

ZARZĄDZENIE NR 105/2017
BURMISTRZA MIASTA KOWARY

z dnia 14 września 2017 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych na 2018 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 446), w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 z późn.zm.) oraz § 1 ust. 1 uchwały Nr LXV/303/10 Rady Miejskiej w Kowarach z dnia 30 września 2010 r. w sprawie prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Kowary, zarządzam co następuje:

- § 1. Zobowiązuje się kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Kowarach oraz dyrektorów jednostek podległych do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok.
- § 2. Określa się zasady konstrukcji projektu budżetu na 2018 rok, założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych i projektowania wydatków budżetowych na 2018 rok zgodnie z Załącznikiem Nr 1.
- § 3. Określa się zakres prac przy sporządzaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2018 rok oraz harmonogram prac planistycznych zgodnie z Załącznikiem Nr 2.
- § 4. Określa się wzory druków do projektu budżetu na 2018 rok zgodnie z Załącznikami od Nr 3 do Nr 11.
- § 5. Założenia określone w niniejszym Zarządzeniu mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Burmistrza Miasta Kowary.
- § 6. Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej na 2018 rok sprawuje Skarbnik Miasta Kowary.
- § 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 105/2017

Burmistrza Miasta Kowary

z dnia 14 września 2017 r.

Zasady konstrukcji projektu budżetu na 2017 rok, założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych i projektowania wydatków budżetowych na 2017 rok

Rozdział 1.

Zasady konstrukcji projektu budżetu na 2018 rok.

- § 1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok należy opracować zgodnie z:
- 1) uchwałą Nr LXV/303/10 Rady Miejskiej w Kowarach z dnia 30 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Kowary;
 - 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 z późn.zm.);
 - 3) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 198 z późn. zm.);
 - 4) 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 z późn.zm.);
 - 5) innymi przepisami prawa;
 - 6) warunkami zawartych umów i porozumień;
 - 7) stosowanymi w praktyce formami przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.
- § 2. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2018 rok:
- 1) wzrost PKB o 3,8%;
 - 2) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 2,3%;
 - 3) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 4,7%;
 - 4) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw o 5,3%;
 - 5) wzrost przeciętnego zatrudnienia w gospodarce narodowej o 0,8%;
 - 6) stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku na poziomie 6,4%;
 - 7) średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej – 100,0% (wynagrodzenia w roku 2017 nie będą waloryzowane automatycznie jednym wskaźnikiem);
 - 8) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2018 roku będzie wynosiło 2.100,00 zł, co oznacza wzrost w stosunku do minimalnego wynagrodzenia z 2017 roku o 100,00 zł brutto.
 - 9) minimalna stawka godzinowa dla pracowników zatrudnianych na umowę zlecenia lub o dzieło będzie wynosiła 13,70 zł, co oznacza wzrost w stosunku do roku 2017 o 0,70 zł za godzinę brutto.

Rozdział 2.

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2018 rok.

- § 3. Podstawą planowania dochodów na 2018 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2017.
- § 4. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.
- § 5. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2018 rok należy uwzględnić:
- 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,

- 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2017,
 - 3) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
 - 4) informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów,
 - 5) planowane zmiany cen świadczonych usług,
 - 6) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
 - 7) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
 - 8) poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - 9) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
 - 10) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
- § 6. 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.
- § 7. Dochody należy prognozować w następujący sposób:
- 1) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Dolnośląskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze,
 - 2) subwencje – w kwotach podanych przez Ministra Rozwoju Finansów,
 - 3) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – w kwotach podanych przez Ministra Rozwoju i Finansów,
 - 4) dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,
 - 5) dochody z podatków i opłat lokalnych zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczeń Ministra Finansów, uwzględniając wskaźnik ściągalności,
 - 6) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągalności,
 - 7) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2018 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (propozycja sprzedaży majątku powinna zawierać wykaz nieruchomości oraz ich szacunkowe wartości możliwe do uzyskania),
 - 8) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową,
 - 9) 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.

Rozdział 3.

Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2018 rok.

- § 8. Planowanie wydatków na 2018 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2017, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.
- § 9. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona w art. 242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

- § 10. Wszelkie działania realizowane przez Miasto Kowary muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
- § 11. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:
- 1) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
 - 2) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
 - 3) zapewnienie środków na wieloletnie pogramy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.
- § 12. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2017, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:
- 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
 - 2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
 - 3) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2018 roku,
 - 4) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2018 roku.
- § 13. Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.
- § 14. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 1 września 2017 r., zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych na rok szkolny 2017/2018 biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2017 roku oraz w 2018 roku. Do kalkulacji proszę załączyć aktualny regulamin wynagradzania oraz schemat organizacyjny jednostki (w wersji elektronicznej).
- § 15. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
- § 16. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz.2217 z późn.zm.).
- § 17. Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami. Składki na ubezpieczenia społeczne będące kosztem pracodawcy planuje się na poziomie 95% kwoty stanowiącej zapotrzebowanie na 2018 rok.
- § 18. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 800 z późn.zm.). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2017. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r. poz.1189).
- § 19. W odniesieniu do placówek oświatowych:
1. Wysokość odpisu na fundusz zdrowotny nauczycieli na poziomie 0,2% planowanego wynagrodzenia nauczycieli (art.72 KN).
 2. 1,00 % fundusz nagród od planowanego wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w placówkach oświatowych.
 3. Odpis na doskonalenie i doształcanie nauczycieli od planowanego wynagrodzenia (art.30 ust.1 pkt 2 KN).
- § 20. Nowe zadania inwestycyjne zostają wprowadzone do projektu budżetu na 2018 rok po zatwierdzeniu listy zadań przewidzianych do realizacji przez Burmistrza Miasta Kowary.

- § 21. 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 na 2018 rok.
- § 22. Wydatki na finansowanie zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi na rok 2018 planuje się na poziomie planowanych wpływów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na 2018 rok.
- § 23. Wydatki związane z ochroną środowiska i gospodarką wodną należy zaplanować przy uwzględnieniu dochodów z tytułu gromadzenia środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w 2018 roku.
- § 24. Wydatki na składki członkowskie na rzecz organizacji z podaniem nazwy organizacji i podstawy prawnej przynależności.
- § 25. W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane oraz rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów. Ponadto tworzy się rezerwę celową na wypłatę odpraw z tytułu przejścia na emeryturę.

Zakres prac przy sporządzaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2018 rok oraz harmonogram prac planistycznych

Rozdział 1.

Ogólne zasady sporządzania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2018 rok.

- § 1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok należy sporządzić w formie opisowej i tabelarycznej. Część opisową należy opracować w podziale na zadania własne i zlecone wykonywane przez gminę, działy i rozdziały, z uwzględnieniem źródeł powstawania dochodów i zadań finansowych z budżetu miasta, natomiast część tabelaryczną zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia.
- § 2. Materiały planistyczne należy składać tylko i wyłącznie na drukach stanowiących Załączniki od Nr 3 do Nr 12 do niniejszego zarządzenia.
- § 3. Dopuszcza się możliwość dołączenia innych druków (kosztorysy, wyliczenia, kalkulacje), które zdaniem osób odpowiedzialnych za sporządzenie projektu budżetu są niezbędne przy projektowaniu budżetu.
- § 4. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z 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 z późn.zm.).
- § 5. Przy wyliczeniach dochodów i wydatków w poszczególnych paragrafach należy w miarę możliwości dokonywać zaokrągleń do 10 zł.
- § 6. Część opisowa powinna zawierać tabelaryczne zestawienia planowanych wydatków w podziale na zadania:
- 1) wydatki bieżące:
 - wydatki jednostek budżetowych - fundusz wynagrodzeń, utrzymanie nieruchomości, remonty nieruchomości, pozostałe wydatki jednostki (zgodnie z metodologią przyjętą do projektowania budżetu w latach poprzednich);
 - pozostałe wydatki realizowane za pośrednictwem komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego – z podziałem na realizowane zadania (zwięzłe określenie rodzaju zadania) z przedstawieniem przewidywanego wykonania za 2017 rok i planu na 2018 rok oraz dynamiki;
 - 2) wydatki majątkowe – z przedstawieniem planu na 2018 rok i okresu realizacji zadania.
- § 7. Plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz wydatków finansowanych z dotacji celowych zostanie opracowany po przekazaniu przez Wojewodę Dolnośląskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze wstępnych wielkości dochodów budżetu państwa oraz dotacji celowych na 2018 rok.
- § 8. 1. Projekty budżetów mają być rzetelną prognozą niezbędnych potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych z uwzględnieniem możliwości finansowych Miasta, racjonalności działań, poprawy jakości i efektywności zarządzania. Część opisowa powinna zawierać szczegółowe wyjaśnienia opisujące rzeczowy zakres realizowanych zadań, ich specyfikę oraz zagrożenia mogące pojawić się w realizacji planu.
2. **Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie, do przedłożonego planu należy załączyć metodę i sposób liczenia poszczególnych kwot. Konieczne jest przedstawienie wyczerpujących objaśnień i kalkulacji odrębnie dla każdego paragrafu dochodów i wydatków, ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowanych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania dla roku 2016. Przewidywane wykonanie ma stanowić wielkość realną. Pozycje nie zawierające kalkulacji nie będą uwzględniane w projekcie budżetu Miasta na 2018 rok.**

