piotr Stefanski

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 219/2018
Prezydenta Miasta Otwocka
z dnia 5 września 2018 roku.

I. Wstępne uregulowania

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2019 rok należy opracować w oparciu o:
 - a. Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.)
 - b. Ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1530)
 - c. Przepisy prawa wewnętrznego (uchwałę Rady Miasta Otwocka, zarządzenie Prezydenta Miasta Otwocka)
 - d. Informację Ministra Finansów o planowanych kwotach poszczególnych subwencji ogólnej oraz dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych
 - e. Informację Wojewody Mazowieckiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej
 - f. Zobowiązania z lat ubiegłych oraz podjęte uchwały Rady Miasta Otwocka o zaciągnięciu zobowiązań na lata następne
 - g. Przewidywane wykonanie dochodów i wydatków do końca 2018 roku
 - h. Inne przepisy i stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi
2. Wydatki bieżące na 2019 rok należy zaplanować w wysokości przewidywanego wykonania w roku 2018, z tym że fundusz płac należy planować w oparciu o aktualne stawki zaszeregowania.

II. Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych Miasta Otwocka na 2019 roku.

1. Podstawą planowania dochodów na 2019 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2018.
2. Przy ustalania poziomu dochodów na 2019 rok należy uwzględnić:
 - a. planowane zmiany cen świadczonych usług,
 - b. planowane zmiany w uchwałach podatkowych,
 - c. sytuację płatniczą największych podatników gminy,
 - d. poziom windykacji zaległości podatkowych,

- e. podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.,
 - f. planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
3. Dochody budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z podziałem na bieżące i majątkowe.
 4. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich kalkulację. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.
 5. Dochody z podatków i opłat lokalnych winny być planowane na poziomie dochodów z 2018 roku, z uwzględnieniem w szczególności zmian wysokości stawek podatkowych, podstaw opodatkowania, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych.
Po ogłoszeniu ceny skupu 1 kwintala żyta, należy dokonać wyliczenia podatku rolnego z uwzględnieniem ulg i zwolnień ustawowych. Planowaną kwotę podatku leśnego należy wyliczyć po ogłoszeniu ceny średniej sprzedaży drewna przez nadleśnictwa z uwzględnieniem zwolnień wprowadzonych przez Radę Miasta.
 6. Dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2019 roku (należy go dołączyć do planu), planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.
 7. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacuje się na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.
 8. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa:
 - a. podatek dochodowy od osób fizycznych – w wysokości wskazanej przez Ministra Finansów
 - b. podatek dochodowy od osób prawnych – w wysokości przewidywanego wykonania roku 2018.
 9. Subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy.
 10. Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmują się na podstawie obowiązujących porozumień i umów.
 11. Pozostałe dochody należy planować na podstawie przewidywanego wykonania w roku 2018 z uwzględnieniem zmian w szczególności w przepisach prawa.
 12. Zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

III. Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych Miasta Otwocka na 2019 roku.

1. Podstawą planowania wydatków na 2019 rok jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2018.
2. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:
 - a. zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
 - b. zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
 - c. zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.
3. Wydatki budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z podziałem na bieżące i majątkowe.

Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2018, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, powiększone o planowane jednorazowe wydatki w roku 2019.

Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z umów.
4. Fundusz płac nauczycieli należy planować w oparciu o aktualne stawki zaszeregowania z uwzględnieniem nagród jubileuszowych i innych obciążających fundusz płac. W przypadku zmian w przepisach dotyczących wynagrodzeń należy uwzględnić je w projekcie planu.
5. Fundusz płac pozostałych pracowników należy planować w oparciu o aktualne stawki zaszeregowania z uwzględnieniem nagród jubileuszowych i innych obowiązujących składników funduszu płac oraz ich wzrost o 3,3%. Fundusz płac planuje się w oparciu o zatrudnienie i stawki zaszeregowania wg stanu na 15.09.2018r.
6. Przy planowaniu wydatków w placówkach oświatowych należy uwzględnić zatwierdzony arkusz organizacyjny oraz projekt arkusza na 4 miesiące roku szkolnego 2019/2020.
7. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 2217 ze zm.).
8. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1778 ze zm.).

9. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.
10. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2018r., poz. 1316 ze zm.).
W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 967 ze zm.).
11. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2019 roku, następnie zadania kontynuowane oraz z potwierdzonym wsparciem finansowym.
12. W projekcie budżetu gminy przyjmuje się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane w wysokości do 1 % wydatków budżetowych oraz rezerwy celowe:
 - a. na zarządzanie kryzysowe – w wysokości 0,5 % wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu
 - b. inne rezerwy, z zaznaczeniem, że suma rezerw celowych nie może przekroczyć 5 % planowanych wydatków budżetowych.

