

**ZARZĄDZENIE NR 93/18
PREZYDENTA MIASTA KOŁOBRZEG**

z dnia 10 września 2018 r.

w sprawie priorytetów budżetowych, założeń budżetu w zakresie polityki podatkowej i inwestycyjnej, zakresu, zasad i trybu opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na rok 2019 oraz założeń do wieloletniej prognozy finansowej dla Gminy Miasto Kołobrzeg

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r., poz. 994 ze zm.), art. 230 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz.2077 ze zm.) oraz § 1 ust.1 i 5 uchwały XLVIII/637/10 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 20 lipca 2010 zmienionej uchwałą VIII/71/15 z dnia 12 maja 2015 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz rodzajów i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg **zarządzam, co następuje:**

§ 1. Ustala się wytyczne do opracowania projektu uchwały budżetowej na 2019 rok oraz do wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miasto Kołobrzeg:

- 1) założenia ogólne zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia;
- 2) podstawowe założenia i wytyczne w zakresie dochodów budżetowych zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia;
- 3) podstawowe założenia i wytyczne w zakresie wydatków budżetowych zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych gminy oraz dyrektorów instytucji kultury do opracowania w terminie do 30 września 2018 r. materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2019 r. i do wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miasto Kołobrzeg.

§ 3. Zobowiązuje się naczelników wydziałów, referatów, kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miasta do opracowania, na podstawie wniosków kierowników jednostek organizacyjnych i innych wniosków zgłoszonych do budżetu, zbiorczych zestawień planistycznych wraz z rekomendacjami ujęcia bądź odrzucenia w projekcie budżetu na rok 2019 i w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Miasto Kołobrzeg, w terminie do 10 października 2018 roku.

§ 4. Wprowadzam wzory formularzy mających zastosowanie do opracowania materiałów planistycznych projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej stanowiące załączniki nr 4-11 do niniejszego zarządzenia.

§ 5. 1. Dopuszcza się możliwość modyfikacji załączników 4-11 i sporządzania innych, dodatkowych dokumentów wynikających z konieczności prawidłowego opracowania propozycji budżetowych i wieloletniej prognozy finansowej.

2. Upoważniam Skarbnika Miasta do:

- 1) weryfikacji otrzymanych materiałów planistycznych pod kątem zgodności i ewentualnych odstępstw od założeń i wytycznych określonych w zarządzeniu,
- 2) wydawania poleceń dotyczących formy części opisowej i tabelarycznej oraz dodatkowego zakresu materiałów niezbędnych do opracowania projektu budżetu na 2019 rok i wieloletniej prognozy finansowej.

§ 6. Zarządzenie wraz z załącznikami opisanymi w § 1 podlega przedłożeniu Komisjom Rady Miasta.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej.

PREZYDENT MIASTA

Janusz Gromek

WYTYCZNE DO OPRACOWANIA PROJEKTU UCHWAŁY BUDŻETOWEJ NA 2019 ROK ORAZ WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY MIASTO KOŁOBRZEG

ZASADY OGÓLNE

1. Przy opracowaniu propozycji do projektu budżetu oraz wieloletniej prognozy finansowej należy uwzględnić:

- a) zapisy uchwały Nr XLVIII/637/10 z dnia 20 lipca 2010 roku ze zmianami w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz rodzajów i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu Gminy Miasta Kołobrzeg,
- b) wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków dla prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego Ministra Finansów zaktualizowane w dniu 25 maja 2018 r.,
- c) Strategię Rozwoju Miasta Kołobrzeg do roku 2020,
- d) wnioski o dofinansowanie przedsięwzięć złożone w ramach ZIT, RPO oraz do innych instytucji dofinansowujących zadania
- e) założenia i przedsięwzięcia ujęte w **aktualnych załącznikach nr 1 i 2 do uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miasto Kołobrzeg na lata 2018 – 2024** (Uchwały Nr XLV/684/18 z dnia 20.08 Rady Miasta Kołobrzeg z 20.08.2018 r. i ewentualnych zmianach tej uchwały dokonanych w terminie do 30.10.2018),
- f) umowy, wnioski, programy i inne dokumenty wskazujące na możliwość uzyskania dofinansowania, rozliczenia wynikające z realizowanych przedsięwzięć ze środków pochodzących z Unii Europejskiej,
- g) zaciągnięte zobowiązania których płatność przewidziana została w roku 2019 i w latach kolejnych, zobowiązania wynikające z uchwał Rady Miasta Kołobrzeg, zobowiązania Prezydenta Miasta wynikające z protokołów sesji Rady Miasta za rok 2018 i z deklaracji złożonych w trakcie różnych wystąpień publicznych,
- h) zaciągnięte kredyty, pożyczki, wyemitowane obligacje i udzielone poręczenia,
- i) płatności wynikające z decyzji ustalających opłaty na rzecz budżetu państwa, innych jednostek samorządu terytorialnego, służb i zarządów (np. za zajęcie pasa drogowego, za umieszczenie urządzeń, opłaty z tytułu wieczystego użytkowania, opłaty na rzecz sądów, Urzędu Morskiego, WFOŚiGW, PGW „Wody Polskie” itp.),
- j) wnioski do budżetu zawarte w protokołach z prac Rady Miasta Kołobrzeg, jej komisji oraz Rad Osiedli,
- k) określić i konstruować budżet jako społecznie przyjazny. Pod pojęciem tym należy rozumieć w szczególności:
 - zapewnienie optymalnego wsparcia dla zadań oświatowych,
 - bezwzględne utrzymanie uzdrowiskowego charakteru miasta i wsparcia turystyki,
 - stymulowanie rozwoju kultury i sportu,
 - dbałość o bezpieczeństwo i pomoc społeczna,

- współpracę ze stowarzyszeniami i organizacjami deklarującymi udział wolontariatu w realizacji zadań gminy,
- dbałość nie tylko o szeroko pojętą infrastrukturę (parkingi, ścieżki rowerowe, boiska place zabaw itp.) ale o zieleni, parki i inwestycje poprawiające stan środowiska naturalnego w naszym mieście,
- zauważanie problemów ze szczególnym uwzględnieniem potrzeb, seniorów, najmłodszych mieszkańców miasta i osób niepełnosprawnych.

2. Zestawienia dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów opracować:

- a) w odniesieniu do kwot ustalonych w decyzjach, umowach, uchwałach, kalkulacjach stawek jednostkowych z dokładnością do grosza,
- b) w przypadku kwot podawanych na podstawie szacunków, kalkulacji, prognoz w zaokrągleniu do tysiąca złotych,
- c) z podziałem na źródła dochodów, zadania wydatkowe, źródła finansowania zadań,
- d) z podziałem na działy, rozdziały, paragrafy 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 ze zm.) z uwzględnieniem zmian wchodzących w życie z dniem 1 stycznia 2019 r. **Uwaga ! Do celów projektowania nie przewiduje się grupowania paragrafów.**
- e) w oparciu o przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.).

3. W opracowaniu materiałów należy uwzględnić następujące wytyczne:

1. Przyjąć generalną zasadę, iż wielkość planów finansowych powinna być kształtowana na poziomie roku 2018, jednak w szczegółowym opracowaniu planów finansowych na rok 2019 i planów wieloletnich powinno się brać pod uwagę wskaźniki opisane poniżej w pkt. 2-4;
2. Przewidywane wskaźniki:
 - a) na rok 2019 – wzrost cen i usług konsumpcyjnych – wskaźnik inflacji dla celów prognozowanego przez Miasto wzrostu wydatków 2,3 % wzrost PKB o 3,8 %,
 - b) na rok 2020 odpowiednio 2,5% i 3,7%,
 - c) na rok 2021 odpowiednio 2,5% i 3,6%,
 - d) na rok 2022 i dalsze, zgodnie z „Wytycznymi dotyczącymi stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw” Ministra Rozwoju i Finansów (Aktualizacja 25 maja 2018r);
3. Dla potrzeb oszacowania możliwości budżetu na rok 2019 obliczyć wzrost wynagrodzeń brutto i pochodnych o **5%** (nie dotyczy nauczycieli). Kalkulacja wydatków na wynagrodzenia powinna zostać odniesiona do uposażeń pracowników obowiązujących od 1.10.2018 r.