- § 9. Projekty budżetów wydziałowych należy przesłać pocztą elektroniczną na adres: agata.mlodawska@kowary.pl i w formie papierowej dostarczyć do Biura Obsługi Klienta Urzędu Miejskiego w terminach wskazanych w Rozdziale 2.
- § 10. Wszystkie projekty planów sporządzane przez komórki organizacyjne UM i jednostki organizacyjne na każdym etapie projektowania budżetu wymagają akceptacji Burmistrza, Zastępcy Burmistrza lub Sekretarza Miasta nadzorującego pracę komórki organizacyjnej/jednostki organizacyjnej.
- § 11. Zmiany w zatwierdzonych planach finansowych dokonywane będą na pisemny wniosek Dyrektora danej jednostki organizacyjnej, Kierownika Referatu Urzędu wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 12 do niniejszego zarządzenia (wnioski o zmiany zatwierdzonego planu finansowego Urzędu Miejskiego zatwierdza kierownik komórki organizacyjnej Urzędu).

Rozdział 2.

Harmonogram prac planistycznych do projektu budżetu na 2018 rok

Lp.	Wyszczególnienie	Odpowiedzialni	Termin
1.	Przekazanie wniosków radnych, organizacji pozarządowych w sprawie wprowadzenia do budżetu zadań własnych gminy	RM, NGO	06.10.2017
2	Przekazanie projektów planów finansowych samorządowych instytucji kultury na 2018 rok (wraz z kalkulacją wynagrodzeń)	MOK, MBP	06.10.2017
3	Przekazanie projektów planów finansowych zakładu budżetowego na 2018 rok (wraz z kalkulacją wynagrodzeń)	ZEZK	06.10.2017
4	Przekazanie projektów budżetów w zakresie planowanych na 2018 rok dochodów według źródeł	UM (poszczególne referaty), SP1, SP3, PP1, MOPS, MSR, ZSO	06.10.2017
		UM-FD	15.10.2017
5	Przekazanie projektu planu wydatków na 2018 rok (wraz z kalkulacją wynagrodzeń)	UM (poszczególne referaty), SP1, SP3, PP1, MOPS, MSR, ZSO	06.10.2017
6	Przekazanie wykazu zadań inwestycyjnych do uwzględnienia w projekcie budżetu na 2018 rok	UM (poszczególne referaty), SP1, SP3, PP1, MOPS, MSR, MOK, MBP ZEZK, ZSO	06.10.2017
		UM-RL, UM-GK	15.10.2017
7	Przekazanie wykazu zadań remontowych do uwzględnienia w projekcie budżetu na 2018 rok	UM (poszczególne referaty), SP1, SP3, PP1, MOPS, MSR, MOK, MBP ZEZK, ZSO	06.10.2017
		UM-RL, UM-GK	15.10.2017
8	Przekazanie wykazu wydatków na programy i projekty realizowane z udziałem środków UE do uwzględnienia w projekcie budżetu na 2018 rok	UM (poszczególne referaty), SP1, SP3, PP1, MOPS, MSR, MOK, MBP ZEZK, ZSO	06.10.2017
		UM-RL	15.10.2017
9	Przekazanie zestawienia przychodów i rozchodów rachunku wyodrębnionych dochodów do uwzględnienia w projekcie budżetu na 2018 rok	SP1, SP3, PP1, ZSO	06.10.2017

Załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 105/2017

Burmistrza Miasta Kowary

z dnia 14 września 2017 r.

.....
(pieczęć jednostki)

PLAN FINANSOWY ZAKŁADU BUDŻETOWEGO NA 2018 ROK

Rozdział

w zł

Lp.	Wyszczególnienie	§	Przewidywane wykonanie w 2017 r.	Projekt planu na 2018 r.	Wskaźnik (5 : 4)
1	2	3	4	5	6
	Zatrudnienie (etaty)	x			
	Ilość godzin zatrudnienia				
I	Stan środków obrotowych na początku roku				
	z tego:				
1.	Zapasy materiałów, wyrobów i inne				
2.	Środki pieniężne				
3.	Należności				
4.	Zobowiązania				
5.	Inne (podać jakie)				
II	Przychody ogółem	x			
	z tego:				
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
...					
III	RAZEM (I+II)	x			
IV	Rozchody ogółem	x			
	z tego:				
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					
...					
	Odpis aktualizacyjny				
V	Stan środków obrotowych na koniec roku (III-IV)				
	w tym środki pieniężne				
VI	RAZEM (IV+V)				
VII	Suma bilansowa (III-VI)	x			

Uzasadnienie (wraz z kalkulacją) przychodów i rozchodów

I. Przychody	
II. Rozchody	

.....
(miejsce, data sporządzenia)

Zatwierdził:

Sporządził:

.....
(imię nazwisko, nr telefonu)

.....
(główny księgowy)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr 105/2017

Burmistrza Miasta Kowary

z dnia 14 września 2017 r.

.....
pieczęć jednostki

PLAN FINANSOWY JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ NA 2018 ROK

Rozdział

w zł

Lp.	Wyszczególnienie	§	Przewidywane wykonanie za 2017 r.	Projekt planu na 2018 r.	Wskaźnik (5 : 4)
1	2	3	4	5	6
A	Plan gospodarczy	x			
B	Wskaźnik budżetowy	x			
C	Zatrudnienie:	x			
	Liczba zatrudnionych				
	Etaty				
D	Plan finansowy wydatków – ogółem	x			
	z tego:				
I.	Wydatki bieżące - ogółem	x			
	z tego:				
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					
...					
II.	Wydatki majątkowe - ogółem	x			
	z tego:				
1.					
2.					
...					
E.	Plan finansowy dochodów – ogółem	x			
	z tego:				
I.	Dochody bieżące - ogółem	x			
	z tego:				
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					
...					
II.	Dochody majątkowe - ogółem	x			
	z tego:				
1.					
2.					
...					

Uzasadnienie (wraz z kalkulacją) do planu finansowego

I. Wydatki

II. Dochody

.....

(miejsce, data sporządzenia)

Sporządził:

.....

(imię nazwisko, nr telefonu)

Zatwierdził:

.....

(główny księgowy) (kierownik jednostki)

Załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr 105/2017

Burmistrza Miasta Kowary

z dnia 14 września 2017 r.

