

Zarządzenie Nr 12/09/2023

**Burmistrza Orzysza
z dnia 12 września 2023.**

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu gminy na rok 2024

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990r. (tj.. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z póź.zm.) oraz Uchwały Nr XLVIII/360/10 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 30 lipca 2010r. w sprawie określenia procedury uchwalania budżetu gminy, oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi uchwały budżetowej, zarządza co następuje:

§ 1. W związku z podjęciem prac nad opracowaniem projektu uchwały budżetowej na rok 2024 ustala się wytyczne do przygotowania niezbędnych materiałów planistycznych.

Do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2024 r. zobowiązuje się:

- a) Dyrektorów samorządowych jednostek organizacyjnych:
 - Zespół Szkolno – Przedszkolny w Orzyszu,
 - Zespół Szkolno – Przedszkolny w Okartowie,
 - Zespół Szkolno – Przedszkolny w Dąbrówce,
 - Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Orzyszu,
 - Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Orzyszu,
 - Polana Kultury Centrum Biblioteczno-Kulturalne w Orzyszu,
 - Muzeum Wojska , Wojskowości i Ziemi Orzyskiej
 - Środowiskowy Dom Samopomocy w Orzyszu.
- b) Naczelnicy wydziałów i pracownicy na samodzielnych stanowiskach w Urzędzie Miejskim w Orzyszu :
 - Wydział Organizacyjny,
 - Wydział Finansowy ,
 - Wydział Inwestycji, Gospodarki Komunalnej, Planowania i Ochrony Środowiska,
 - Wydział Pozyskiwania Funduszy, Strategii i Rozwoju,
 - Wydział Edukacji , Kultury, Sportu i Promocji
 - Wydział Spraw Obywatelskich/USC

§ 2. Projekty planów finansowych winny być opracowane w układzie obowiązującej klasyfikacji budżetowej.

§ 3. Materiały do projektu budżetu na 2024 rok opracowywane są na podstawie :

1. Strategii Rozwoju Gminy Orzysz,
2. Miejscowych Planów Zagospodarowania Przestrzennego,
3. Wieloletniego Programu Inwestycyjnego Gminy Orzysz,
4. Założeń makroekonomicznych kraju dla 2024 r., określone przez Ministerstwo Finansów i Rozwoju.
5. Przewidywanego stanu zatrudnienia na koniec roku 2023 oraz uzasadnionych szczegółowo zmian w 2024 r.,
6. Stawek podatkowych, opłat i cen obowiązujących w 2023 r. z uwzględnieniem prognozowanych ich zmian od 1 stycznia 2024 r.
7. Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz wysokość subwencji przyjąć na podstawie informacji Ministerstwa Finansów,
8. Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatków pobieranych przez urzędy skarbowe oraz opłatę skarbową na poziomie przewidywanego wykonania 2023 r.

9. Wysokość dotacji celowych przyjąć na podstawie otrzymanych informacji,
 10. Wysokość planowanych dochodów z tytułu uzyskania środków unijnych przygotowuje - Wydział Pozyskiwania Funduszy, Strategii i Rozwoju,
 11. Dochody z majątku (w tym : z dzierżawy, opłaty za wieczyste użytkowanie, dochody ze sprzedaży majątku itd.) na podstawie obowiązujących umów. Propozycja sprzedaży majątku, powinna zawierać wykaz nieruchomości oraz szacunkowe ich wartości możliwe do uzyskania. Dane przygotowuje Naczelnik Wydział Inwestycji, Gospodarki Komunalnej, Planowania i Ochrony Środowiska. W kalkulacji dochodów należy przewidzieć utrzymanie stosownych ulg i zwolnień podatkowych.
 12. Dochody z gminnego majątku komunalnego przyjąć na podstawie przewidywanego wykonania w 2023 r.
2. Zbiórce opracowania materiałów planistycznych na 2024 rok, osoby wymienione w § 1, składają do Skarbnika Gminy w terminie do 5 października 2023 r.