UWAGA

Regulacje wynagrodzeń w trakcie roku będą możliwe po analizie struktury zatrudnienia, poziomu możliwości realizacji dochodów budżetowych, w ramach przyznanego limitu, po analizie sposobu

wykorzystania planu środków na wynagrodzenia i uzyskaniu akceptacji Prezydenta Miasta.

Dla potrzeb planowania wieloletniego szacować wzrost wynagrodzeń; na rok 2020 o 3% i na dalsze lata 3%;

4. Kwota bazowa dla nauczycieli:
 - od dnia 1.01.2018 – **3.045,21 zł**
 -
5. Prognozowane przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej – 4.765 zł /wzrost 5,58% do prognozowanego wykonania w roku 2018 – 4.513 zł/
6. Składka na Fundusz Pracy w roku 2019 i w latach następnych w wysokości **2,45%** podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe;
7. Oprocentowanie służące kalkulacji wydatków obsługi zadłużenia, wg zawartych umów i przyjęciu danych o wielkościach prognozowanych stawek WIBOR uzyskanych z analiz banku obsługującego budżet Gminy.

Uwaga ! Podane powyżej wskaźniki służyć będą ocenie możliwości finansowych Gminy Miasto Kołobrzeg i nie mogą być traktowane jako ostateczne wielkości do stosowania w roku 2019.

Źródło, Projekt budżetu Państwa, prognozy własne

WYTYCZNE DO OPRACOWANIA PROJEKTU UCHWAŁY BUDŻETOWEJ NA 2019 ROK ORAZ WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY MIASTO KOŁOBRZEG

Przed uchwaleniem budżetu na rok 2019 przewiduje się przedstawienie Radzie Miasta projektów następujących uchwał:

1. W sprawie **określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości** na terenie Miasta Kołobrzeg - proponuje się przyjąć górne stawki, określone przez Ministra Rozwoju i Finansów do:
 - a) gruntów pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych,
 - b) gruntów niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 23 lipca 2015 r. o rewitalizacji i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego,
 - c) gruntów z działalnością gospodarczą,
 - d) budynków zajętych na obrót materiałem siewnym,
 - e) budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych,zgodnie z Obwieszczeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 25 lipca 2018 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2019 r. (M.P. z 2018 r., poz. 745),
a pozostałe stawki **w wysokościach przedstawionych w projekcie Uchwały Rady Miasta Kołobrzeg (tabela w dalszej części tekstu).**
2. W sprawie **uchylenia uchwały w sprawie opłaty od posiadania psów.**
Opłata od posiadania psów jest opłatą fakultatywną. Oznacza to, że rada gminy w drodze uchwały może (lecz nie musi) wprowadzić ją na swoim terenie. Katalog zwolnień z opłaty jest szeroki, co skutkuje niskimi wpływami środków do budżetu w stosunku do kosztów poboru tej daniny (m.in. koszty pracownicze, koszty obsługi biurowej, poczta, koszty wszczynanych z urzędu postępowań podatkowych oraz windykacyjno-egzekucyjnych).

Nie przewiduje się określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych, ani stawek opłaty uzdrowiskowej bowiem nie proponuje się wzrostu tych stawek.

ZASADY DOTYCZĄCE KALKULOWANIA I PREZENTACJI DOCHODÓW

A. Kalkulowanie dochodów

1. Podatek od nieruchomości na 2019 r. obliczyć na podstawie aktualnego wymiaru i wg proponowanych stawek ujętych w poniższej tabeli:

Przedmiot opodatkowania	Stawka obowiązująca w 2018 r.	Stawka 2019 r.	Stawka 2019 r. górna ogłoszona przez MF
GRUNTY :			
związane z działalnością gospodarczą	0,91 zł/m ²	0,93 zł/m ²	0,93 zł/m ²
pozostałe	0,46 zł/m ²	0,47 zł/m ²	0,49 zł/m ²
pod wodami od 1ha powierzchni*	4,63 zł/ha	4,71 zł/ha	4,71 zł/ha
niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji *	3,04 zł/ha	3,09 zł/ha	3,09 zł/ha
BUDYNKI			
mieszkalne	0,75 zł/m ²	0,77 zł/m ²	0,79 zł/m ²
związane z działalnością gospodarczą	22,20 zł/m ²	22,65 zł/m ²	23,47 zł/m ²
Związane ze świadczeniami zdrowotnymi*	4,70 zł/ha	4,78 zł/ha	4,78 zł/m ²
związane z obrotem materiałem siewnym*	10,80 zł/m ²	10,98 zł/m ²	10,98 zł/m ²
pozostałe	7,47 zł/m ²	7,60 zł/m ²	7,90 zł/m ²
BUDOWLE			
wartość początkowa	2%	2%	2%

2. Nie przewiduje się uchwalenia zwolnień w podatku od nieruchomości poza zwolnieniami ustawowymi. Dla potrzeb sprawozdawczości **Wydziały GN i K** przygotowują się do złożenia deklaracji podatkowych wraz z załącznikiem ZN-1, w szczególności dla gruntów, które nie zostały oddane w posiadanie, dzierżawę oraz zajętych wraz z infrastrukturą przez drogi wewnętrzne **i ustalą procedury weryfikacji tych deklaracji w trakcie roku.**
3. Podatek od środków transportowych na rok 2019 oszacować w oparciu o dotychczasowe stawki, przewidywane wykonanie 2018 i aktualny stan ewidencji pojazdów.
4. Podatek rolny, podatek leśny oszacować stosując maksymalne stawki podane na rok 2019 oparte na komunikatach GUS w sprawie cen drewna i zboża.
5. Wpływy w 2019 r.:
 - opłaty skarbowej,
 - podatku od czynności cywilnoprawnych podatku od spadków i darowizn,
 - podatku dochodowego od osób fizycznych opłacanego w formie karty podatkowej,
 - podatku dochodowego od osób prawnychoszacować porównując informacje otrzymane z US w Kołobrzegu z przewidywanym wykonaniem roku 2018.
6. Wpływy z opłaty uzdrowskiej na rok 2019 zaplanować odnosząc je do wysokości przewidywanego wykonania 2018r. i uwzględniające przewidywane kontynuowane zwroty nadpłat.