.....
pieczęć jednostki

**RACHUNEK WYODRĘBNIONYCH DOCHODÓW
ZESTAWIENIE PRZYCHODÓW I ROZCHODÓW W 2018 ROKU**

Rozdział

Lp.	Wyszczególnienie	§	Przewidywane wykonanie w 2017 r.	Projekt planu na 2018 r.	Uwagi
I	Stan środków pieniężnych na początku roku				
II	Przychody ogółem				
	z tego:				
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
...					
III	RAZEM (I+II)				
IV	Rozchody ogółem				
	z tego:				
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					
...					
V	Stan środków pieniężnych na koniec roku (III-IV)				
VI	RAZEM (IV+V)				

.....
(miejsce, data sporządzenia)

Sporządził:

.....
(imię nazwisko, nr telefonu)

Zatwierdził:

.....
(główny księgowy) (kierownik jednostki)

Załącznik Nr 6 do zarządzenia Nr 105/2017

Burmistrza Miasta Kowary

z dnia 14 września 2017 r.

.....
(pieczęć jednostki)

PLAN FINANSOWY INSTYTUCJI KULTURY NA 2018 ROK

Rozdział

w zł

Lp.	Wyszczególnienie	§	Przewidywane wykonanie w 2017 roku			Projekt planu na 2018 rok			Wskaźnik (9:6)
			dotacja	środki własne	Ogółem	dotacja	środki własne	Ogółem	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Zatrudnienie (etaty)	x							
	Ilość godzin zatrudnienia								
	I Stan środków obrotowych na początku roku	x							
	z tego:								
1.	Zapasy materiałów, wyrobów i inne								
2.	Środki pieniężne								
3.	Należności								
4.	Zobowiązania								
5.	Inne (podać jakie)								
	II Przychody ogółem	x							
	z tego:								
1.									
2.									
3.									
4.									
5.									
...									
	III RAZEM (I+II)	x							
	IV Rozchody ogółem	x							
1.									
2.									
3.									
4.									
5.									
6.									
7.									
8.									
9.									
10.									
...									
	V Stan środków obrotowych na koniec roku (III-IV)								
	w tym środki pieniężne								
	VI RAZEM (IV+V)								
	VII Suma bilansowa (III-VI)	x							

Uzasadnienie (wraz z kalkulacją) przychodów i rozchodów

I. Przychody

II. Rozchody

WYKAZ IMPREZ (ZADAŃ) REALIZOWANYCH W RAMACH DOTACJI PODMIOTOWEJ W 2018 ROKU

Lp.	nazwa imprezy (zadania)	termin	dotacja	środki własne	razem
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					
...					
	OGÓLEM				

WYKAZ IMPREZ (ZADAŃ) REALIZOWANYCH W RAMACH DOTACJI TEMATYCZNEJ W 2018 ROKU

Lp.	nazwa imprezy (zadania)	termin	dotacja	środki własne	razem
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					
...					
	OGÓLEM				

.....
 (miejsce, data sporządzenia)
 Sporządził:

 (imię nazwisko, nr telefonu)

Zatwierdził:

 (główny księgowy) (kierownik jednostki)

Załącznik Nr 7 do zarządzenia Nr 105/2017

Burmistrza Miasta Kowary

z dnia 14 września 2017 r.

.....
pieczęć jednostki

KALKULACJA WYNAGRODZEŃ NA 2018 ROK

Rozdział

w złotych

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach na 31.08.2017 r.	Przewidywane wykonanie za 2017 r.	Projekt planu na 2018 rok	% 5:3	% 5:4
1	2	3	4	5	6	7
1.	Wynagrodzenia osobowe pracowników § 401					
	w tym: a) zasadnicze					
	b) dodatek motywacyjny					
	c) wysługa					
	d) pozostałe dodatki					
	e) godziny ponadwymiarowe					
	f) nagrody jubileuszowe					
	g) odprawy emerytalne, rentowe					
	h) ekwiwalenty i inne					
	i) specjalny fundusz nagród					
	j) roboty publiczne					
2.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne § 404					
3.	Wynagrodzenia bezosobowe § 417					
	Wynagrodzenia ogółem (1-3)					
4.	Zatrudnienie					
	a) średnioroczne w osobach					
	b) średnioroczne w etatach					
	w tym: - pracownicy pedagogiczni					
	- pracownicy administracji					
	- pracownicy obsługi					
	w tym: sezonowi					
	z tego: <i>prac. robót publicznych</i>					
	<i>pozostali sezonowi</i>					
	pozostali					
	c) stan na koniec danego okresu (osoby/etaty)					
	w tym: - pracownicy pedagogiczni					
	- pracownicy administracji					
	- pracownicy obsługi					
5.	Średnia płaca z poz. 1 - przeciętna					
	- bez odpraw i nagród jubil.					
6.	Średnia płaca prac. pedagogicznych z poz. 1 (bez odpraw i nagród jubil.) - przeciętna					
7.	Średnia płaca prac. administracji z poz. 1 (bez odpraw i nagród jubil.) - przeciętna					
8.	Średnia płaca prac. obsługi z poz. 1 (bez odpraw i nagród jubil.) - przeciętna					