§ 4. Szczegółowe zasady opracowania materiałów do projektu budżetu na 2024 r.

1. Przewidywane wykonanie za rok 2023 w momencie sporządzania projektu jest bazą wyjściową do sporządzania planu na 2024 r.
2. Z uwagi na konieczność odpowiedniego zbilansowania dochodów i wydatków zakłada się możliwość wprowadzenia zmian w przedłożonych propozycjach wydziałów i jednostek organizacyjnych.
3. Poziom wydatków dotyczących zakupów rzeczowych i usług planuje się na poziomie przewidywanego wykonania do końca 2023 r. zwiększając o przewidywany wskaźnik inflacji 6,6 %, przy czym z przewidywanego wykonania wydatków należy wyłączyć zwiększenia z 2023 r. na wydatki o charakterze jednorazowym.

4. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń należy wyliczyć w oparciu o przewidywane zatrudnienie na koniec 2023 r., uwzględniając zmiany organizacyjne, przewidywane wypłaty nagród jubileuszowych, odprawy emerytalne itp.

Minimalne wynagrodzenie na rok 2024 r. należy przyjąć w kwotach:

- od 01.01.2024 r.- 4 242,00 zł , a minimalną stawkę godzinową w kwocie 27,70 zł.
- od 01.07.2024 r.- 4 300,00 zł , a minimalną stawkę godzinową w kwocie 28,10 zł

Wzrost wynagrodzeń zasadniczych należy przyjąć w kwocie 700,00 zł

Podwyżka wynagrodzeń zostanie wprowadzona w terminie i w wysokości określonej przez Burmistrza , przy uwzględnieniu sytuacji finansowej gminy .Planowana kwota nagród na poziomie 2% od wynagrodzeń zasadniczych oraz 1% na nagrody Burmistrza .

- a) Przy planowaniu wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, należy uwzględnić zatwierdzone arkusze organizacyjne na rok szkolny 2023/2024 oraz stawki wynagrodzenia obowiązujące w dniu 1 września 2023 r .

Wyliczenie wielkości wynagrodzeń przedstawić z podziałem płac odrębne kalkulacje potrzeb w tym:

Nauczyciele;

- wynagrodzenia zasadnicze nauczycieli
- wyliczenia poszczególnych dodatków
- odprawy emerytalne, rentowe i jubileuszowe,
- na nagrody Dyrektora dla nauczycieli,
- na nagrody Burmistrza ,
- kwotę na kształcenie oraz potrzeby szkoleniowe nauczycieli, kierunki i sposób kształcenia,
- potrzeby związane z zakładowym funduszem świadczeń socjalnych

Pracownicy obsługi i administracji ;

- wynagrodzenia zasadnicze,

- kalkulację poszczególnych dodatków do wynagrodzeń
 - odprawy emerytalne, rentowe, jubileuszowe,
 - na nagrody Dyrektora,
 - na nagrody Burmistrza
 - wyliczenie wyrównań wynagrodzeń zasadniczych pracowników nie otrzymujących ustawowego najniższego wynagrodzenia.
- b) jednostki budżetowe realizujące zadania zlecone i zadania własne, plany wydatków sporządzają odrębnie na poszczególne zadania oraz zbiorczo zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową,
 - c) kierownicy jednostek oświatowych przygotowują projekty planów finansowych dochodów gromadzonych na wycielonym rachunku i wydatków nimi finansowanymi, działającym na podstawie ustawy o systemie oświaty.

1. Wydatki majątkowe:

- a) oszacować całkowite planowane nakłady na poszczególne zadania, wyszczególniając planowane środki na rok budżetowy oraz dwa kolejne lata realizacji zadania,
- b) możliwości pozyskania środków z innych źródeł z wyszczególnieniem środków pozyskanych z budżetu środków europejskich i środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi - Wydział Pozyskiwania Funduszy, Strategii i Rozwoju,
- c) Przyjmuje się konieczne ograniczenie do niezbędnego minimum rocznych zadań inwestycyjnych finansowanych w całości ze środków wlnych, na rzecz zabezpieczenia środków na zadania współfinansowane ze źródeł krajowych i zagranicznych

We wszystkich kalkulacjach wydatków należy zmierzać do ograniczenia wydatków bieżących, a potrzeby na niezbędne wydatki zaplanować na poziomie roku 2023 z uwzględnieniem inflacji 6,6 %.