7. Wpływy z opłaty targowej – w 2019 r. określić w wysokości przewidywanego wykonania 2018 r.
8. Wpływy z opłat ze stref płatnego parkowania oraz za korzystanie z przystanków na rok 2019 zaplanować na podstawie przewidywanego wykonania 2018r. z uwzględnieniem z kalkulowanych wpływów z nowych stref płatnego parkowania w strefie uzdrowiskowej.
9. Opłaty nakładane przez Straż Miejską oraz wpływy z mandatów zaplanować na poziomie wykonania 2018r. ze wzrostem przynajmniej 10%.
10. Wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, oraz wpływy z pozostałych dochodów /np. odsetki z od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat, odsetki, pozostałe odsetki, wpływy z różnych opłat, np eksploatacyjnej/ - przyjąć poszczególne wartości w wysokości średniej wpływów z ostatnich 3 lat z uwzględnieniem ściągальności należności podatkowych oraz planowanych zmian./
11. Wpływy z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w 2019 r. na podstawie wydanych w 2018 r. zezwoleń, z uwzględnieniem planowanych zmian limitów zezwoleń oraz ustawowych wskaźników i metod wyliczeń opłaty.
12. Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości – przyjąć na poszczególne lata roczną wysokość opłat z uwzględnieniem aktualizacji wyceny oraz innych zmian. W kalkulacji uwzględnić regulacje ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (Dz.U. 2018 poz. 1716).
13. Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych, gruntów opłat za zajęcie pasa drogowego, za umieszczenie urządzeń oszacować na podstawie zawartych umów **z uwzględnieniem i zastosowaniem zapisów umownych regulujących waloryzację stawek czynszu w przyszłych latach. Wydziały K, GN, OR przygotowują informację o wysokości stosowanych stawek i zreferują propozycje ich aktualizacji w oparciu o analizy stawek występujących w sąsiednich gminach i podobnych miastach.**
14. Wpływy z usług - przyjąć wartości średnie na podstawie kształtowania się wpływów z ostatnich 3 lat z uwzględnieniem planowanych zmian i zakładanej inflacji.
15. Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – zaplanować na podstawie informacji przedstawianej przez Ministra Rozwoju i Finansów.
16. Dochody ze sprzedaży majątku należy ustalić na podstawie możliwości zbycia, postępu zmian w planach zagospodarowania przestrzennego, przy czym plan sprzedaży należy uzgodnić odrębnie z Prezydentem Miasta. W kalkulacji należy ująć dochody z majątku, których sprzedaż nastąpiła przed i w roku 2018, a ewentualne płatności rat i innych należności nastąpią w latach kolejnych. Należy dokonać weryfikacji prognozy długu publicznego opracowanej w WPF dla lat 2018-2024 pod kątem wykonania i możliwości uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku. Nie przewidywać przychodów z prywatyzacji majątku.
17. Subwencję oświatową z budżetu państwa ustalić w 2019 r. na podstawie informacji z Ministerstwa Finansów. Wydział EKS dokona weryfikacji danych źródłowych (Np. zbioru SIO i sposobu wyliczenia subwencji).
18. **Dotacje z budżetu państwa na zadania własne i zlecone wprowadzić do projektu po określeniu ich wysokości przez Wojewodę Zachodniopomorskiego i Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Koszalinie, a dotacje z innych JST na podstawie zapisów zawartych porozumień. Dotacje z funduszy celowych, (dotacje**

z innych źródeł) w 2019 r. obliczyć na podstawie zawartych porozumień, nie prognozując ich wzrostu.

19. Wpływy z tytułu dofinansowania projektów realizowanych w ramach programów dofinansowywanych z budżetu środków Unii Europejskiej – planuje się na podstawie złożonych już wniosków o zaliczki, o płatność, przewidywanego terminu ich realizacji oraz harmonogramów i zapisów zawartych w umowach przy zastosowaniu ostrożnościowego wskaźnika rzeczywistych wpływów max 75%. W przypadku deklaracji wsparcia, lub przyznanych grantów w walucie euro zastosować przelicznik 4,15 zł/euro.

B. Prezentacja dochodów

1. Dochody do projektu budżetu na 2019 r. przedstawić w układzie: dział, rozdział paragraf oraz w podziale na dochody majątkowe i bieżące.

Do dochodów majątkowych zalicza się dochody:

- ⇒ z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności klasyfikowane w § 076,
- ⇒ odszkodowania za przejęte gminne grunty na podstawie decyzji klasyfikowane w § 080,
- ⇒ ze sprzedaży majątku klasyfikowane w § 077, 078 i 087,
- ⇒ dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje tj. § 6xxx.

Do dochodów bieżących zalicza się dochody klasyfikowane w pozostałych paragrafach (patrz paragrafy 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 ze zm). Szczególną uwagę należy zwrócić na nowe regulacje i w tym nowe opisy rozdziałów i paragrafów.

2. Dochody do projektu budżetu przedstawić także w podziale na źródła. Podstawą podziału na źródła jest klasyfikacja ujęta w art. 3 i 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2017 r. poz.1453 ze zm.).
3. W planowaniu dochodów gromadzonych na wydzielonych rachunkach jednostek oświatowych należy stosować odpowiednio powyższe zasady ich kalkulowania. Stan środków na początek i koniec roku nie powinien być planowany.

WYTYCZNE DO OPRACOWANIA PROJEKTU UCHWAŁY BUDŻETOWEJ NA 2019 ROK ORAZ WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY MIASTO KOŁOBRZEG

ZASADY DOTYCZĄCE KALKULOWANIA I PREZENTACJI WYDATKÓW

A. Wydatki w projekcie budżetu i wieloletniej prognozie finansowej planuje się jako:

1. Przedsięwzięcia wieloletnie, do których zalicza się w szczególności:

- 1) programy, projekty lub zadania, w tym realizowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 2) umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym;
- 3) inne projekty i programy, umowy, których finansowanie przekracza rok budżetowy.

UWAGA !

Projekty o których mowa w ppkt.3 są zadaniami fakultatywnymi i nie mają charakteru umów niezbędnych dla zapewnienia ciągłości działania jednostki. Są nimi np.: organizacja i obsługa stref parkowania, wieloletnie zadania inwestycyjne, programy realizowane przy pomocy innych środków np. międzynarodowa wymiana młodzieży, deklaracje udziału w okazjonalnych wydarzeniach takich jak np. wyścigi kolarskie, itp.

2. Wydatki niebędące przedsięwzięciami, do których zalicza się wydatki wszystkich jednostek organizacyjnych i Urzędu Miasta, a w szczególności:

- 1) jednorazowe, roczne wydatki bieżące;
- 2) roczne wydatki majątkowe;
- 3) powtarzalne, stałe wydatki bieżące (np. wynagrodzenia i składki, zfs, delegacje, zakup materiałów i wyposażenia, itp.);
- 4) wieloletnie umowy na czas nieokreślony dla których nie jest możliwe określenie łącznych nakładów finansowych (np. dostawy energii, wody itp.);
- 5) umowy niezbędne dla zapewnienia ciągłości działania jednostki np.: utrzymanie zieleni w mieście, zimowe i letnie utrzymanie dróg, odbiór odpadów, konserwacja obiektów, prenumeraty, obsługa programów komputerowych, ubezpieczenia majątku itp.;
- 6) wydatki wynikające z udzielonych przez Gminę Miasto Kołobrzeg gwarancji i poręczeń z podziałem na potencjalne i wymagalne, oraz związane z realizacją zadań finansowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

B. Wydatki w projekcie budżetu przedstawia się w podziale na bieżące i majątkowe w układzie: dział, rozdział klasyfikacji budżetowej z wyszczególnieniem:

1. Wydatki bieżące:

- 1) wydatki jednostek budżetowych, w tym na:
 - a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane (klasyfikowane w § 4010, 4040, 4100, 4110, 4120, 4170),
 - b) wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań (klasyfikowane w pozostałych § 4xx0)
- 2) dotacje i środki na zadania bieżące;(klasyfikowane w § 2xx0
- 3) świadczenia na rzecz osób fizycznych (klasyfikowane w § 3xx0);
- 4) wydatki na programy finansowane z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej oraz innych bezzwrotnych źródeł zagranicznych (paragrafy § 2xxX do 4xxX z czwartą cyfrą odpowiednio 1,2,6 lub 7 i 9);
- 5) wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym § 8030;
- 6) obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego § 8110.

Należy zwrócić uwagę na wydatki, które klasyfikuje się w § 422x, 419x, 461x, 443x, 440x

Zatem:

- **Zakupy środków żywności: kawa, słodycze, inne produkty żywnościowe należy klasyfikować w § 422x**
- **Wszystkie nagrody konkursowe, przyznane w efekcie współzawodnictwa (nie tylko te ogłaszane w mediach) również finansowe w § 419x,**
- **Oplaty egzekucyjne (sądowe, komorników sądowych, prokuratorskie) klasyfikować w § 461x natomiast**
- **Egzekucyjne opłaty pobierane w postępowaniach administracyjnych, notarialne klasyfikować w § 443x,**
- **Okazjonalny wynajem lokali, sal, pomieszczeń za wynagrodzeniem bez ustalania czynszu zgodnie z opisem do paragrafu w § 430x**

2. Wydatki majątkowe (paragrafy 6xxX z odpowiednią czwartą cyfrą):

- 1) inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej oraz innych bezzwrotnych źródeł zagranicznych;
- 2) dotacje i środki na finansowanie i dofinansowanie inwestycji i zakupów inwestycyjnych;
- 3) zakup i objęcie akcji i udziałów;
- 4) wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

C. Wydatki w wieloletniej prognozie finansowej przedstawia się w podziale na bieżące i majątkowe zgodnie z danymi wymaganymi w obowiązujących wzorach załączników rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2015r., poz. 92)

UWAGA! Wydatków jednorocznych nie specyfikuje się w wykazie przedsięwzięć łącznie z przedsięwzięciami wieloletnimi. Ujmuje się ich wykaz w uchwale budżetowej.