.....
(miejsce, data sporządzenia)

Sporządził:

.....
(imię nazwisko, nr telefonu)

Zatwierdził:

.....
(główny księgowy).....
(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 8 do zarządzenia Nr 105/2017

Burmistrza Miasta Kowary

z dnia 14 września 2017 r.

.....
pieczęć jednostkiTABELA KALKULACYJNA ZATRUDNIENIA I FUNDUSZU WYNAGRODZEŃ NA 2018 ROK
WYNAGRODZENIA OSOBOWE PRACOWNIKÓW

Rozdział

Lp.	Wyszczególnienie (grup pracowników, rodzaje dodatków, świadczenia pieniężne wypłacane pracownikom)	Grupa uposażenia, ryczałt stanowisko lub rodzaj czynności, stawka dodatku, rodzaj świadczenia (miesięczna)	Zatrudnienie (etaty, godzin) ilość dodatków, świadczeń		Ogółem stawka miesięczna (godzinowa) średnia miesięczna wartość świadczenia	Wynagrodzenie w złotych		
			okres I - VIII	okres IX - XII		za okres I – VIII.2018 r.	za okres IX – XII.2018 r.	Rocznie I – XII.2018 r. (6+7)
	1	2	3	4	5	6	7	8
I	Ogółem pracownicy pedagogiczni							
	w tym:							
	- wynagrodzenie zasadnicze razem w tym:							
	*/ a)							
	b)							
	c)							
	d)							
	e) z tytułu podwyższenia stopnia awansu zawodowego							
	- dodatek za staż pracy							
	- pozostałe dodatki w tym:							
	- motywacyjny ... % od wynagr.zasadniczego w tym:							
	- prac.pedagog. (w dyspozycji dyrektora szkoły)							
	- motywacyjny dyrektorów (w dyspozycji organu prowadzącego)							
	(aktualne stawki)							
	- funkcyjny							
	- za wychowawstwo							
	- za warunki pracy							
	- za opiekuna stażu							
	- inne							
	- godziny ponadwymiarowe (wg arkusza organizacyjnego) tyg.ilość godz. x stawka x 4,16							
	..... x x 4,16 =							
	- zastępstwa p/w tyg.ilość godz. x stawka x 4,16							
	..... x x 4,16 =							
	wynagrodzenia nieperiodyczne ogółem w tym:							
	- nagrody jubileuszowe							
	- odprawy emerytalne i rentowe							
	- inne							
	- razem							
	- specjalny fundusz nagród ...%							
	z tego:							
	Stażyci ogółem, w tym:							
	- wynagrodzenie zasadnicze razem, w tym:							
	*/ a)							
	b)							
	c)							