2. Samorządowe instytucje kultury: Polana Kultury Centrum Biblioteczno-Kulturalne w Orzyszu, Muzeum Wojska, Wojskowości i Ziemi Orzyskiej opracowują plany finansowe zawierające w szczególności:

- a) plan przychodów na poziomie przewidywanego wykonania na 2023 r., w tym niezbędną kwotę dotacji od organizatora,
- b) plan kosztów na poziomie przewidywanego wykonania w 2023 r., wraz z kalkulacją na wynagrodzenia w podziale na poszczególne składowe wynagrodzeń oraz kalkulacją poszczególnych zadań do wykonania w 2024 r., przy wyliczaniu wynagrodzeń należy uwzględniać zatrudnioną liczbę osób, nie przewiduje się zwiększeń liczby etatów.

3. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej dokona szczegółowej kalkulacji wydatków :

- a) wynagrodzenia i pochodne wyliczy w oparciu o faktyczne zatrudnienie wg stanu na dzień 31.12.2023 r.,
 - wynagrodzenia zasadnicze,
 - kalkulację poszczególnych dodatków do wynagrodzeń
 - odprawy emerytalne, rentowe, jubileuszowe,
 - na nagrody Dyrektora,
 - na nagrody Burmistrza
- b) sporządzając projekt planu finansowego na 2024 r. należy go sporządzić w formie opisowej i tabelarycznej (dział, rozdział, paragraf)
- c) sporządzając plan należy dokonać analizy potrzeb w zakresie usług i świadczeń społecznych, obligatoryjnych i fakultatywnych, świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego, dodatków mieszkaniowych, przewidzieć także środki własne na

dożywianie, na poziomie nie niższym niż w 2023 r. do programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

d) w związku z obowiązującymi zapisami ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, przedstawi propozycje i możliwości zatrudnienia w ramach prac społecznie użytecznych oraz wyliczy niezbędne środki na wypłatę świadczeń.

4. Środowiskowy Dom Samopomocy dokona szczegółowej kalkulacji wydatków :

a) wynagrodzenia i pochodne wyliczy w oparciu o faktyczne zatrudnienie wg stanu na dzień 31.12.2023 r.,

- wynagrodzenia zasadnicze,
- kalkulację poszczególnych dodatków do wynagrodzeń
- odprawy emerytalne, rentowe, jubileuszowe,
- na nagrody Dyrektora,
- na nagrody Burmistrza

b) sporządzając projekt planu finansowego na 2024 r. należy go sporządzić w formie opisowej i tabelarycznej (dział, rozdział, paragraf)

Wszystkie pozycje dochodów i wydatków ujęte w materiałach powinny być poparte wyczerpującymi wyliczeniami. W planie należy przyjąć kwoty tylko rzeczywiście planowanych do poniesienia wydatków.

5. **Naczelnik Wydziału Organizacyjnego** przy pomocy podległych pracowników opracowuje dane dotyczące wydatków związanych z funkcjonowaniem Urzędu Miejskiego, takich jak:

- a) Wydatki dotyczące spraw obronnych i zarządzania kryzysowego
- b) Wydatki dotyczące utrzymania OSP,
- c) Wydatki dotyczące BHP, badań lekarskich
- d) szkolenia pracowników,
- e) zaopatrzenie materiałowe (materiały i wyposażenie),
- f) zakup usług pozostałych, z wyodrębnieniem m.in. usług pocztowych, wody, ścieków, elektrycznych, obsługi prawnej itp.
- g) diety sołtysów
- h) wydatki związane z działalnością Rady Miejskiej(diety radnych, materiały, usługi, szkolenia).

