

Zarządzenie Nr 232/2023
Prezydenta Miasta Otwocka
z dnia 8 września 2023 roku

w sprawie założeń i terminów opracowywania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok oraz projektu wieloletniej prognozy finansowej na 2024 rok i lata następne.

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U z 2023 r., poz. 40 ze zm.), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) oraz uchwały Nr XLIX/384/10 Rady Miasta Otwocka z dnia 14 lipca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Otwocka oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu oraz ustalenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Otwocka za I półrocze roku budżetowego zarządzam, co następuje:

§ 1

Zobowiązuje się kierowników jednostek budżetowych, samorządowego zakładu budżetowego, instytucji kultury, naczelników i kierowników wydziałów merytorycznych oraz pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach realizujących zadania w Urzędzie Miasta Otwocka do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej na 2024 rok i lata następne w szczególności i terminach oraz na zasadach określonych w załączniku nr 1 (tabele 1-5).

§ 2

Podległe jednostki organizacyjne, po zaopiniowaniu przez przełożonych lub osoby sprawujące nadzór nad jednostką, winny złożyć materiały planistyczne w terminie do 30 września 2023 roku w wersji papierowej do Skarbnika oraz w wersji elektronicznej (na adres: dzakrzewska@otwock.pl).

§ 3

Prezydent Miasta, Skarbnik Miasta mogą żądać dodatkowych wyjaśnień w sprawie złożonych materiałów.

§ 4

Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej na 2024 rok sprawuje Skarbnik Miasta.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

15

PREZYDENT
MIASTA OTWOCKA

Jarosław Tomasz Margielski

Załącznik Nr 1

do Zarządzenia Nr 232/2023

Prezydenta Miasta Otwocka

z dnia 08 września 2023 roku.

I. WSTĘPNE UREGULOWANIA

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok należy opracować w oparciu o:
 - 1.1. ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.);
 - 1.2. ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022 r., poz. 2267 ze zm.);
 - 1.3. przepisy prawa wewnętrznego (uchwały Rady Miasta Otwocka, zarządzenia Prezydenta Miasta Otwocka);
 - 1.4. informację Ministra Finansów o planowanych kwotach poszczególnych subwencji ogólnej oraz dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
 - 1.5. informację Wojewody Mazowieckiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej;
 - 1.6. zobowiązania z lat ubiegłych oraz podjęte uchwały Rady Miasta Otwocka o zaciągnięciu zobowiązań na lata następne;
 - 1.7. przewidywane wykonanie dochodów i wydatków do końca 2023 roku;
 - 1.8. inne przepisy i stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi;

II. ZAŁOŻENIA W ZAKRESIE PROGNOZOWANIA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH MIASTA OTWOCKA NA 2024 ROK.

1. Podstawą planowania dochodów na 2024 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2023.
2. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2024 rok należy uwzględnić:
 - 2.1. planowane zmiany cen świadczonych usług,
 - 2.2. planowane zmiany w uchwałach podatkowych,
 - 2.3. sytuację płatniczą największych podatników gminy,
 - 2.4. poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - 2.5. podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.,
 - 2.6. planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
3. Dochody budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z podziałem na bieżące i majątkowe.

4. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich kalkulację. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.
5. Dochody z podatków i opłat lokalnych winny być planowane na poziomie dochodów z 2023 roku, z uwzględnieniem w szczególności zmian wysokości stawek podatkowych, podstaw opodatkowania, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych.
Po ogłoszeniu ceny skupu 1 kwintala żyta, należy dokonać wyliczenia podatku rolnego z uwzględnieniem ulg i zwolnień ustawowych. Planowaną kwotę podatku leśnego należy wyliczyć po ogłoszeniu ceny średniej sprzedaży drewna przez nadleśnictwa z uwzględnieniem zwolnień wprowadzonych przez Radę Miasta.
6. Dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2024 roku (należy go dołączyć do planu), planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.
7. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacuje się na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.
8. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa:
9. Subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy.
10. Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących porozumień i umów.
11. Pozostałe dochody należy planować na podstawie przewidywanego wykonania w roku 2023 z uwzględnieniem zmian w szczególności w przepisach prawa.
12. Zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

III. ZAŁOŻENIA W ZAKRESIE PROGNOZOWANIA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH MIASTA OTWOCKA NA 2024 ROK.