IV. Zasady i tryb opracowania materiałów planistycznych

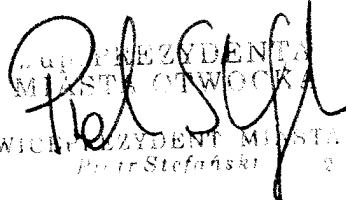
1. Jednostki budżetowe

- a. Kierownicy jednostek przygotowują projekt planu finansowego w zakresie dochodów i wydatków budżetowych oraz dochodów i wydatków gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów w pełnym układzie klasyfikacji budżetowej.
- b. Do projektu planów finansowych należy dołączyć część opisową uzasadniającą wielkość planowanych środków.
W przypadku wystąpienia nowych wydatków w części opisowej należy je wyszczególnić, podając kwotę i podstawę ich umieszczenia w planie finansowym.
- c. Projekty planów finansowych należy sporządzić na drukach stanowiących załączniki do zarządzenia.
- d. Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2019 rok i lata następne należy sporządzić na druku stanowiącym załącznik Nr 1 (tab. nr 6) do zarządzenia.

2. Zakład budżetowy

- a. Dyrektor zakładu budżetowego przygotowuje projekt planu finansowego w zakresie przychodów, kosztów i innych obciążeń, stanu środków obrotowych, stanu należności i zobowiązań na początek i koniec okresu oraz rozliczenia z budżetem w pełnym układzie klasyfikacji budżetowej.
- b. W części opisowej należy omówić poszczególne źródła przychodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik.

- c. Projekt planu finansowego należy sporządzić na druku stanowiącym załącznik Nr 1 (tab. Nr 7) do zarządzenia.
3. Institucje kultury
- a. Dyrektor instytucji kultury przygotowuje plan działalności uwzględniający:
- plan przychodów, w tym niezbędną kwotę dotacji organizatora z jej szczegółowym pisemnym uzasadnieniem,
 - plan rozchodów,
- b. Projekt planu finansowego należy sporządzić na druku stanowiącym załącznik Nr 1 (tab. Nr 8) do zarządzenia.
4. Naczelnicy/kierownicy oraz pracownicy na stanowiskach samodzielnych Urzędu Miasta
- a. Projekt planu dochodów w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz z uzasadnieniem należy sporządzić na drukach stanowiących załącznik Nr 1 (tab. Nr 3).
- b. Projekt planu wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej należy sporządzić w dowolnej formie.
- c. Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2019 rok i lata następne należy sporządzić na druku stanowiącym załącznik Nr 1 (tab. Nr 6) do zarządzenia.
- d. Projekt planu finansowego wynagrodzeń należy sporządzić na drukach stanowiących załącznik Nr 1 (tab. Nr 5) do zarządzenia.


WICEPREZYDENTA
MIASTA OTAWOCKA
WICEPREZYDENT MIASTA
Piotr Stefański

**PLAN RACHUNKU DOCHODÓW
GROMADZONYCH NA WYDZIELONYM RACHUNKU/***

Typ(rodzaj)

Rozdział:

pieczęć jednostki sporządzającej

miejsowość i data

podpis i pieczęć jednostki sporządzającej

miejsowość i data

podpis i pieczęć jednostki zatwierdzającej

§	DOCHODY	Przewidywane wykonanie w roku 2018	Plan na 2019 rok	wskaźnik
I	Stan funduszu obrotowego na początek roku			
II	Zwiększenia funduszu			
III	Przychody ogółem			
	Suma bilansowa (I+II+III)			

§	WYDATKI	Przewidywane wykonanie w roku 2018	Plan na 2019 rok	wskaźnik
IV	Rozchody ogółem			
V	Zmniejszenie funduszu			
VI	Stan funduszu obrotowego na koniec roku			
	Suma bilansowa (IV+V+VI)			

*/ sporządzają placówki oświatowe

OBJAŚNIENIA I KALKULACJE

Dochody majątkowe/*

Lp.	Rodzaj dochodu	Przewidywane wykonanie 2018 roku	Plan						
			2019	2020	2021	2021	2023	2024	
1.	dochody ze sprzedaży majątku								
2.	dochody z przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności								
	Razem								

*/ sporządzają: WGGR

_____ pieczęć nagłówkowa

Dział: _____
 Rozdział: _____
 Paragraf: **4010**

PROJEKT PLANU FINANSOWEGO WYNAGRODZEŃ NA 2019 r.

Poz.	Wyszczególnienie	Liczba etatów	Fundusz wynagrodzeń osobowych ogółem	z tego:				wzrost wynagrodzeń o 3,3%
				wynagrodzenia angażowe	nagrody jubileuszowe	odprawy emerytalne i rentowe, itp..	7	
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Plan na 2018 rok wg uchwały budżetowej ^{1/}							
2	Przewidywane wykonanie za 2018 rok ^{2/}							
3	Plan na 2019 rok							

^{1/} wg stanu na 01.09.2018r.
^{2/} wg stanu na 31.12.2018r..

