

WYTYCZNE DO OPRACOWANIA PROJEKTU UCHWAŁY BUDŻETOWEJ NA 2014 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 związane z programami finansowanymi z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej oraz innych bezzwrotnych źródeł zagranicznych;
- 2) umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym;
- 3) inne projekty i programy umowy, których finansowanie przekracza rok budżetowy.

UWAGA !

Projekty te są zadaniami fakultatywnymi i w latach następnych nie są niezbędne, konieczne 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, zfsś, 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, konserwacja obiektów, prenumeraty, obsługa programów komputerowych, ubezpieczenia majątku itp..
- 6) planowane gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego oraz wydatki wymagalne z nich wynikające.

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,
 - b) wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań;
- 2) dotacje na zadania bieżące;
- 3) świadczenia na rzecz osób fizycznych;
- 4) wydatki na programy finansowane z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej oraz innych bezzwrotnych źródeł zagranicznych;
- 5) wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym;
- 6) obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.

2. Wydatki majątkowe:

- 1) inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej oraz innych bezzwrotnych źródeł zagranicznych;
- 2) zakup i objęcie akcji i udziałów;
- 3) 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 (Dz .U z 2013r., poz. 86)

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 nakłady finansowe poniesione do roku 2012 i prognozowane do poniesienia w 2013r.;
- 4) limity wydatków w poszczególnych latach począwszy od 2014r.;
- 5) wysokość zobowiązań w roku 2013 po dacie sporządzenia informacji i w latach kolejnych niezbędnych do zaciągnięcia w celu zakończenia zadań kontynuowanych.

E. Jednostki organizacyjne, wydziały i komórki organizacyjne Urzędu Miasta opracują w terminie do 15.10.2013 karty przedsięwzięć, o których mowa w Pkt A.1 i D. Karty te należy opracować dla każdej umowy dotyczącej przedsięwzięcia zawartej w latach poprzednich obowiązującej również w roku 2014, przewidzianej do zawarcia w roku 2013 i przekraczającej swym

obowiązującym rok budżetowy lub obciążonej skutkami wydatkowania środków w latach przyszłych na druku, której wzór stanowi zał. nr 4 do niniejszego zarządzenia. Wykaz umów i określenie na ich podstawie limitu 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**, jednak zważywszy na możliwości pozyskiwania dochodów i ograniczone możliwości kredytowe należy nadać zadaniom ocenę ważności ich realizacji dla Miasta w skali 1-5.

- F. Wstępne założenia planów finansowych na rok 2014 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 z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej zgodnie z załącznikami nr 5,6,7,8 i 11 do niniejszego zarządzenia. Poprzez wydatki majątkowe należy rozumieć wydatki (klasyfikowane w § od 6010 do 6800) i są to wydatki związane z zakupem, powstaniem, wytworzeniem, budową, przebudową środka trwałego o wartości powyżej 3.500 zł, które dodają nowe funkcje, powiększają obiekt. **Zwrócić należy uwagę na różnicę pomiędzy nimi, a klasyfikowaniem remontów w § 4270 do wydatków bieżących, wydatków które służą odtworzeniu cech, funkcji obiektów i urzędzeń.**
 2. Wydatki na wynagrodzenia obliczać należy według stanu zatrudnienia i stawek wynagrodzeń na 01.09.2013. przy czym jako zasadę przyjmuje się, iż planowany wzrost wydatków budżetowych na 2014 nie powinien przekroczyć 2,3 % i powinien uwzględniać skutki przechodzące podwyżek dokonanych w roku 2013. Wszelkie odstępstwa wynikające z dokonanych zmian organizacyjnych i planowanych zmian należy odrębnie obliczyć i opisać.
 3. **Plan finansowy pozostałych wydatków bieżących należy ustalić na poziomie 2013r.** Szczegółowe zapisy planu finansowego powinny jednak uwzględniać zmiany wydatków związanych z regulowaniem podatków (np. na podatek od nieruchomości wg stawek obowiązujących w roku 2013 powiększonych o wskaźnik 0,9% wynikający z ogłoszonego przez Ministra Finansów wskaźnika korekty górnych stawek podatków), opłat za zajęcie pasa drogowego, za umieszczenie urządzeń w pasie drogi, opłat za korzystanie ze środowiska itp. i 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 2013 roku zwiększenia wydatków o charakterze jednorazowym (np. z rezerwy na remonty w obiektach oświatowych) oraz wydatki na zadania kończone w roku 2013 (nie wymagające kontynuacji w roku 2014). Do planów należy dołączyć krótką część opisową 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, stanowiącej różnicę pomiędzy osiąganymi przychodami i kosztami utrzymania. 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