D. Dla przedsięwzięć, o których mowa w części A.1 uwzględnianego w wieloletniej prognozie finansowej określa się:

- 1) nazwę i cel;
- 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia;
- 3) okres realizacji i ogółem nakłady finansowe na realizację (łącznie z poniesionymi do roku 2018 i prognozowanymi wydatkami do poniesienia w 2019 r. i latach kolejnych);
- 4) limity zobowiązań do zaciągnięcia w 2019r. łącznie ze zobowiązaniami których skutki wydatkowe realizowane będą w latach kolejnych, aż do zakończenia zadań kontynuowanych ale po uwzględnieniu planowanych zobowiązań do zaciągnięcia jeszcze w 2018r po dacie przygotowania projektu WPF oraz po wyłączeniu zobowiązań planowanych do uruchomienia po roku 2019 (*np. dopuszczenie limitu zobowiązań na projekt w 2019, a zaplanowanie limitu na prace budowlane dopiero na 2020r.*).

E. Jednostki organizacyjne, wydziały i komórki organizacyjne Urzędu Miasta opracują w terminie do 05.10.2018 r. karty przedsięwzięć, o których mowa w pkt A.1 i D. Kartę należy opracować dla każdego przedsięwzięcia z uwzględnieniem wszystkich umów zawartych w latach poprzednich obowiązujących również w roku 2019, przewidzianych do zawarcia w roku 2018 i przekraczających swym obowiązywaniem rok budżetowy lub obciążonych skutkami wydatkowania środków w latach przyszłych (na druku, którego **wzór stanowi zał. nr 4 do niniejszego zarządzenia). Ustalony limit zobowiązań będzie podstawą do udzielenia kierownikom jednostek i innym osobom upoważnienia do zawierania umów i zaciągania zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy.**

Planując zadania i programy inwestycyjne **uwzględnić należy jako priorytet kontynuację zadań ujętych już w WPF** i zgłoszonych do ZIT, RPO lub innych programów o dofinansowanie, jednak zważywszy na możliwości pozyskiwania dochodów i ograniczone możliwości kredytowe należy nadać zadaniom ocenę ważności ich realizacji dla Miasta w skali 1-5.

W analizach możliwości budżetu 2019 przewidzieć należy jako priorytetowe następujące zadania:

1. Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów,
2. Budowa przedszkola na ulicy Radomskiej,
3. Przygotowanie wniosku o dofinansowanie przebudowy ulicy Wschodniej do „Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019” i w przypadku uzyskania dofinansowania zaplanować realizację zadania”,
4. Przygotowanie modernizacji dworca autobusowego,
5. Zaprojektowanie zagospodarowania bulwarów nad Parsętą,
6. Zakończenie przygotowań do zagospodarowania ulicy Spacerowej w ramach „Programu rewitalizacji”,
7. Przygotować alternatywnie PFU modernizacji lub przeniesienia schroniska dla psów

F. Wstępne założenia planów finansowych na rok 2019 jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Kołobrzeg oraz komórek organizacyjnych Urzędu Miasta w Kołobrzegu:

1. **Jednostki budżetowe, wydziały, referaty i pracownicy Urzędu Miasta** opracowując i weryfikując wnioski do budżetu, planowane wydatki na realizację zadań zobowiązani są przedstawić je z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej zgodnie z załącznikami nr 5-10 do niniejszego zarządzenia. Poprzez wydatki majątkowe należy rozumieć wydatki (klasyfikowane w § od 601x do 6800) i są to wydatki związane z zakupem, powstaniem, wytworzeniem, budową, przebudową środka trwałego o wartości co najmniej 10.000 zł, które dodają nowe funkcje, powiększają obiekt. **Zwrócić należy uwagę na różnice pomiędzy nimi, a klasyfikowaniem remontów w § 427x do wydatków bieżących, wydatków które służą odtworzeniu cech, funkcji obiektów i urzędzeń.**

2. Wydatki na wynagrodzenia należy obliczać według stanu zatrudnienia i stawek wynagrodzeń, umów obowiązujących od 01.09.2017 r. Zasympulować wzrost wydatków budżetowych na 2018 r. o **5,00%** z uwzględnieniem skutków przechodzących podwyżek dokonanych w roku 2018. Wszelkie odstępstwa wynikające z dokonanych zmian organizacyjnych i planowanych zmian należy odrębnie obliczyć i opisać.
Wydziały Organizacyjny i Wydział Kadr (z udziałem WS, D, SM, K, USC, WO, WZK, EKS) przygotowują oddzielnie plany finansowe w tym głównie wynagrodzeń dla Rozdziałów:
 - **72095** – wynagrodzenia związane z realizacją programu „Ja w internecie” ,
 - **75011** – ujmuje się osobno plany (w tym wynagrodzeń) dla zadań realizowanych przez USC, WO (wraz z ewentualnymi kosztami funkcjonowania dającymi zakwalifikować się do realizacji zadań zleconych) oraz oddzielnie podobnie dla WZK
 - **75023** – z wyodrębnieniem kosztów i wynagrodzeń punktu Europa Direct i, inkasentów, a dla pracowników realizujących zadania gospodarki odpadami do rozdziału **90002**,
 - **75101** – plan rozdziału w tym wynagrodzenia pracowników zajmujących się aktualizacją list wyborczych
 - **75416** – oddzielnie wynagrodzenia dla strażników miejskich i obsługujących monitoring
 - **80195** – wynagrodzenia związane z realizacją programów „Zdrowe Dzieci w Zdrowych Gminach”, „Równy Start” i innych np. związanych z rozliczaniem wykorzystania środków na podręczniki i pomoc edukacyjną
 - **85154** – wynagrodzenia wypłacane w ramach zadań MPPiRPA (np. komisja, sekretarze, umowy zlecenia i pochodne)
 -

3. **Plan finansowy pozostałych wydatków bieżących należy ustalić na poziomie 2018 r.** Szczegółowe zapisy planu finansowego powinny jednak uwzględniać zmiany wydatków związanych z regulowaniem podatków i opłat (np. opłat za zajęcie pasa drogowego, za umieszczenie urządzeń w pasie drogi, opłat za korzystanie ze środowiska itp. Kalkulować je należy na podstawie obowiązujących decyzji, uchwał i innych aktów je ustalających). Zaleca się

dokonanie zmian organizacyjnych wymuszających racjonalizację zużycia materiałów, energii, wydatków telekomunikacyjnych, itp. Z przewidywanego planu wydatków bieżących należy wyłączyć przyznane w 2018 roku zwiększenia wydatków o charakterze jednorazowym (np. z rezerwy – na remonty w obiektach oświatowych) oraz wydatki na zadania kończone w roku 2018 (brak kontynuacji w roku 2019). **Do planów należy dołączyć krótką część opisową z wykazem zadań oraz kalkulacyjną poszczególnych wydatków,.**

4. **MOSiR.** Dla Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji przewidywana jest dotacja przedmiotowa kalkulowana w oparciu o przyjęte przez Radę Miasta Kołobrzeg stawki jednostkowe. MOSiR przedstawi kalkulacje jednostkowe stawek dotacji przedmiotowej stanowiące dopłatę do 1m² powierzchni obiektu wynikającą z kalkulacji. Kalkulacje kosztów rodzajowych opracowane zostaną na podstawie poniesionych kosztów za 8 miesięcy roku bieżącego i przewidywanego ich wykonania do końca roku uwzględniające tendencję rozkładu kosztów z lat ubiegłych w miesiącach wrzesień – grudzień. MOSiR może otrzymywać także dotacje celowe na inwestycje. W przypadku ubiegania się o taką dotację do wniosku należy załączyć informację o przewidywanym wydatku majątkowym zawierającą przewidywany czas realizacji, oświadczenie o posiadaniu lub nie: kosztorysu inwestorskiego, projektu technicznego, pozwolenia na budowę, rozeznania cen rynkowych w przypadku zakupu urządzeń i uzasadnienie potrzeby realizacji, wielkość środków własnych.

