

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 174/2023
Burmistrza Miasta Ostróda
z dnia 8 września 2023 r.

ZAŁOŻENIA I ZAKRES MATERIAŁÓW PLANISTYCZNYCH
DO PROJEKTU BUDŻETU GMINY MIEJSKIEJ OSTRÓDA NA 2024 ROK
ORAZ WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ
NA LATA 2024-2030

I. ZASADY KALKULACJI DOCHODÓW NA 2024 ROK

1. DOCHODY Z TYTUŁU PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH

1.1. Stawki podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych - według stawek obowiązujących w 2023 roku oraz prognozowanych zmian w stawkach podatku od roku 2024.

1.2. Stawka podatku:

a. rolnego wg ogłoszonej przez Prezesa GUS średniej ceny żyta za III kwartały 2023 roku,

b. leśnego wg ogłoszonej przez Prezesa GUS średniej ceny skupu drewna za III kwartały 2023.

1.3. Opłaty za czynsz komunalny- wg stawek obecnie obowiązujących.

1.4. Dochody z tytułu dzierżawy, najmu oraz opłat za wieczyste użytkowanie, na podstawie zawartych umów i wydanych decyzji.

1.5. Opłaty za zajęcie pasa drogowego i umieszczanie urządzeń w pasie drogowym zgodnie z wydanymi decyzjami.

1.6. Opłaty adiacenckie i planistyczne, zgodnie z wydanymi decyzjami.

2. UDZIAŁY W PODATKACH STANOWIĄCYCH DOCHÓD PAŃSTWA

2.1. Wpływy z tytułu podatków w kwocie prognozowanej przez Ministerstwo Finansów. Udział Gminy we wpływach z podatku PIT - planowany na 2024 r. – 38,46%.

2.2. Podatek dochodowy od osób prawnych w kwocie prognozowanej przez Ministerstwo Finansów.

3. DOCHODY GMIN, KTÓRE NA PODSTAWIE ODRĘBNYCH PRZEPISÓW POBIERANE SĄ PRZEZ URZĘDY SKARBOWE

Na podstawie przewidywanego wykonania roku 2023 oraz na podstawie analizy skutków prognoz sytuacji ekonomicznej.

4. DOCHODY Z TYTUŁU SPRZEDAŻY MAJĄTKU

4.1. Na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2024 roku. Informacja w tym zakresie powinna zawierać wykaz nieruchomości z określeniem ich szacunkowych wartości możliwych do uzyskania.

4.2. Na podstawie wykazu mienia ze sprzedaży ratalnej. Informacja w tym zakresie powinna określać, co najmniej: rodzaj nieruchomości, termin zapłaty oraz należną kwotę.

5. ŚRODKI NA DOFINANSOWANIE PROJEKTÓW I PROGRAMÓW REALIZOWANYCH Z BEZZWROTNYCH ŹRÓDEŁ ZAGRANICZNYCH - wyłącznie w oparciu o zawarte umowy.

6. DOTACJE NA ZADANIA ZLECONE GMINIE USTAWAMI - zgodnie z informacją przekazaną przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego oraz informacją Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Elblągu.

7. DOTACJE CELOWE UZYSKANE OD INNYCH JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO- na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów.

8. SUBWENCJE Z BUDŻETU PAŃSTWA - zgodnie z informacją Ministra Finansów.

9. POZOSTAŁE DOCHODY- po szczegółowej analizie ich przewidywanego wykonania za rok 2023, na poziomie ich realnego wykonania.

II. ZASADY KALKULACJI WYDATKÓW PRZEWIDZIANYCH DO REALIZACJI W 2024 ROKU:

1. WYDATKI BIEŻĄCE BUDŻETU

1.1. W celu zachowania równowagi budżetowej wprowadza się maksymalne ograniczenia po stronie wydatków bieżących, w tym wydatków o charakterze uznaniowym. **Poziom wydatków bieżących nie może przekroczyć poziomu dochodów bieżących.**

1.2. Wydatki bieżące planuje się na poziomie nieprzekraczającym przewidywanego wykonania w roku 2023. Przewidywane wykonanie wydatków bieżących za 2023 rok podaje się pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym, mające miejsce w 2023 roku.

