

ZARZĄDZENIE NR 86/2023
BURMISTRZA BIAŁOGARDU

z dnia 29 sierpnia 2023 r.

**w sprawie opracowania przez jednostki organizacyjne Miasta materiałów do projektu uchwały
budżetowej Miasta Białogard na rok 2024**

Na podstawie art. 11a ust. 3 i art. 30 ust. 1 i 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40, 572, 1463 i 1688) i § 3 ust. 1 uchwały Nr LXVI/461/10 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 14 lipca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Zarządzenie określa szczegółowy sposób, tryb i terminy opracowania przez jednostki organizacyjne Miasta materiałów do projektu uchwały budżetowej Miasta Białogard na **rok 2024**.

2. Dyrektorzy miejskich jednostek budżetowych i miejskich instytucji kultury, kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Białogard i zarządy spółek prawa handlowego z udziałem Miasta Białogard opracowują plany rzeczowe zadań realizowanych ze środków budżetu Miasta Białogard oraz projekty planów finansowych poszczególnych części budżetowych w sposób, w trybie i terminach określonych w zarządzeniu.

§ 2. Materiały do projektu uchwały budżetowej na rok 2024 należy opracować zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym w szczególności:

- 1) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, 1273, 1407, 1429, 1641 i 1693);
- 2) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 2267 oraz z 2023 r. poz. 1586);
- 3) 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 2022 r. poz. 513, 1571 i 2045 oraz z 2023 r. poz. 1347);
- 4) uchwałą Nr LXVI/461/10 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 14 lipca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta.

§ 3. 1. Przy opracowywaniu materiałów do projektu uchwały budżetowej na rok 2024 należy uwzględnić następujące wytyczne:

- 1) fundusz wynagrodzeń osobowych należy opracować z uwzględnieniem następujących założeń:
 - a) wysokość płacy minimalnej w 2024 r. w wysokości 4.300 zł,
 - b) wydatki na wynagrodzenia, z wyjątkiem pracowników wynagradzanych na podstawie ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r. poz. 984, 1234, 1586 i 1672), których wynagrodzenia kalkuluje się zgodnie ze szczególnymi przepisami, należy planować na poziomie wynagrodzeń obowiązujących na dzień 31 lipca 2023 r., uwzględniając planowaną od 1 stycznia 2024 r. podwyżkę wynagrodzenia zasadniczego **od kwoty 500 zł do kwoty 1000 zł**, tak aby łączny miesięczny koszt podwyżki wynagrodzenia zasadniczego w jednostce organizacyjnej nie przekroczył iloczynu kwoty 700 zł i liczby etatów w danej jednostce ustalonych na dzień 31 lipca 2023 r.,
 - c) fundusz wynagrodzeń powinien uwzględniać obowiązkowe zmiany wynikające z przepisów prawa oraz powinien być pomniejszony o wskaźnik absencji pracowniczej;
- 2) wydatki rzeczowe należy planować w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów; wydatki bieżące dotyczące zakupów rzeczowych oraz usług planuje się na podstawie przewidywanego wykonania do końca 2023 roku, pomniejszonego o jednorazowe wydatki występujące w roku bieżącym, zwaloryzowane

o wskaźnik średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych przejęty do założeń projektu ustawy budżetowej na rok 2024, który **wynosi 6,6 %**.

2. W materiałach do projektu uchwały budżetowej należy uwzględnić zadania, wielkości i limity wynikające z:

- 1) Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Białogard;
- 2) Strategii Rozwoju Miasta Białogard;
- 3) obowiązujących uchwał Rady Miejskiej Białogardu, mających wpływ na dochody i wydatki budżetu Miasta Białogard;
- 4) porozumień i umów zawartych z innymi podmiotami;
- 5) umów, wniosków, programów i innych dokumentów wskazujących na możliwość uzyskania dofinansowania oraz rozliczeń przedsięwzięć realizowanych z udziałem środków zewnętrznych, w tym ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 6) zaciągniętych kredytów, pożyczek, wyemitowanych obligacji i udzielonych poręczeń oraz zobowiązań, z których wynikające płatności przypadają w roku 2024 i w latach następnych;
- 7) płatności wynikających z decyzji ustalających opłaty na rzecz budżetu państwa i budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego.