Plan finansowy opracowany zostanie wg wzoru zgodnego z drukiem sprawozdania RB 30S uzupełnionego o kolumnę planowanego wykonania 2018.

5. **Instytucje Kultury.** Dotacje podmiotowe dla Instytucji Kultury to dotacje uzupełniające przychody i gwarantujące wykonanie zaakceptowanego przez Prezydenta programu funkcjonowania instytucji kultury w roku 2019. We wniosku do budżetu instytucje kultury (RCK i MBP) przedstawią proponowany program funkcjonowania wraz z kalkulacją kosztów działalności podstawowej oraz kalkulację imprez i projektów, których wartość przekracza kwotę 5.000 zł wg wzoru stanowiącego zał. nr 11 do niniejszego zarządzenia. Wydarzenia kulturalne o mniejszej wartości ujęte powinny być wraz z kwotą w pozycji „pozostałe wydarzenia”.

Instytucje kultury mogą otrzymywać także dotacje celowe na wydatki bieżące i na inwestycje. W przypadku ubiegania się o taką dotację do wniosku należy załączyć informację o przewidywanym wydatku zawierającą przewidywany czas realizacji, oświadczenie o posiadaniu lub nie: kosztorysu inwestorskiego, projektu technicznego, pozwolenia na budowę, rozeznania cen rynkowych w przypadku zakupu urządzeń i uzasadnienie potrzeby realizacji.

W przypadku realizacji zadań wieloletnich przedstawią także karty przedsięwzięć wg wzoru stanowiącego zał. 4 do wytycznych.

Dopuszcza się modyfikacje tabel załącznika nr 11 sankcjonujące specyfikę gospodarki finansowej w instytucjach kultury.

6. Wydatki na zadania przewidziane do zlecenia organizacjom pozarządowym, w tym pożytku publicznego, powinny być ustalone w sposób pozwalający na wypełnienie postanowień zawartych w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U z 2018 r., poz. 450

ze zm.), a w szczególności z podziałem na obszary współpracy wynikające z uchwały o współpracy Miasta z organizacjami pozarządowymi.

W projektowaniu zaproponować należy także kwoty przewidziane na dotacje przyznawane w oparciu o uchwałę Nr XI/133/11 z dnia 31 sierpnia 2011 w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę Miasto.

Wydziały (w tym w szczególności: EKS, WS, K, WZK) odpowiadające za organizację konkursów związanych z wykonywaniem zadań przez organizacje pożytku publicznego przygotują w terminie do 5 października 2018 r. proponowane priorytety i kierunki dotowanych działań, a do 15 listopada tytuły ogłoszeń konkursów na realizację zadań, które dotowane będą z budżetu Miasta wraz z podaniem kwot, które na te zadania zostaną ujęte w projekcie budżetu.

Wydział EKS przygotowuje ogłoszenia o naborze wniosków o przyznanie dotacji w oparciu o uchwałę Rady Miasta w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę Miasto Kołobrzeg w trybie § 4 ust 1 – 3, § 6 ust 1. cytowanej uchwały, w terminie umożliwiającym złożenie wniosków o dotacje przez zainteresowane podmioty do 15 listopada 2018 r., oraz przedstawi propozycje składu i regulaminu komisji oceniającej wnioski.

7. Wydziały UM przedstawią wnioski złożone w oparciu o uchwałę Nr L/630/14 z dnia 9 września 2014 r. w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji na inne zadania niż określone w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, sposobu jej rozliczania oraz sposobu kontroli wykonywania zleconego zadania **(przypomnieć należy, że uchwała ta narzuca termin składania wniosków do 30.09 roku poprzedzającego rok budżetowy, a dofinansowanie z budżetu nie może być wyższe niż 80% zadania).**
8. Wydatki realizowane w ramach Programu Przeciwdziałania Alkoholizmowi i Narkomanii przewidzieć tylko na cele wyznaczone ustawą. Wysokość wydatków ustalić jako sumę kwoty prognozowanych dochodów z wydawanych pozwoleń na sprzedaż alkoholu w 2019r. **W roku 2019 nie przewiduje się zwiększania wydatków na ten program ponad dochody roku 2019.** Natomiast w wydatkach należy przewidzieć realizację zobowiązań lat ubiegłych oraz prognozowanych kosztów roku 2018, które nie zostaną pokryte (faktycznie zapłacone np. składki ZUS, podatki, rachunki za energię elektryczną itp.).
9. W propozycjach wydatków wyodrębnić należy wydatki na wynagrodzenia i pochodne (w tym wynagrodzenia komisji i pełnomocników), dotacje do jst, innych instytucji, stowarzyszeń itd., świadczenia na rzecz osób fizycznych oraz wydatki majątkowe.
10. Miejskie jednostki organizacyjne, Straż Miejska, oraz jednostki pomocnicze opracowują plany rzeczowo-finansowe i przedkładają wydziałom merytorycznym Urzędu Miasta do dnia 30 września br.
11. Komunalne osoby prawne, spółki, instytucje kultury na podstawie zatwierdzonych programów działania, opracowują materiały planistyczne i złożą wnioski o przyznanie z budżetu miasta środków, w tym koniecznej dopłaty do kapitału w terminie do dnia 30 września br. Materiały powinny zawierać część opisową.

12. Rady Osiedli prześlą propozycje dotyczące zagospodarowania terenów osiedli wydziałom merytorycznym do zaopiniowania i ewentualnego wykorzystania przy opracowaniu wycinkowych projektów budżetu.
13. Rady Osiedli sporządzą projekty planów rzeczowo-finansowych z podziałem na:
- ewentualne dochody Osiedla ze szczegółowym wyszczególnieniem źródeł dochodów (np. wpłaty darczyńców, uzyski z kiermaszów i imprez). Dochody te **muszą być** realizowane za pośrednictwem budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg,
 - wydatki administracyjno-biurowe i inne drobne kształtowane w oparciu o limit środków przyznanych na rok 2018 przy czym dochody, o których mowa wyżej powiększą ten limit,
 - plan wydatków na utrzymanie mienia komunalnego przekazanego w zarząd Osiedlu, lub wykorzystywanych przez Rady Osiedli opracowany na podstawie zweryfikowanych umów na dostawę mediów, umów dzierżaw itp.
14. Wydziały merytoryczne składają wycinkowe opracowanie projektu budżetu Skarbnikowi do dnia 10 października br.
15. Propozycje planów finansowych wydzielonych rachunków jednostek oświatowych kierownicy jednostek przedstawiają Prezydentowi w terminie do 30 września 2018r. Do projektów planów finansowych zobowiązani są dołączyć:
- kalkulację wielkości planowanych dochodów z podaniem ich źródeł,
 - informację o przeznaczeniu wydatków (ze wskazaniem kwot przeznaczonych na sfinansowanie kosztów utrzymania obiektów generujących dochody z ich najmu i dzierżawy),
 - uzasadnienie dla ponoszenia wydatków na wynagrodzenia bezosobowe z pochodnymi,
 - opis wydatków majątkowych.
- Zaleca się wydatki rachunków wydzielonych przeznaczyć w szczególności na odtworzenie majątku, remonty, przebudowy i unowocześnienie obiektów budowlanych.
16. **Wszystkie materiały planistyczne** winny być opracowane realistycznie, w oparciu o indywidualne kalkulacje uzupełnione o część opisową zawierającą szczegółowe uzasadnienie ich ustalenia. Wydatki powinny oprócz wieloletnich przedsięwzięć wskazywać zadania, które w ramach rocznego budżetu będą na pewno zakończone.
17. **Opis należy sporządzić w programie WORD** Opracowania komputerowe tekstu należy wykonać przy uwzględnieniu założeń:
- czcionka Arial 12,
 - marginesy tekstu lewy, prawy i dolny – 2 cm, górny 2,5 cm,
 - odstępy wiersza pojedyncze,
 - w przypadku konieczności przeniesienia tekstu do następnego wiersza stosować przyciski Shift+Enter (bez używania przycisku spacji),
 - numerowanie z wykorzystaniem funkcji z paska narzędzi programu Word, (format / punktory i numeracja),

- informacje opisowe związane, w formie wypunktowanych, charakterystycznych dla zadania parametrów.