1.3. **Wskazane jest skoncentrowanie środków na realizację rzeczywistych i niezbędnych zadań. Wydatki powinny być projektowane w sposób celowy, oszczędny i realny mając na uwadze ograniczenie wydatków do niezbędnych.**

1.4. Przy planowaniu wydatków bieżących w pierwszej kolejności finansowo zostaną zabezpieczone zadania, do których wykonywania Gmina jest zobligowana przez ustawy, w tym zadania z zakresu opieki społecznej, oświaty, gospodarki odpadami, zarządzania kryzysowego i utrzymania czystości i porządku w gminie.

1.5. WYDATKI STATUTOWE PODSTAWOWE TZW. RZECZOWE (m.in. zakup materiałów, usług pozostałych, usług remontowych, usług telekomunikacyjnych, szkolenia) należy planować na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2023, po wyłączeniu wydatków o charakterze jednorazowym oraz kończących się w roku 2023.

1.6. PLANOWANY WZROST WYDATKÓW NA MEDIA o 6,60% (planowany przez NBP średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych na 2024) w stosunku do przewidywanego wykonania w roku 2023.

1.7.WYNAGRODZENIA NAUCZYCIELI- zgodnie z założeniami MEN.

1.8.WYNAGRODZENIA ORAZ POCHODNE PŁAC:

a) kwotą bazową jest miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy przewidywana na dzień 30.09.2023 r. powiększona o jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy itp.) oraz skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych.

b) składki na ubezpieczenia społeczne, fundusz pracy i zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z obowiązującymi przepisami,

c) odpisy na ZFŚS – zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami,

d) należy wziąć pod uwagę, że minimalne wynagrodzenie w roku 2024 będzie wynosić 4.242,00,-zł brutto od stycznia, a 4.300,00 zł brutto od lipca,

1.9.WYDATKI NA WYNAGRODZENIA BEZOSOBOWE -zostaną zaprojektowane po uwzględnieniu rodzaju i zakresu planowanych umów oraz wskazaniu przewidywanych kwot na realizację każdej z nich.

1.10.WYDATKI NA DOTACJE DLA ORGANIZACJI POŻYTKU PUBLICZNEGO - wg potrzeb, jednak na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonanie roku 2023.

1.11.WYDATKI NA DOTACJE DLA INSTYTUCJI KULTURY - wg potrzeb, jednak na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonanie roku 2023.

1.12.WYDATKI NA REALIZACJĘ GMINNEGO PROGRAMU PROFILAKTYKI UZALEŻNIEŃ - na poziomie prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu.

1.13.WYDATKI NA REALIZACJĘ ZADAŃ Z ZAKRESU OCHRONY ŚRODOWISKA - w wysokości nie mniejszej niż dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska.

1.14.REZERWY OBOWIĄZKOWE - W projekcie budżetu zostanie wyodrębniona:

- rezerwa ogólna na nieprzewidziane wydatki w wysokości do 1% wydatków budżetowych,

- rezerwa celowa na zadania z zakresu zarządzania kryzysowego – w wysokości 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.

2. WYDATKI MAJĄTKOWE

2.1.MAJĄCE CHARAKTER WIELOLETNI - zaplanowane zostaną w oparciu o przedsięwzięcia ujęte w uchwalonej i obowiązującej (na dzień 20.09.2023 r.) Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2023-2030.

2.2.JEDNOROCZNE - w odniesieniu do jednorocznych wydatków na inwestycje w roku 2024 (nie ujętych w WPF). Należy uwzględnić przede wszystkim zadania wynikające z indywidualnych potrzeb jednostki, niezbędnych w celu jej właściwego funkcjonowania. Wydatki te należy obowiązkowo uzasadnić.