§ 4.1. Dyrektorzy miejskich jednostek budżetowych opracowują projekt planu finansowego w zakresie dochodów (załącznik nr 1) i wydatków (załącznik nr 2) budżetowych w układzie działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, uwzględniając następujące założenia:

- 1) plan dochodów i wydatków danej jednostki budżetowej jest jeden i nie należy opracowywać częściowych planów z podziałem na poszczególne działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej występujące w jednostce;
- 2) szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i szczegółowo uzasadnionych; w części opisowej należy omówić poszczególne źródła dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich **szczegółową kalkulację**;
- 3) kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy, z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów; w przypadku wystąpienia nowych wydatków należy je wyszczególnić w części opisowej, podając kwotę i podstawę ich umieszczenia w planie finansowym; jednostki oświatowe podają dane uzupełniające zawarte w załączniku nr 3;
- 4) wydatki związane z **wynagrodzeniami i składkami od nich naliczanymi** (załączniki nr 4 i 5) należy zaplanować, z uwzględnieniem obowiązkowych zmian wynagrodzeń wynikających z przepisów prawa:
 - a) fundusz płac nauczycieli należy planować w oparciu o stawki zaszeregowania obowiązujące od dnia 1 września 2023 r.,
 - b) fundusz płac pozostałych pracowników należy planować w oparciu o aktualne stawki zaszeregowania, z wyodrębnieniem nagród jubileuszowych i innych świadczeń obciążających fundusz płac,
 - c) dodatkowe wynagrodzenie roczne należy planować w wysokości 8,5 % sumy wypłaconych wynagrodzeń za pracę w 2023 r., o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 1690),
 - d) składki na ubezpieczenia społeczne należy planować w wysokości określonej w art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230, 1429 i 1672),
 - e) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r. poz. 984, 1234, 1586 i 1672),

- f) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników niebędących nauczycielami planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 998 i 1586);
- 5) przy planowaniu wydatków na **remonty bieżące** należy w uzasadnieniu wskazać ich zakres i wartość, z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru – załącznik nr 6;
- 6) zapotrzebowanie na **wydatki i zakupy inwestycyjne** należy sporządzić poza planem finansowym, uszeregować je według priorytetów, podać cel i zakres robót lub zakupów oraz dokonać wstępnej wyceny – załącznik nr 7.

2. Jednostki budżetowe, które dysponują częścią budżetu Miasta stanowiącą dotację z budżetu państwa lub innych źródeł (np. dotacje od innych jednostek samorządu terytorialnego, instytucji lub innych podmiotów) zobowiązane są do wyodrębnienia w planie finansowym wydatków, które zostaną sfinansowane tą dotacją.

3. Jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (Dz. U. z 2023 r. poz. 900, 1672 i 1718) planują dochody oraz wydatki określone w uchwale Nr LIV/445/2023 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 25 stycznia 2023 r. w sprawie określenia miejskich jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe, które gromadzą dochody określone w uchwale na wydzielonym rachunku dochodów, źródeł, z których dochody te są gromadzone na rachunku, ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania. - załącznik nr 8. W uzasadnieniu należy podać poszczególne źródła tych dochodów oraz ich przeznaczenie, przedstawiając **szczegółową kalkulację**.

4. Jednostki budżetowe, o których mowa w ust. 3, sporządzają łączny plan wydatków obejmujący wydatki budżetowe i wydatki finansowane z rachunku dochodów, o których mowa w ust. 3 – załącznik nr 9.

5. Wydatki na realizację przez jednostkę budżetową zadań, bezpośrednio związanych ze świadczeniem usług publicznych, wyodrębniane na potrzeby Systemu Monitorowania Usług Publicznych (SMUP), należy ujmować we właściwych rozdziałach usługowych klasyfikacji budżetowej, w których planuje się wyłącznie wydatki bezpośrednio związane ze świadczeniem usługi, której dotyczy rozdział, z wyjątkiem wydatków związanych z utrzymaniem stanowisk pracy.

6. Każda jednostka budżetowa, z wyjątkiem wymienionych w ust. 3, powinna posiadać w swoim planie finansowym rozdział podmiotowy właściwy dla tej jednostki lub w przypadku braku takiego rozdziału - rozdział Urzędu Miasta (75023) i w tym rozdziale ewidencjonować wszystkie wydatki związane z utrzymaniem stanowisk pracy w jednostce.

7. Materiały, o których mowa w ust. 1-4, miejskie jednostki budżetowe przekazują do dnia 11 września 2023 r. do przedmiotowo właściwych wydziałów Urzędu Miasta. Materiały składane przez jednostki oświatowe i żłobki otrzymuje Wydział Edukacji, materiały składane przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej oraz Warsztat Terapii Zajęciowej otrzymuje Wydział Komunikacji Społecznej i Promocji, natomiast materiały złożone przez Zarząd Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej - Wydziały: Gospodarki Komunalnej, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska, każdy w części odpowiadającej zakresowi realizowanych zadań. Wydziały przekazują te materiały, po ich zaopiniowaniu, do Skarbnika Miasta do dnia 15 września 2023 r.