Wszystkie dodatkowe obliczenia i tabele należy sporządzić w formie odrębnych załączników w programie EXCEL (czcionka Arial nr 9)

Wnioski w wersji papierowej należy złożyć w biurze podawczym Urzędu Miasta w Kołobrzegu, **wnioski w wersji elektronicznej należy przesłać na adres skarbnik@um.kolobrzeg.pl oraz do wydziałów merytorycznie odpowiedzialnych za realizację zadań.**

- G. W oparciu o wycinkowe projekty Skarbnik sporządzi zbiorczy materiał do wieloletniej prognozy finansowej i do projektu budżetu miasta na 2019 rok. Materiał ten Skarbnik Miasta przedłoży Prezydentowi Miasta w terminie do 31 października 2018 r.**

Wypełnić jedynie białe pola w tabeli

data sporządzenia

Załącznik Nr 4 do ZP Nr 93/18
Prezydenta Miasta Kołobrzeg
z dnia 10 września 2018 r.

KARTA PRZEDSIĘWZIĘCIA WIELOLETNIEGO

1. Nazwa przedsięwzięcia wieloletniego:

2. Cel i zakres rzeczowy przedsięwzięcia wieloletniego:

Ocena ważności dla Miasta (skala 1 - 5)

3. Wydział Urzędu Miasta/jednostka organizacyjna Miasta odpowiedzialna za realizację lub koordynująca wykonywanie przedsięwzięcia wieloletniego (pełne dane):

4. Okres realizacji przedsięwzięcia:

Początek realizacji – rok, miesiąc	Planowany termin zakończenia – rok, miesiąc

5. Źródła finansowania i nakłady w poszczególnych latach (w zł):

Lp.	Źródła finansowania	Łączne nakłady finansowe (kol. 4 + kol.5 + kol. 13)	Wydatki poniesione w latach poprzednich, tzn. od roku do 2017 roku	Przewidywane wykonanie wydatków w 2018 roku	2019	2020	2021	2022	2023	2024	RAZEM limity wydatków w latach 2019 -2024	Limit zobowiązań *	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
I	Sektor finansów publicznych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.	UE, w tym:	0,00									0,00	X	
2.	środki własne, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	X	
	kwalifikowalne	0,00										X	
	niekwalifikowalne	0,00										X	
	niekwalifikowalne inne	0,00											
3.	Budżet Państwa,	0,00										X	
4.	Samorząd Województwa,	0,00										X	
5.	Inne publiczne	0,00										X	
II	Sektor spoza finansów publicznych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	X	
1.	.....	0,00									0,00	X
2.	.....	0,00									0,00	X
	Razem (I+II)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Umowy :	zakres i kwota ogółem		wydatki ujęte w umowach wynikające z harmonogramów realizacji umów									
	zobowiązania wynikające z umów podpisanych w latach ubiegłych i w 2018, rodzące skutki wydatkowe lat przyszłych wpisać w odpowiednie kolumny				0,00							X	0,00
	zobowiązania wynikające z przewidzianych jeszcze w 2018 r. (po dacie sporządzenia karty) rodzące skutki wydatkowe lat przyszłych wpisać w odpowiednie kolumny (dot. kol. 6 do 12)											X	0,00
	Razem zobowiązania (umowy, porozumienia, zlecenia)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		X	0,00

6. Rodzaj zadania (bieżące lub majątkowe):

WYJAŚNIENIA

* limit zobowiązań wiąże się z uprawnieniem do zaciągania zobowiązań niezbędnych do realizacji przedsięwzięcia wieloletniego. W zależności od konkretnego przedsięwzięcia wieloletniego limit zobowiązań może przyjmować jedną z trzech możliwych wartości (dla komórki M 34 ; FORMUŁA: komórki L34 - M38) :

1. Limit zobowiązań = limitom wydatków

Powyższa sytuacja będzie miała miejsce w przypadku, gdy na przedsięwzięcie wieloletnie, przed dniem uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej, nie zaciągnięto żadnych zobowiązań, tzn. nie zawart

2. Limit zobowiązań < limitu wydatków

Powyższa sytuacja będzie miała miejsce w przypadku, gdy rozpoczęto realizację przedsięwzięcia wieloletniego przed dniem uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej, czyli zaciągnięto na nie [3. Limit zobowiązań = 0](#)

Powyższa sytuacja będzie miała miejsce w przypadku, gdy rozpoczęto realizację przedsięwzięcia wieloletniego przed dniem uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej, czyli zaciągnięto na nie zobowiązania (tzn. zawarto umowy na jego realizację), które angażują w całości zaplanowany limit wydatków.

Data sporządzenia2018

Wydziały UM, w
całości i do tego karty
Referaty

Dział

Rozdział

wypełnić tabelę odrębnie dla każdego rozdziału

wyszczególnienie	2018				2019
	paragraf	pozycja * planu finansowego UM	plan	przewidywane wykonanie	plan
Wydatki					
1. wynagrodzenia i pochodne /a+b+c+d+e+f/	Razem		0	0	0,00
a/ wynagrodzenia osobowe	4010				
b/ wynagrodzenia prowizyjne	4100				
c/ nagrody z ZFN	4040				
d/ składki ZUS	4110				
e/ składki na FP	4120				
f/ wynagrodzenia bezosobowe	4170				
2. Dotacje	Razem		0	0	0,00
paragrafy 2xx	2360				
wymienić wszystkie					
3. Świadczenia na rzecz osób fiz.	Razem		0	0	0,00
paragrafy 3xxx	3020				
4. inne wydatki bieżące wg aktualnej klasyfikacji budżetowej	Razem		0	0	0,00
	4140				
	4150				
	4190				
przewidywane w budżecie	4210				
	4220				
	4300				
wymienić wszystkie potrzebne	....			
	4380				
	4390				
	4510				
	4520				
5. wydatki na obsługę długu	Razem		0	0	0,00
paragrafy 801-814					
6. wydatki majątkowe	Razem		0	0	0,00
paragrafy 601 do 680	6010				

	6050				
	...				
	...				
	6800				
RAZEM /1+2+3+4+5+6/			0	0	0,00

*** podać pozycję stosowaną w 2018 r**

Klasyfikacja wydatków zgodna 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, poz. 1053 ze zm.)

data sporządzenia

Przykład wypełnienia (ale można wykorzystać jako pomoc zał 4. do ZP Nr 91/18 z 29.08)

wzór posiada pola z formułami obliczeniowymi

pola oznaczone przeznaczone są do wypełniania

WYDATKI. ZADANIA BUDŻETU GMINY MIASTO KOŁOBRZEG W 2019 R

Dz.	Rozdz.	Realizator	Rodzaj zadania	Pozycja w planie finansowym UM	Opis zadania	Informacje dodatkowe	Wydatki bieżące 2019	Wydatki majątkowe 2019
1	2	3	4	5	6	7	8	9
900			GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA				0,00	63 000,00
	90001		Gospodarka ściekowa i ochrona wód (przykładowe zadania i kwoty)				0,00	63 000,00
		K-IO		1083	Opłaty za korzystanie ze środowiska, odprowadzanie wód powierzchni utwardzonych,			
		K-IO		1000	Pozostałe wydatki. Remonty i bieżące utrzymanie sieci kanalizacji deszczowej, monitoring TV sieci, zakup wyposażenia. Eksploatacja miejskich rowów melioracyjnych oraz utrzymanie stawów na terenie miasta, partycypacja w utrzymaniu rz. Stramniczki. Badania związane z monitoringiem ochrony środowiska, analizy jakości wody, ekspertyzy, w tym :			63 000,00
			wynagrodzenia		wynagrodzenia	3 000,00		
		I	inwestycja	6041	Odbudowa odpływu do morza w km 330+750 w rejonie ulicy Sułkowskiego i w km 331+370 w rejonie ul. Fredry			
		I	inwestycje	6057	Budowa urządzeń wodnych, w tym montaż separatora paliw i olei - rejon ul. Orlej/Kaszubskiej w Kołobrzegu	Z		