III. ZAKRES I SZCZEGÓŁOWOŚĆ MATERIAŁÓW PLANISTYCZNYCH DO PROJEKTU BUDŻETU GMINY MIEJSKIEJ OSTRÓDA NA 2024 ROK

1. Zobowiązuję Dyrektorów i Kierowników wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Ostróda oraz Kierowników referatów i pracowników realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miejskim w Ostródzie do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2024 rok **wg wytycznych zawartych w niniejszym załączniku. Materiały planistyczne przygotowywane są zgodnie z zakresem wykonywanych zadań.**

2. Zobowiązuję Dyrektorów instytucji kultury do opracowania materiałów planistycznych w zakresie wnioskowanej dotacji podmiotowej zgodnie z wymogami ujętymi wyżej.

3. Materiały planistyczne **w zakresie dochodów i wydatków bieżących (bez zadań w zakresie usług remontowych)** winny zawierać:

a. nazwę tytułu dochodowego lub wydatkowego,

b. przewidywane wykonanie planu dochodów/wydatków na koniec roku 2023 - przewidywane wykonanie ma stanowić wielkość realną tj. wielkość planu na dzień 20.09.2023 r. skorygowaną o kwoty, co do których zachodzą przesłanki, że zostaną wykonane w ramach planu na rok 2023 w innych wysokościach,

c. projekt planu na rok 2024,

d. dynamikę wzrostu/spadku.

4. Materiały planistyczne **w zakresie zadań remontowych**, planowanych do realizacji w roku 2024 należy opracować w formie wykazu z uwzględnieniem:

a. nazwy zadania i terminu realizacji,

b. uzasadnienia potrzeby wykonania remontu,

c. szacunkowej wartości prac remontowych i/lub dotychczasowych nakładów,

d. źródeł finansowania.

5. Materiały planistyczne **w zakresie dochodów majątkowych (dochody ze sprzedaży majątku)** winny zawierać:

5.1. wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz ich szacunkowe wartości możliwe do uzyskania,

5.2.informację o dochodach planowanych na 2024 rok z tytułu sprzedaży majątku w oparciu o podjęte (sprzedaż ratalna) i planowane decyzje dotyczące sprzedaży z uwzględnieniem:

- a. źródła dochodu,
- b. terminu wpłaty do budżetu,
- c. kwoty należnej do zapłaty (w przypadku kilku rat wymienić wszystkie).

6. Materiały planistyczne **w zakresie wydatków majątkowych** winny zawierać:

6.1.wykaz zadań (przedsięwzięć) inwestycyjnych wieloletnich, z uwzględnieniem:

- a. nazwy zadania i lokalizacji inwestycji,
- b. terminu realizacji,
- c. jednostki realizującej,
- d. dotychczas poniesionych nakładów wraz z przewidywanymi nakładami do końca roku 2023,
- e. środków niezbędnych do zakończenia inwestycji z podziałem na poszczególne przyszłe lata,
- f. źródeł finansowania, w tym:
 - z budżetu gminy,
 - z budżetu państwa,
 - z budżetu Unii Europejskiej,
 - inne (należy określić jakie),
- g. zwięzły opis stanu zaawansowania prac.

6.2.Wykaz zadań **inwestycyjnych do realizacji w roku 2024** (jednorocznych) z uwzględnieniem:

- a. nazwy zadania i lokalizacji inwestycji,
- b. planowanego terminu realizacji,
- c. jednostki realizującej,
- d. kosztorysowych lub szacunkowych kosztów inwestycji,
- e. źródeł finansowania, w tym:
 - z budżetu gminy,

- z budżetu państwa,
- z budżetu Unii Europejskiej,
- inne (należy określić jakie).