§ 5. 1. Dyrektorzy miejskich instytucji kultury opracowują projekty planów finansowych na rok 2024, w których wyodrębniają:

- 1) przychody z prowadzonej działalności;
- 2) dotacje podmiotowe i celowe z budżetu Miasta;
- 3) koszty, w tym:
 - a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - b) płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań,
 - c) zakup towarów i usług;

- 4) środki na wydatki majątkowe;
- 5) stan należności i zobowiązań na początek i koniec roku 2024;
- 6) stan środków pieniężnych na początek i koniec roku 2024.

2. Poszczególne pozycje planu finansowego należy uzasadnić, podając źródła poszczególnych przychodów oraz koszty rodzajowe, finansowe i pozostałe.

3. Plan przychodów i kosztów na rok 2024 należy zestawić tabelarycznie, porównując go do przewidywanego wykonania planu w roku 2023.

4. Do projektu planu finansowego należy dołączyć projekt planu imprez kulturalnych finansowanych lub dofinansowanych z budżetu Miasta.

5. Materiały, o których mowa w ust. 1–4, miejskie instytucje kultury przekazują do dnia 11 września 2023 r. do Wydziału Komunikacji Społecznej i Promocji Urzędu Miasta, który, po zaopiniowaniu, przekazuje je do Skarbnika Miasta do dnia 15 września 2023 r.

§ 6. 1. Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Białogard opracowują projekty **planu dochodów** budżetowych (załącznik nr 1) w zakresie zadań swoich komórek organizacyjnych, uwzględniając łączne kwoty dochodów z wszystkich działów dotyczących komórki organizacyjnej w następujący sposób:

- 1) dochody z podatków i opłat lokalnych należy planować z uwzględnieniem przewidywanego wykonania w roku 2023;
- 2) opłatę skarbową, dochody budżetu Miasta realizowane przez urzędy skarbowe oraz pozostałe dochody należy planować na podstawie przewidywanego wykonania w roku 2023, z uwzględnieniem zmian w przepisach;
- 3) subwencje, dotacje i udziały w podatkach należy uwzględniać zgodnie z informacją od dysponenta środków;
- 4) dochody z majątku Miasta należy planować w oparciu o zawarte umowy użytkowania wieczystego, użytkowania oraz najmu i dzierżawy.

2. Wydział Gospodarki Nieruchomościami, planując dochody ze sprzedaży mienia, sporządza wykaz składników mienia planowanego do zbycia i ich wstępną wycenę.

3. **Plan wydatków** należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy, z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów (załącznik nr 2), uwzględniając łączne kwoty wydatków ze wszystkich działów dotyczących komórki organizacyjnej. W przypadku wystąpienia nowych wydatków, w części opisowej należy je wyszczególnić, podając kwotę i podstawę ich umieszczenia w planie finansowym.

4. Wydatki związane z wynagrodzeniami i składkami od nich naliczanymi należy zaplanować z uwzględnieniem obowiązkowych zmian wynagrodzeń wynikających z przepisów prawa:

- 1) fundusz płac należy planować w oparciu o istniejące zatrudnienie, z wyodrębnieniem nagród jubileuszowych i innych obciążeń funduszu płac, przy uwzględnieniu planowanych zmian organizacyjnych;
- 2) dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5 % sumy wypłaconych wynagrodzeń za pracę w 2023 r., o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej;
- 3) składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych;
- 4) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

5. Plan finansowo – rzeczowy wydatków budżetowych obejmujących dział 750 - Administracja publiczna (rozdziały 75023 i 75095) – należy sporządzić zgodnie z załącznikiem nr 10.

6. Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i jednostek spoza sektora finansów publicznych należy planować na realizację określonych zadań Miasta, z podaniem kwoty dotacji i zakresu rzeczowego zleconego zadania oraz działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej - załącznik nr 11.

7. Wydatki na realizację Miejskiego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii planuje się na poziomie planowanych wpływów z opłat za wydanie i korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2023 roku.

8. Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miasta przedkładają na piśmie do Wydziału Organizacyjnego Urzędu Miasta potrzeby w zakresie zakupów dotyczących ich komórek organizacyjnych.