	I		6018	Odwodnienie (regulacja) terenu położonego przy ul. Myśliwskiej, przy byłej rampie kolejowej – projekt			
	K-IO			ewentualnie nowe zadanie			

Uwaga dla zadań zakończonych w kolumnie "informacje dodatkowe" wstawić literę "Z"

data sporządzenia

Jednostki budżetowe, Dział Rozdział

MOPS , Żłobek ,

wypełnić tabelę odrębnie dla każdego
rozdziału i dla zadań zleconych i własnych

wyszczególnienie	2018			2019
	paragraf	plan	przewidywane wykonanie	plan
Dochody				
a/				
b/ odsetki				
c/ pozostałe dochody				
RAZEM				
Wydatki				
1. wynagrodzenia i pochodne /a+b+c+d+e+f/	Razem	0	0	0
a/ wynagrodzenia osobowe	4010			
b/ wynagrodzenia prowizyjne	4100			
c/ nagrody z ZFN	4040			
d/ składki ZUS	4110			
e/ składki na FP	4120			
f/ wynagrodzenia bezosobowe	4170			
2. Świadczenia na rzecz osób fiz.	Razem	0	0	0
paragrafy 3xxx	3020			
3. inne wydatki bieżące wg aktualnej klasyfikacji budżetowej	Razem	0	0	0
przewidywane w budżecie	4140			
	4210			
	4220			
	4300			
wymienić wszystkie potrzebne	....		
	4380			
	4390			

4. wydatki majątkowe	Razem	0	0	0
w tym:	6050			
	6060			
RAZEM /1+2+3+4/				

Klasyfikacja wydatków zgodna z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 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.)

Założenia do projektu planu finansowego jednostki oświatowej

dostosować wprowadzając potrzebne rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej

Dz.	Rozdz	§	Wyszczególnienie	Plan		dynamika
				wg stanu na 30.09.2018	2019	
801			Oświata i wychowanie	0	0	--
	80101		Szkoły podstawowe	0	0	--
		3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń			--
		3240	Stypendia dla uczniów			--
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników			--
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne			--
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne			--
		4120	Składki na Fundusz Pracy			--
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe			--
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia			--
		4220				
		4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek			--
		4260	Zakup energii			--
		4270	Zakup usług remontowych			--
		4280	Zakup usług zdrowotnych			--
		4300	Zakup usług pozostałych			--
		4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet			--
		4360	Opłaty z tytułu usług telek. telefonii komórkowej			--
		4370	Opłaty z tytułu usług telek. telefonii stacjonarnej			--
		4410	Podróże służbowe krajowe			--
		4430	Różne opłaty i składki			--
		4440	Odpis na fundusz świadczeń socjalnych			--
		4700	Szkolenia pracowników			--
	80103			0		
	80104		dostosować wprowadzając potrzebne rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej	0		
	80146			0		
OGÓŁEM PLAN FINANSOWY				0	0	--
					0	

Oprócz planu powyżej wyspecyfikować potrzeby :

	większe remonty
modernizacje obiektów: przebudowy, dobudowy, zadania dodające nowe funkcje nie polegające na ich odtworzeniu	
	jubileusze
sygnalizowane nowe urlopy zdrowotne	

odprawy emerytalne		
przewidywane nauczanie indywidualne nie ujęte powyżej		
	0	--

Klasyfikacja wydatków zgodna z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 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.)

TABELA A
Do wykorzystania wewnętrznego

nazwa szkoły / przedszkola

Stanowisko (wypisać stanowiska funkcjonujące w szkole/przedszkolu)	Angaże - dane na 1 września 2018								
	płaca zasadnicza		dodatek funkcyjny		dodatek stażowy		premia		Ogółem
	grupa zaszeregowania	kwota	%	kwota	%	kwota	%	kwota	
Główny Księgowy				0,00		0,00		0,00	0,00
Sekretarz Szkoły				0,00		0,00		0,00	0,00
Kierownik gospodarczy				0,00		0,00		0,00	0,00
referent ds.kadr i płac				0,00		0,00		0,00	0,00
intendent				0,00		0,00		0,00	0,00
starsza woźna				0,00		0,00		0,00	0,00
starsza woźna				0,00		0,00		0,00	0,00
konserwatot				0,00		0,00		0,00	0,00
sprzątaczką				0,00		0,00		0,00	0,00
sprzątaczką				0,00		0,00		0,00	0,00
sprzątaczką				0,00		0,00		0,00	0,00
sprzątaczką				0,00		0,00		0,00	0,00
sprzątaczką				0,00		0,00		0,00	0,00
sprzątaczką				0,00		0,00		0,00	0,00
OGÓŁEM		0,00		0,00	x	0,00	x	0,00	0,00

Uwaga : dodatek funkcyjny liczony od kwoty najniższego wynagrodzenie w I gr. tabeli wynagrodzeń

Kołobrzeg,

Sporządził:

Kalulacja wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi w placówkach oświatowych podległych Gminie Miasto Kołobrzeg na 2019 r.

Nazwa szkoły			
L.p.	Wyszczególnienie		Ogółem
1	Liczba pracowników w przeliczeniu na pełne etaty (stan 01.09.2018)		
2	Ogółem wydatki na wynagrodzenia w 2019r. (suma poz. 3 do poz 9) w tym:		-
3	- wynagrodzenie zasadnicze		
4	- premia		
5	- dodatek za wysługę lat		
6	- dodatek funkcyjny	liczba dodatków	
		kwota	
7	- dodatkowe wynagrodzenie roczne		
8	- jubileuszówki		
9	- inne składniki wynagrodzenia nie wymienione w poz. 3 do poz. 8		
10	Średnie miesięczne wynagrodzenie na 1 etat przeliczeniowy (zaokrąglenie do pełnych zł)		--

Kołobrzeg,

Sporządził :

TABELA C
Do wykorzystania wewnętrznego

nazwa szkoły

Stanowisko (wypisać stanowiska funkcjonujące w szkole/przedszkolu)	Angaże - dane na 1 września 2018											
	płaca zasadnicza		dodatek motywacyjny		dodatek funkcyjny (dyrektor, wychowawstwo, opiekun stażu)		dodatek stażowy		dodatek w warunkach szkodliwych		Ogółem	
	grupa zaszeregowania	kwota	%	kwota	%	kwota	%	kwota	%	kwota		
nauczyciel	dyplomowany											0,00
												0,00
												0,00
nauczyciel	mianowany											0,00
												0,00
												0,00
	kontraktowy											0,00
												0,00
	stażyści											0,00
												0,00
												0,00
OGÓŁEM		0,00				0,00	x	0,00	x	0,00		0,00

Uwaga : dodatek funkcyjny liczony od kwoty najniższego wynagrodzenia w I gr. tabeli wynagrodzeń

Sporządził:

Kołobrzeg dnia.....