6.3. Wykaz **zakupów inwestycyjnych** (o wartości 10.000 zł netto i więcej) do realizacji w 2024 roku z uwzględnieniem:

- a. rodzaju zakupu - np. zakup wyposażenia, sprzętu, nieruchomości i innych,
- b. planowanego terminu zakupu,
- c. jednostki realizującej zakup,
- d. rzeczywistych lub szacunkowych kosztów zakupu,
- e. źródeł finansowania, w tym:
 - z budżetu gminy,
 - inne (należy określić jakie).
- f. uzasadnienie potrzeby dokonania zakupu.

W przypadku zakup nieruchomości do zasobów mienia gminnego należy dodatkowo podać nr działki lub nieruchomości oraz od kogo nieruchomość zostanie nabyta.

7. Wszystkie pozycje wskazane w materiałach planistycznych muszą być bezwzględnie poparte:

7.1. **wyliczeniami,**

7.2. **wyczerpującymi objaśnieniami,** ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowanych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania na dzień 31.12.2023 r,

7.3. **konkretnymi przepisami prawa materialnego** - w projekcie budżetu nie zostaną ujęte wydatki zaplanowane bez podstawy wskazującej na ich przyszłe wydatkowanie zgodnie z prawem.

8. Jednostki organizacyjne realizujące zadania własne, których obowiązek dofinansowania środkami z dotacji celowych z budżetu państwa wynika z ustaw szczegółowych, **ujmują w materiałach planistycznych odrębnie wydatki finansowane ze środków własnych i odrębnie wydatki finansowane z dotacji celowych.** Podziału wydatków na źródła finansowania należy dokonać przy wykorzystaniu wiedzy o spodziewanych kwotach dotacji. Materiał planistyczny będzie podlegał uaktualnieniu po otrzymaniu informacji o projektowanych kwotach dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2024.

9. Planowane pozycje wydatków bieżących należy przedstawić w materiałach planistycznych wg hierarchii ich ważności.

10. Przy ustalaniu hierarchii ważności, o której mowa w pkt. 9. należy brać pod uwagę te zadania, które spełniają poniższe wymagania:

10.1. zadania, na które już podpisano umowy, porozumienia i zaciągnięto zobowiązania,

10.2. zadania rozpoczęte w latach poprzednich wymagające kontynuowania dla uzyskania założonych efektów,

10.3. zadania, które relatywnie szybko spowodują zwrot poniesionych nakładów i/lub oszczędności w latach następnych,

10.4. zadania, które zapewniają niezbędne usługi dla mieszkańców Gminy,

10.5. zadania, których wykonanie wpłynie na wzrost dochodów budżetu Gminy,

10.6. zadania, na realizację których można wykorzystać środki bezzwrotne,

10.7. zadania, które mogą być realizowane przy wykorzystaniu robót publicznych, prac interwencyjnych itp.

11. Przy kalkulacji wydatków należy uwzględnić planowane lub przewidywane zmiany przepisów prawa lub zmiany faktyczne, które mogą nastąpić do końca 2023 roku.

12. Materiały planistyczne należy składać na wzorach obligatoryjnych, w formie papierowej i elektronicznej. Do materiałów możliwe jest dołączenie innych druków i dokumentów, które zdaniem dyrektorów i kierowników jednostek oraz pracowników merytorycznych są niezbędne przy projektowaniu budżetu.

13. Całość materiałów planistycznych w przypadku:

13.1. jednostek organizacyjnych - podpisują główny księgowy wraz z kierownikiem jednostki,

13.2. komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego - podpisuje kierownik danej komórki organizacyjnej/pracownik samodzielnie stanowiska.