_____ Zatwierdzający

_____ Dyrektor

_____ Miejscowość, data

*/ sporządzają: Żłobek Miejski, Ośrodek Pomocy Społecznej, Urząd Miasta Otwocka

Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2019 rok i lata następne/*

Lp.	Nazwa i cel	jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	okres realizacji		łączne nakłady finansowe	limit wydatków w poszczególnych latach (wszystkie lata)							limit zobowiązań
			od	do		2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Wydatki na przedsięwzięcia - ogółem <i>(1.1+1.2+1.3) z tego:</i>												
1.a.	wydatki bieżące												
1.b.	wydatki majątkowe												
1.1.	Wydatki na programy, projekty, zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych												
1.1.1.	wydatki bieżące												
1.1.1.1.	..... (określenie nazwy i celu programu)												
1.1.1.2.	..... (określenie nazwy i celu programu)												
.....	..... (określenie nazwy i celu programu)												
1.1.2.	wydatki majątkowe												
1.1.2.1.	..... (określenie nazwy i celu programu)												
1.1.2.2.	..... (określenie nazwy i celu programu)												
.....	..... (określenie nazwy i celu programu)												
1.2.	programy, projekty, zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego,												
1.2.1.	wydatki bieżące												
1.2.1.1.	..... (określenie nazwy i celu programu)												
1.2.1.2.	..... (określenie nazwy i celu programu)												
.....	..... (określenie nazwy i celu programu)												
1.2.2.	wydatki majątkowe												
1.2.2.1.	..... (określenie nazwy i celu programu)												
1.2.2.2.	..... (określenie nazwy i celu programu)												
.....	..... (określenie nazwy i celu programu)												

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.3.	programy, projekty, zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt. 1.1. i 1.2)												
3.1.	wydatki bieżące												
1.3.1.1.	..... (określenie nazwy i celu programu)												
1.3.1.2.	..... (określenie nazwy i celu programu)												
.....	..... (określenie nazwy i celu programu)												
1.3.2.	wydatki majątkowe												
3.2.1.	..... (określenie nazwy i celu programu)												
1.3.2.2.	..... (określenie nazwy i celu programu)												
.....	..... (określenie nazwy i celu programu)												

*/ sporządzają: Oświata Miejska, Żłobek Miejski, Ośrodek Pomocy Społecznej, Wydział Urzędu Miasta

.....
pieczęćka zakładu
budżetowego

**PLAN FINANSOWY
ZAKŁADU BUDŻETOWEGO/***

Rozdział:

Lp.	Nazwa	Przewidywane wykonanie w roku 2018	Plan na 2019 rok	wskaźnik
1	2	3	4	5
1	Etaty			
PRZYCHODY				
§	Nazwa	Przewidywane wykonanie w roku 2018	Plan na 2019 rok	wskaźnik
1	2	3	4	5
	inne zwiększenia			
	Razem			
	Stan środków obrotowych netto na początku roku			
	Ogółem			
KOSZTY				

*/ sporządza: Zakład Gospodarki Mieszkaniowej

Finansowanie inwestycji:

Symbol	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie w roku 2018	Plan na 2019 rok	wskaźnik
	Wydatki inwestycyjne			
	Źródła finansowanie wydatków inwestycyjnych:	x	x	x
	<i>środki z lat ubiegłych</i>			
	<i>dotacje celowe</i>			
	<i>środki własne</i>			
	<i>inne środki</i>			

Uzasadnienie przychodów - kosztów**PRZYCHODY:****KOSZTY:**

(miejscowość i data)

(podpis i pieczęć organu
sporządzającego)

(miejscowość i data)

(podpis i pieczęć organu
zatwierdzającego)

.....
pieczęćka instytucji
kultury

**PLAN FINANSOWY
INSTYTUCJI KULTURY/***

Rozdział:

Lp.	Nazwa	Przewidywane wykonanie w roku 2018	Plan na 2019 rok	wskaźnik
1	2	3	4	5
A				
1	Plan gospodarczy			
2	Wskaźnik budżetowy			
3	Etaty			
4	Ilość godzin zatrudnienia			
	Norma budżetowa			
B				
I	Stan funduszu obrotowego na początek roku			
II	Zwiększenia funduszu			
III	Przychody ogółem			
Suma bilansowa (I+II+III)				

*/ sporządzają: Otwockie Centrum Kultury, Miejska Biblioteka Publiczna

Uzasadnienie przychodów - rozchodów

PRZYCHODY:

ROZCHODY:

(miejsowość i data)

(podpis i pieczęć organu
sporządzającego)

(miejsowość i data)

(podpis i pieczęć organu
zatwierdzającego)