9. Wydatki inwestycyjne należy zaplanować w oparciu o Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta, uwzględniając nowe zadania. Planując zadania inwestycyjne, należy podać nazwę i cel, okres realizacji, łączne nakłady finansowe, limity wydatków w poszczególnych latach i limit zobowiązań – załączniki nr 12 i 13.

10. Plan wydatków na programy i projekty realizowane ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, należy sporządzić oddzielnie – załącznik nr 14.

11. Plan wydatków na koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi pokrywane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi należy sporządzić oddzielnie, uwzględniając podział tych wydatków zgodnie z ich przeznaczeniem określonym w art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2023 r. poz. 1469).

12. Plan wydatków na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej z wpływów z tytułu opłat i kar określonych w ustawie z dnia 27 kwietnia 2001 r. - Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2022 r. poz. 2556 i 2687 oraz z 2023 r. poz. 877, 1506, 1688 i 1719) należy sporządzić oddzielnie, z wyszczególnieniem w opisie zadań Miasta w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej finansowanych z tych wpływów.

13. Materiały, o których mowa w ust. 1 – 12, kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miasta przekazują do Skarbnika Miasta do dnia 15 września 2023 r.

§ 7. 1. Zarządy spółek prawa handlowego z udziałem Miasta Białogard opracowują projekty planów rzeczowo - finansowych zadań realizowanych z udziałem środków z budżetu Miasta. Poszczególne pozycje planu finansowego należy uzasadnić, podając źródła poszczególnych przychodów oraz koszty rodzajowe, finansowe i pozostałe. Plan przychodów i kosztów na rok 2024 należy zestawiać tabelarycznie, porównując go do przewidywanego wykonania planu w roku 2023. Projekty planów zarządy spółek przekazują do dnia 11 września 2023 r. do przedmiotowo właściwych wydziałów Urzędu Miasta, które, po ich zaopiniowaniu, przekazują je do Skarbnika Miasta do dnia 15 września 2023 r.

2. Zakład Komunikacji Miejskiej Spółka z o.o. przedkłada do dnia 11 września 2023 r. do Wydziału Gospodarki Komunalnej Urzędu Miasta projekt planu rzeczowo - finansowego na rok 2024, uwzględniający założenia wynikające z umowy zawartej z Miastem o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego. Projekt tego planu, po zaopiniowaniu, Wydział przekazuje do Skarbnika Miasta do dnia 15 września 2023 r.

3. Białogardzki Ośrodek Sportu i Rekreacji Spółka z o.o. przedkłada do dnia 11 września 2023 r. do Wydziału Komunikacji Społecznej i Promocji Urzędu Miasta projekt rocznego planu rzeczowo - finansowego na rok 2024, z wyodrębnieniem zadań realizowanych z udziałem środków z budżetu Miasta. Projekt tego planu, po zaopiniowaniu, Wydział przekazuje do Skarbnika Miasta do dnia 15 września 2023 r.

§ 8. Ustala się wzory formularzy materiałów do projektu uchwały budżetowej na rok 2024 w brzmieniu określonym w załącznikach:

- 1) nr 1 – Zestawienie dochodów budżetu Miasta;
- 2) nr 2 – Zestawienie wydatków budżetu Miasta;
- 3) nr 3 – Wybrane informacje jednostek oświatowych;
- 4) nr 4 – Tabela kalkulacyjna wynagrodzeń osobowych dla jednostek oświatowych;

- 5) nr 5 – Tabela kalkulacyjna wynagrodzeń osobowych dla jednostek niebędących jednostkami oświatowymi;
- 6) nr 6 – Plan wydatków remontowych w roku 2024;
- 7) nr 7 – Plan rzeczowo–finansowy inwestycji i zakupów inwestycyjnych w roku 2024;
- 8) nr 8 – Projekt planu finansowego wyodrębnionych rachunków dochodów i wydatków nimi finansowanych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie - Prawo oświatowe;
- 9) nr 9 – Zestawienie łącznych wydatków budżetowych i wydatków finansowanych z rachunku dochodów miejskich jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie – Prawo oświatowe;
- 10) nr 10 – Plan finansowo–rzeczowy wydatków obejmujących Dział 750 – Administracja publiczna;
- 11) nr 11 – Wykaz jednostek, dla których zaplanowano dotacje podmiotowe, przedmiotowe i celowe z budżetu Miasta;
- 12) nr 12 – Arkusz zadania inwestycyjnego;
- 13) nr 13 – Wykaz przedsięwzięć do załącznika do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta;
- 14) nr 14 – Wydatki na programy i projekty finansowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) w roku 2024 i latach następnych.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Białogardu
Emilia Bury