14. Materiały w formie papierowej należy złożyć **w nieprzekraczalnym terminie do dnia 30 września 2023 roku w Punkcie Obsługi Interesanta Urzędu Miejskiego.**

15. **Materiały w formie elektronicznej należy przesyłać bezpośrednio do Skarbnika Gminy na adres e-mail: skarbnik@um.ostroda.pl. W terminie do 30 września 2023r.**

16. **Projekty planów niekompletne, nieposiadające wymaganych informacji bądź złożone na nieodpowiednich drukach będą zwracane w celu uzupełnienia.**

IV. ZAKRES I SZCZEGÓŁOWOŚĆ MATERIAŁÓW PLANISTYCZNYCH DO OPRACOWANIA ZMIANY WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY MIEJSKIEJ OSTRÓDA NA LATA 2024-2030

1. Obowiązek opracowania zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) wynika z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zmianami). Po analizie danych zawartych w WPF na lata 2022-2030 w przypadku konieczności wprowadzenia zmian w prognozie na lata 2024-2030, należy zaprezentować zmiany wraz z uzasadnieniem.

2. PLANOWANE DOCHODY:

2.1. Dochody na lata 2024-2030 należy zaplanować w oparciu o analizę wykonanych dochodów z lat 2016-2022 i przewidywanego wykonania za rok 2023,

2.2. Plan dochodów podatkowych musi uwzględniać poziom kształtowania się stawek podatkowych oraz stan przedmiotów opodatkowania oraz obowiązujące lub planowane w gminie zwolnienia przedmiotowe,

2.3. Dochody majątkowe - wpływy ze sprzedaży planowane są na podstawie planowanych do sprzedaży nieruchomości przy uwzględnieniu ich wykonania z lat 2016-2023 biorąc pod uwagę prognozy koniunktury gospodarczej,

2.4. Dotacje na inwestycje planowane są tylko w oparciu o zawarte umowy,

2.5. Planowane dochody na lata 2024-2026 należy przygotować w formie tabelarycznej i opisowej (opis założeń przyjętych do planowania).

3. PLANOWANE WYDATKI:

3.1. Zobowiązuję Dyrektorów i Kierowników wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Ostróda oraz Kierowników referatów i pracowników realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miejskim w Ostródzie do sporządzenia planu wydatków bieżących na lata 2024-2026 z wyodrębnieniem wydatków na:

a. wynagrodzenia z podaniem średniorocznego zatrudnienia,

b. pochodne od wynagrodzeń,

c. przedsięwzięcia wieloletnie (odrębnie na zadania bieżące i inwestycyjne) z uwzględnieniem:

- nazwy i celu zadania,

- jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za realizację lub koordynującej przedsięwzięcie,

- okresu realizacji i łącznych nakładów finansowych,

- limitów wydatków w poszczególnych latach,

- limitu zobowiązań.

Wszystkie jednostki budżetowe planują wydatki bieżące na lata 2024-2030, nie wyższe niż projektowane na rok 2023.

3.2.Przedsięwzięcia wieloletnie dotyczą zarówno zadań bieżących jak i majątkowych i dotyczą projektów, programów lub zadań, w tym związanych z:

- a. programami finansowanymi ze środków Unii Europejskiej,
- b. umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym,
- c. pozostałymi.

Plan wydatków należy przygotować w formie tabelarycznej wraz z opisem przyjętych wskaźników do jego opracowania.

4. PLANOWANE PRZYCHODY:

4.1.Zestawienie umów w sprawie udzielenia pożyczki z budżetu Gminy wraz z harmonogramami ich spłaty,

4.2.Spłaty pożyczek planowanych do udzielenia z budżetu Gminy,

4.3.Planowane do zaciągnięcia zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i emisji obligacji ze wskazaniem, na jaki cel.

5. PLANOWANE ROZCHODY:

5.1.Zestawienie wszystkich umów w sprawie zaciągnięcia kredytu, pożyczki czy emisji obligacji wraz z harmonogramem spłat,

5.2.Spłaty planowanych do zaciągnięcia kredytów, pożyczek i emitowanych obligacji,

5.3.Kwoty planowanych pożyczek z budżetu Gminy.