6. **Wydział Finansowy** opracowuje dane:

- a) wydatki z tytułu prowizji bankowych,
- b) podróże służbowe
- c) wydatki związane z obsługą długu publicznego, planowane raty spłat kredytów i pożyczek,
- d) zestawienie płac wraz z pochodnymi w podziale na poszczególne składniki wynagrodzeń,
- e) zestawienie płac pracowników zatrudnionych z PUP w Piszcu (własny wkład gminy),
- f) pozostałe dochody nieuwzględnione przez inne Wydziały
- g) pozostałe wydatki wynikające z realizacji zadań Wydziału.
- h) wydatki związane z poborem podatków, opłat i należności niepodatkowych,
- i) na rzecz izb rolniczych – 2% planowanych wpływów podatku rolnego,
- j) przedstawi projekt Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Orzysz na 2024 r. a w szczególności: wielkości dotacji , kosztów płac, wydatków na organizację programów dla dzieci z rodzin zagrożonych patologią, dofinansowanie świetlic socjoterapeutycznych, realizacje sportu w zakresie

ochrony zdrowia i profilaktyki, nagród rzeczowych w konkursach gminnych dla dzieci zagrożonych patologiami itp. Wydatki należy zaplanować do kwoty przewidywanych dochodów, a także o analizę wykorzystania środków roku 2023 r.

- k) kosztami sądowymi i innymi wydatkami wynikającymi z zakresu działania Wydziału.

7. Wydział Inwestycji, Gospodarki Komunalnej, Planowania i Ochrony Środowiska opracowuje dane:

- a) wydatki bieżące – z zakresu zarządzania drogami gminnymi (zakup materiałów do remontów dróg,) , koszty remontów dróg gminnych, koszty utrzymania zimowego dróg,
- b) wydatki na oświetlenie dróg w gminie, wydatki na utrzymanie czystości w gminie,
- c) utrzymanie sieci kanalizacji deszczowej, sanitarnej, koszty paliwa i materiałów , części samochodowych do prawidłowego technicznie utrzymania taboru samochodowego ,
- d) wyliczenie funduszu remontowego na podstawie podjętych przez wspólnoty uchwał,
- e) opracowuje dane dotyczące dochodów ze sprzedaży i użytkowania wieczystego gruntów, budynków i innych składników majątkowych ,
- f) wyliczy wydatki związane z wykupem i podziałem gruntów, regulacją stanów prawnych, szacowaniem wartości nieruchomości i czynnościami notarialnymi ,
- g) wpływy z czynszów za lokale komunalne i socjalne oraz wydatki na utrzymanie zasobów mieszkaniowych Gminy,
- h) wydatki bieżące na utrzymanie cmentarzy,
- i) wydatki na utrzymanie psów w schronisku dla zwierząt i zakup karmy dla kotów,
- j) wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska,
- k) wydatki bieżące związane z utrzymaniem zieleni,
- l) planowanie dotacji dla spółki wodnej na melioracje cieków wodnych i melioracje gminnych gruntów,
- m) sporządzenie planu inwestycji gminnych na rok 2024, finansowanych ze środków własnych oraz współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej,
- n) opracowanie planów niezbędnych remontów zasobów komunalnych gminy,
- o) inne wydatki związane z zakresem działania wydziału.

8. Wydział Pozyskiwania Funduszy, Strategii i Rozwoju przygotowuje:

- a) plan dochodów planowanych do dofinansowania ze środków UE
- b) załącznik inwestycyjny dotyczący wydatków inwestycyjnych z dofinansowaniem ze Środków UE na 2024 r. przy współpracy z Wydziałem Inwestycji, Gospodarki Komunalnej, Planowania i Ochrony Środowiska.
- c) inne wydatki związane z zakresem działania wydziału.
- d) wydatki związane z remontami bieżącymi i przeglądami okresowymi w budynku Urzędu.