**Kalulacja wynagrodzeń dla nauczycieli w placówkach oświatowych podległych
Gminie Miasto Kołobrzeg na 2019r.**

Nazwa szkoły		
L.p.	Wyszczególnienie	Ogółem
1	Liczba pracowników w przeliczeniu na pełne etaty (stan 01.09.2018)	
2	Ogółem planowane wydatki na wynagrodzenia na 2019 r. (poz. 3 do 10) w tym:	-
3	- wynagrodzenie zasadnicze	
4	- dodatek motywacyjny	
5	- dodatek za wysługę lat	
6	- dodatek funkcyjny (wychowawstwo)	liczba dodatków
		kwota
7	- dodatkowe wynagrodzenie roczne	
8	- jubileuszówki	
9	- godziny ponadwymiarowe	
10	- inne składniki wynagrodzenia nie wymienione w poz. 3 do poz. 8	
11	Średnie miesięczne wynagrodzenie na 1 etat przeliczeniowy (zaokrąglenie do pełnych zł)	--

Kołobrzeg,

Sporządził :

**PROGNOZA DOCHODÓW I WYDATKÓW WYDZIELONYCH RACHUNKÓW
OŚWIATOWYCH JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH W 2019 R.**

Należy dostosować do potrzeb jednostki

planowane kwoty

NAZWA JEDNOSTKI nr w Kołobrzegu

Dz	Rozdz	Par.	Wyszczególnienie	Stan środków obrotowych na początek roku	Dochody		Wydatki		Stan środków obrotowych na koniec roku
					ogółem	ogółem	wpłaty do budżetu		
			DOCHODY						
801	80101	0660	Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego		0,00				
		0670	Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego		0,00				
		0690	Wpływy z różnych opłat		0,00				
		0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze		0,00				
		0920	Pozostałe odsetki		0,00				
		0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej		0,00				
		0970	Wpływy z różnych dochodów		0,00				
			WYDATKI						
		2400	Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej			0,00	0,00		
		3240	Stypendia dla uczniów			0,00			
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia			0,00			
		4220				0,00			
		4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek			0,00			
		4260	Zakup energii			0,00			
		4270	Zakup usług remontowych			0,00			
		4300	Zakup usług pozostałych			0,00			
		4430	Różne opłaty i składki			0,00			
		4480	Podatek od nieruchomości			0,00			
			RAZEM	0,00	0,00	0,00			0,00

Nazwa i adres jednostki		ZAŁOŻENIA DO PLANU FINANSOWEGO INSTYTUCJI KULTURY					Adresat: PREZYDENT MIASTA KOŁOBRZEG UL.RATUSZOWA 13 78-100 KOŁOBRZEG		
Numer identyfikacyjny									NA 2019R
								dział	rozdział
A. PRZYCHODY									
Kod pozycji	Paragraf	Przychody							
		Plan 2018 po korektach	Przewidywane wykonanie 2018 r	Plan na 2019 w zł					
G	Sprzedaż usług								
G	Sprzedaż komisowa								
G	Dotacja celowa								
G	Dotacja podmiotowa								
G	Pozostałe przychody								
G	Sprzedaż towarów								
G									
G									
I	110 (Pokrycie amortyzacji)								
K	100 (Inne zwiększenia)								
H	RAZEM	0,00	0,00	0,00					
K	110 (Stan śr. obrot. netto na początku okresu)								
L	190 Ogółem (H+K110)	0,00	0,00	0,00					

B. KOSZTY

Załącznik Nr 11b do Zarządzenia Nr 93/18 PMK z 10 września 2018 r.

Kod pozycji	Paragraf	Koszty i inne obciążenia		
		plan na 2018 po korektach	Przewidywane wykonanie 2018	plan na 2019
M	Wynagrodzenia i pochodne			
M	Wynagrodzenia bezosobowe			
M	Zakup materiałów			
M	Usługi remontowe (znaczące remonty wymienić)			
M	Zakup usług, podatki, składki , ZFŚS inne pozostałe bieżące			
J	100 (Środki własne zarezerwowane na inwestycje)			
I	100 (odpisy amortyzacji)			
P	100 (Inne zmniejszenia)			
N	RAZEM	0,00	0,00	0,00
P	110 (Podatek dochodowy od osób prawnych)			
P	120 (Wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych)			
P	130 (Stan śr. obrot. netto na koniec okresu)			
S	190 Ogółem (N+ P110+P120+P130)	0,00	0,00	0,00

C. ŚRODKI OBROTOWE NETTO

Kod pozycji	Symbol	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu 2019	Stan na koniec okresu 2019
W	10	Środki pieniężne (w tym środki w kasie)		
W	20	Należności netto 1)		
W	21	Kwota odpisu aktualizującego należności		
W	22	Kwota odsetek od należności niezapłaconych w terminie		
W	30	Pozostałe środki obrotowe		
W	40	Zobowiązania i inne rozliczenia		
W	41	w tym: wobec inwestycji finansowanych z: środków własnych		
W	42	dotacji		
W	43	źródeł środków z innych		
W	70	Stan środków obrotowych netto (W 010+W 020+W 030-W 040)	0,00	0,00

D. DANE UZUPEŁNIAJĄCE
1. Informacja o finansowaniu inwestycji w roku 2019

Kod pozycji	Symbol	Wyszczególnienie	Plan 2019 r.
-------------	--------	------------------	--------------

U	100	Wydatki inwestycyjne	0,00
U	200	Źródła sfinansowania wydatków inwestycyjnych:	
U	201	- środki z lat ubiegłych	0,00
U	202	- dotacje celowe	0,00
U	203	- środki własne	0,00
U	204	- inne środki	0,00
U	300	Zobowiązania dotyczące inwestycji:	0,00
U	301	-na początek okresu	0,00
U	302	-na koniec okresu	0,00
U	303	Zobowiązania wobec budżetu z tytułu zwrotu dotacji na inwestycje	0,00

Główny Księgowy

rok m-c dzień

Kierownik jednostki

Plan imprez organizowanych i współorganizowanych przez w roku 2019

Lp.	Nazwa (rodzaj) imprezy)	Koszt ogółem zorganizowania imprezy [PLN], w tym:		Planowane źródła pokrycia kosztów organizacji imprezy [PLN]		Uwagi [proszę podać w miarę możliwości źródło oraz sposób kalkulowania kosztów organizacji imprezy.
.....			Wynagrodzenia osobowe [wraz z pochodnymi od wynagrodzeń]		dotacja podmiotowa z Gminy Miasto Kołobrzeg	
			wynagrodzenia bezosobowe [wraz z pochodnymi od wynagrodzeń]		przychody ze sprzedaży biletów [jeżeli impreza jest odpłatna]	
			zakupy materiałów i wyposażenia		środki od sponsorów [jeżeli występują]	
			zakupy usług [w tym między innymi koszty reklamy i promocji]		środki pozyskane z funduszy Unijnych [jeżeli występują]	
			inne [wymienić jakie]		pozostałe [wymienić jakie]	
RAZEM						
.....			Wynagrodzenia osobowe [wraz z pochodnymi od wynagrodzeń]		dotacja podmiotowa z Gminy Miasto Kołobrzeg	
			wynagrodzenia bezosobowe [wraz z pochodnymi od wynagrodzeń]		przychody ze sprzedaży biletów [jeżeli impreza jest odpłatna]	
			zakupy materiałów i wyposażenia		środki od sponsorów [jeżeli występują]	
			zakupy usług [w tym między innymi koszty reklamy i promocji]		środki pozyskane z funduszy Unijnych [jeżeli występują]	
			inne [wymienić jakie]		pozostałe [wymienić jakie]	
RAZEM						

pozostałe wydarzenia	Wynagrodzenia osobowe [wraz z pochodnymi od wynagrodzeń]		dotacja podmiotowa z Gminy Miasto Kołobrzeg	
	wynagrodzenia bezosobowe [wraz z pochodnymi od wynagrodzeń]		przychody ze sprzedaży biletów [jeżeli impreza jest odpłatna]	
	zakupy materiałów i wyposażenia		środki od sponsorów [jeżeli występują]	
	zakupy usług [w tym między innymi koszty reklamy i promocji]		środki pozyskane z funduszy Unijnych [jeżeli występują]	
	inne [wymienić jakie]		pozostałe [wymienić jakie]	
RAZEM				