Plan finansowy opracowany zostanie wg wzoru stanowiącego zał. nr 9 do niniejszego zarządzenia..

5. **Instytucje Kultury.** Dotacje podmiotowe dla Instytucji Kultury to dotacje uzupełniające przychody i gwarantujące wykonanie zaakceptowanego przez Prezydenta programu funkcjonowania instytucji kultury w roku 2014. We wniosku do budżetu instytucji kultury (RCK i MBP) przedstawia 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 10 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.

Dopuszcza się modyfikacje załącznika 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 2010 r , Nr 234 poz. 1536 z późn. zm), a w szczególności z podziałem na obszary współpracy wynikające z uchwał o współpracy Miasta z organizacjami pozarządowymi.
7. **Wydziały (EKS, WS)** odpowiadające za organizację konkursów związanych z wykonywaniem zadań przez organizacje pożytku publicznego przygotują w terminie do 30 września 2013 priorytety i kierunki działań, a do 15 listopada tytuły ogłoszeń przetargów na realizację zadań, które dotowane będą z budżetu Miasta wraz z podaniem kwot, które na zadania te zostaną przeznaczone.

W projektowaniu uwzględnić należy 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, a ujęte w obowiązującej uchwale w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej

Gminy Miasto Kołobrzeg na lata 2013 – 2031 (Ostatnia URM Nr XXXVII/ 491 /13 z dnia 9.09.2013),

8. Wydział EKS przygotowuje ogłoszenia o naborze wniosków o przyznanie dotacji w terminie umożliwiającym złożenie wniosków o dotacje przez zainteresowane podmioty do 15 listopada 2013r., przedstawi propozycje składu i regulaminu komisji oceniającej wnioski w trybie § 4 ust 1 – 3, § 6 ust 1. cytowanej uchwały.
9. Wydatki realizowane w ramach Programu Przeciwdziałania Alkoholizmowi i Narkomanii przewidzieć tylko na cele wyznaczone ustawą i wyłącznie do kwoty prognozowanych dochodów z wydawanych pozwoleń na sprzedaż alkoholi. 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 lub inne jednostki organizacyjne, na podstawie zatwierdzonych programów działania, o których mowa w pkt.4 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,
 - wydatki administracyjno-biurowe, w oparciu o limit środków określony w terminie do 20.09.2013 przez Naczelnika Wydziału Organizacyjnego przy czym dochody, o których mowa wyżej powiększą przyznany 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 15 października br.
15. Propozycje planów finansowych wydzielonych rachunków jednostek oświatowych kierownicy jednostek przedstawiają Prezydentowi w terminie do 30 września 2013r. 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 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 budżetu będą realizowane.

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 zwięzłe, w formie wypunktowanych charakterystycznych dla zadania parametrów.

Wszystkie dodatkowe obliczenia i tabele należy sporządzić w formie odrębnych załączników w programie EXEL (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.

17. W oparciu o wycinkowe projekty Skarbnik sporządzi zbiorczy materiał do wieloletniej prognozy finansowej i do projektu budżetu miasta na 2014 rok. Materiał ten Skarbnik Miasta przedłoży Prezydentowi Miasta w terminie do 4 listopada 2013 r.