		d)							
	-	dodatek za staż pracy							
	-	pozostałe dodatki w tym:							
		- motywacyjny							
		- funkcyjny							
		- za wychowawstwo							
		- za warunki pracy							
		- za opiekuna stażu							
		- inne							
	-	godziny ponadwymiarowe (wg arkusza organizacyjnego) tyg.ilość godz. x stawka x 4,16							
		..... x x 4,16 =							
	-	zastępstwa pw tyg.ilość godz. x stawka x 4,16							
		..... x x 4,16 =							
		Kontraktowi ogółem, w tym:							
	-	wynagrodzenie zasadnicze razem, w tym:							
	*/	a)							
		b)							
		c)							
		d)							
		e) z tytułu podwyższenia stopnia awansu zawodowego							
	-	dodatek za staż pracy							
	-	pozostałe dodatki w tym:							
		- motywacyjny							
		- funkcyjny							
		- za wychowawstwo							
		- za warunki pracy							
		- za opiekuna stażu							
		- inne							
	-	godziny ponadwymiarowe (wg arkusza organizacyjnego) tyg.ilość godz. x stawka x 4,16							
		..... x x 4,16 =							
	-	zastępstwa pw tyg.ilość godz. x stawka x 4,16							
		..... x x 4,16 =							
		Mianowani ogółem, w tym:							
	-	wynagrodzenie zasadnicze razem, w tym:							
	*/	a)							
		b)							
		c)							
		d)							
		e) z tytułu podwyższenia stopnia awansu zawodowego							
	-	dodatek za staż pracy							
	-	pozostałe dodatki w tym:							
		- motywacyjny							
		- funkcyjny							
		- za wychowawstwo							
		- za warunki pracy							
		- za opiekuna stażu							
		- inne							
	-	godziny ponadwymiarowe (wg arkusza organizacyjnego) tyg.ilość godz. x stawka x 4,16							
		..... x x 4,16 =							
	-	zastępstwa pw tyg.ilość godz. x stawka x 4,16							
		..... x x 4,16 =							

Dyplomowani ogółem, w tym:								
-	wynagrodzenie zasadnicze razem, w tym:							
*/	a)							
	b)							
	c)							
	d)							
	e) z tytułu podwyższenia stopnia awansu zawodowego							
-	dodatek za staż pracy							
-	pozostałe dodatki w tym:							
	- motywacyjny							
	- funkcyjny							
	- za wychowawstwo							
	- za warunki pracy							
	- za opiekuna stażu							
	- inne							
-	godziny ponadwymiarowe (wg arkusza organizacyjnego) tyg. ilość godz. x stawka x 4,16							
	..... x x 4,16 =							
-	zastępstwa pw tyg. ilość godz. x stawka x 4,16							
	..... x x 4,16 =							
Dyrektor								
stopień awansu zawodowego								
-	wynagrodzenie zasadnicze razem, w tym:							
*/	a)							
	b)							
	c)							
	d)							
	e) z tytułu podwyższenia stopnia awansu zawodowego							
-	dodatek za staż pracy							
-	pozostałe dodatki w tym:							
	- motywacyjny							
	- funkcyjny							
	- za wychowawstwo							
	- za warunki pracy							
	- za opiekuna stażu							
	- inne							
-	godziny ponadwymiarowe (wg arkusza organizacyjnego) tyg. ilość godz. x stawka x 4,16							
	..... x x 4,16 =							
-	zastępstwa pw tyg. ilość godz. x stawka x 4,16							
	..... x x 4,16 =							
II Ogółem pracownicy administracji								
w tym:								
-	wynagrodzenie zasadnicze							
-	dodatek za staż pracy							
-	dodatek funkcyjny							
-	inne dodatki							
wynagrodzenia nieperiodyczne ogółem w tym:								
	- nagrody jubileuszowe							
	- odprawy emerytalne i rentowe							

	- inne							
	- razem							
	- specjalny fundusz nagród%							
III	Ogółem pracownicy obsługi							
	w tym:							
	- wynagrodzenie zasadnicze							
	- dodatek za staż pracy							
	- dodatek funkcyjny							
	- inne dodatki							
	wynagrodzenia nieperiodyczne ogółem w tym:							
	- nagrody jubileuszowe							
	- odprawy emerytalne i rentowe							
	- inne							
	- razem							
	- specjalny fundusz nagród%							
IV	Ogółem wynagrodzenia P+A+O							
	w tym:							
	- wynagrodzenie zasadnicze							
	- dodatek za staż pracy							
	- pozostałe dodatki w tym:							