9. Wydział Edukacji, Kultury, Sportu i Promocji opracowuje:

- a) plan wydatków na promocje gminy,
- b) przygotowuje plan dotacji na zadania gminy planowane do zlecenia dla organizacji pozarządowych na zasadach wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.
- c) wyliczenia kosztów na różne imprezy kulturalne i uroczystości gminne

- d) wydatki związane z zakupem sprzętu informatycznego i inne wydatki wynikające z zakresu prac Wydziału
- e) wydatki związane z konkursami przedmiotowymi,
- f) wydatki związane z doskonaleniem zawodowym nauczycieli
- g) wydatki związane z dowożeniem do szkół,
- h) wydatki związane z awansem zawodowym nauczycieli,
- i) nagrodami dla nauczycieli,
- j) funduszem zdrowotnym,
- k) nagrodami rzeczowymi dla uczniów,
- l) stypendiami motywacyjnymi i socjalnymi dla uczniów
- m) wydatki na inne zadania objęte zakresem działania wydziału.

10. Wydział Spraw Obywatelskich/ USC opracowuje:

- a) wydatki związane z utrzymaniem Urzędu stanu cywilnego.

Przypominam iż wydatki nieuwzględnione w projektach planów finansowych przez Naczelników Wydziałów nie będą realizowane w roku 2024 r..

Plany Finansowe jednostek zweryfikowane po ocenie możliwości finansowych Gminy Orzysz będą podstawą dla Dyrektorów tych jednostek do dostosowania planów swojej działalności merytorycznej do zatwierdzonych planów finansowych.

§ 5. 1. W przypadku konieczności zmian w budżecie, w czasie trwania roku budżetowego w 2024 r., ***wnioski w sprawie zmian w planie budżetu winny zawierać akceptację w następującej kolejności:***

- a) Naczelnika Wydziału,***
- b) w jednostkach budżetowych – Kierownika jednostki,***
- c) Burmistrza Orzysza,***
- d) Skarbnika Gminy.***

2. Wnioski do dokonania zmian w budżecie na Sesji Rady Miejskiej w Orzyszu ***należy składać w nieprzekraczalnym terminie:***

- a) do 10-go miesiąca – jednostki podległe,***
- b) do 12-go każdego miesiąca – Wydziały w Urzędzie Miejskim w Orzyszu.***

Wnioski, które wpłyną po 12 – tym do Skarbnika Gminy zostaną ujęte w materiałach na następnej sesji.

3. Wnioski do dokonania zmian w budżecie Zarządzeniem Burmistrza Orzysza ***należy składać w nieprzekraczalnym terminie:***

- a) do 15-go każdego miesiąca – jednostki podległe ,***
- b) do 20-go każdego miesiąca - referaty w Urzędzie Miejskim w Orzyszu.***

Wnioski, które wpłyną po 20-tym do Skarbnika Gminy zostaną ujęte w materiałach z następnym zarządzeniem.

4. ***W wyjątkowych sytuacjach zmiany będą dokonywane tylko za zgodą Burmistrza Orzysza.***

§ 6. 1. Burmistrz Orzysza w oparciu o przedłożone projekty planów finansowych i prognozy zadań, opracuje założenia do projektu uchwały budżetowej i przekazuje je Komisjom Rady Miejskiej w Orzyszu .

2. Burmistrz Orzysza w oparciu o przedłożone projekty planów finansowych i prognozowane kwoty dochodów własnych, dotacji celowych na realizację zadań własnych i zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, subwencji ogólnej z budżetu państwa, sporządza projekt budżetu w szczególowości określonej Uchwałą Nr XLVIII/360/10 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 30 lipca 2010r.. w sprawie określenia procedury uchwalania budżetu gminy, oraz rodzaju i szczególowości materiałów towarzyszących projektowi

uchwały budżetowej w terminie do 15 listopada 2023 r. przedłożyć Radzie Miejskiej w Orzyszu i Regionalnej Izbie Obrachunkowej celem zaopiniowania.

§ 7. Nadzór nad właściwą i terminową realizacją niniejszego zadania sprawuje Skarbnik Gminy .

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Orzysza


Zbigniew Włodkowski