	- motywacyjny							
	- funkcyjny							
	- za wychowawstwo							
	- za warunki pracy							
	- za opiekuna stażu							
	- inne							
	- godziny ponadwymiarowe							
	- zastępstwa							
	wynagrodzenia nieperiodyczne ogółem w tym:							
	- nagrody jubileuszowe							
	- odprawy emerytalne i rentowe							
	- inne							
	- razem							
	- specjalny fundusz nagród							

- */
- a) z tytułem zawodowym magistra z przygotowaniem pedagogicznym
 - b) z tytułem zawodowym magistra bez przygotowania pedagogicznego, tytułem zawodowym licencjata (inżyniera) z przygotowaniem pedagogicznym
 - c) z tytułem zawodowym licencjata (inżyniera) bez przygotowania pedagogicznego, dyplomu ukończenia kolegium nauczycielskiego lub nauczycielskiego kolegium języków obcych
 - d) pozostałe wykształcenie

..... Zatwierdził:

(miejsce, data sporządzenia)

Sporządził:

.....

(imię nazwisko, nr telefonu)

.....

(główny księgowy)

.....

(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 9 do zarządzenia Nr 105/2017

Burmistrza Miasta Kowary

z dnia 14 września 2017 r.

.....
pieczęć jednostki

WYKAZ ZADAŃ INWESTYCYJNYCH NA 2018 ROK

Lp.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Okres realizacji (lata)	Wartość całkowita zadania (kosztorysowa/szacunkowa)	Wydatki w 2018 r.	Zadanie współfinansowane ze środków UE (T/N)	Zakres rzeczowy	Informacje o zaawansowaniu prac wstępnej fazy procesu inwestycyjnego (w przypadku braku - termin uregulowania sprawy)				Umowa wykonawcza	Inne istotne informacje
							Pełna aktualna dokumentacja projektowa (T/N)	Kosztorys inwestorski (T/N)	Pozwolenie na budowę (T/N)	Przetargi na wykonawstwo (T/N)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1												
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8												
9												
10												
...												

.....
(miejsce, data sporządzenia)

Sporządził:

.....
(imię nazwisko, nr telefonu)

Zatwierdził:

.....
(główny księgowy)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 10 do zarządzenia Nr 105/2017

Burmistrza Miasta Kowary

z dnia 14 września 2017 r.

.....
pieczęć jednostki

WYKAZ ZADAŃ REMONTOWYCH NA 2018 ROK

L.p.	Wyszczególnienie zadań (lokalizacja)	Dział	Rozdział	Paragraf	Zakres rzeczowy	Termin realizacji	Wartość kosztorysowa	Plan na 2018 rok	Uwagi
1	2	3	4	4	5	6	7	9	10
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
...									
RAZEM									

.....
(miejsce, data sporządzenia)

Sporządził:

.....
(imię nazwisko, nr telefonu)

Zatwierdził:

.....
(główny księgowy)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 11 do zarządzenia Nr 105/2017

Burmistrza Miasta Kowary

z dnia 14 września 2017 r.

PLAN WYDATKÓW NA PROGRAMY I PROJEKTY REALIZOWANE ZE ŚRODKÓW POCHODZĄCYCH Z UNII EUROPEJSKIEJ

Projekt/ program	Lp.	Nazwa przedsięwzięcia	Okres realizacji	Umowa na finansowanie	Wartość projektu	Finansowanie wydatków w latach							
						Źródła finansowania	Do 2018	2018	2019	2020	2021	Razem	
PROJEKTY BIEŻĄCE						budżet miasta							
												
						Razem							
							budżet miasta						
												
							Razem						
						budżet miasta							
												
						Razem							
PROJEKTY INWESTYCYJNE						budżet miasta							
												
						Razem							
							budżet miasta						
												
							Razem						
						budżet miasta							
												
						Razem							

OGÓLEM	budżet miasta						
						
						
	RAZEM						

.....
(miejsce, data sporządzenia)

Sporządził:

.....
(imię nazwisko, nr telefonu)

Zatwierdził:

.....
(główny księgowy) (kierownik jednostki)