1. Podstawą planowania wydatków na 2024 rok jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2023.
2. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:
 - 2.1. zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
 - 2.2. zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne, z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami nadzoru,
 - 2.3. zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.



3. Wydatki budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z podziałem na bieżące i majątkowe.
Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2023, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, powiększone o planowane jednorazowe wydatki w roku 2024.
Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligacyjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z umów.
4. Fundusz płac nauczycieli należy planować od 01.01.2024 roku z uwzględnieniem zmiany przepisów.
5. Fundusz płac pozostałych pracowników należy planować w oparciu o aktualne stawki zaszerogowania z uwzględnieniem regulaminów wewnętrznych oraz zmian przepisów.
6. Przy planowaniu wydatków w placówkach oświatowych należy uwzględnić zatwierdzony arkusz organizacyjny oraz projekt arkusza na 4 miesiące roku szkolnego 2024/2025.
7. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia, o którym 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).
8. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1230 ze zm.).
9. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.
10. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 998 ze zm.).
W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r., poz. 984 ze zm.).
11. Wydatki na Pracownicze Plany Kapitałowe zgodnie z ustawą z dnia 4 października 2018 roku o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 46).
12. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania kontynuowane z potwierdzonym wsparciem finansowym następnie przewidziane do zakończenia w 2024 roku.
13. W projekcie budżetu gminy przyjmuje się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane w wysokości do 1 % wydatków budżetowych oraz rezerwy celowe:
 - 13.1. na zarządzanie kryzysowe – w wysokości 0,5 % wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu
 - 13.2. inne rezerwy, z zaznaczeniem, że suma rezerw celowych nie może przekroczyć 5 % planowanych wydatków budżetowych.



IV. ZASADY I TRYB OPRACOWANIA MATERIAŁÓW PLANISTYCZNYCH

1. Jednostki budżetowe

- 1.1. Kierownicy jednostek przygotowują projekt planu finansowego w zakresie dochodów i wydatków budżetowych z wyodrębnieniem dochodów i wydatków poprzednio gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów w pełnym układzie klasyfikacji budżetowej.
- 1.2. Do projektu planów finansowych należy dołączyć część opisową uzasadniającą wielkość planowanych środków.
- 1.3. W przypadku wystąpienia nowych wydatków w części opisowej należy je wyszczególnić, podając kwotę i podstawę ich umieszczenia w planie finansowym.
- 1.4. Projekty planów finansowych należy sporządzić na drukach stanowiących załączniki do zarządzenia.
W przypadku Oświaty Miejskiej i placówek oświatowych projekty planów finansowych sporządza się z wykorzystaniem programu sigma.vulcan.
- 1.5. Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2024 rok i lata następne należy sporządzić na druku stanowiącym załącznik o nazwie tabela Nr 3 do zarządzenia.

2. Samorządowy zakład budżetowy

- 2.1. Dyrektor samorządowego zakładu budżetowego przygotowuje projekt planu finansowego w zakresie przychodów, kosztów i innych obciążeń, stanu środków obrotowych, stanu należności i zobowiązań na początek i koniec okresu oraz rozliczenia z budżetem w pełnym układzie klasyfikacji budżetowej.
- 2.2. W części opisowej należy omówić poszczególne źródła przychodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik.
- 2.3. Projekt planu finansowego należy sporządzić na druku stanowiącym załącznik o nazwie tabela Nr 4 do zarządzenia.

3. Instytucje kultury

- 3.1. Dyrektor instytucji kultury przygotowuje plan działalności uwzględniający:
 - plan przychodów, w tym niezbędną kwotę dotacji organizatora z jej szczegółowym pisemnym uzasadnieniem,
 - plan rozchodów,
- 3.2. Projekt planu finansowego należy sporządzić na druku stanowiącym załącznik o nazwie tabela Nr 5 do zarządzenia.

4. Naczelnicy/kierownicy oraz pracownicy na stanowiskach samodzielnych Urzędu Miasta

- 4.1. Projekt planu dochodów w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz z uzasadnieniem należy sporządzić na drukach stanowiących załącznik o nazwie tabela Nr 2.
- 4.2. Projekt planu wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej należy sporządzić na drukach stanowiących załącznik o nazwie tabela Nr 2b.
- 4.3. Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2024 rok i lata następne należy sporządzić na druku stanowiącym załącznik o nazwie tabela Nr 3 do zarządzenia.



PREZYDENT
MIASTA OTWOCKA


Jarosław Tomasz Margielski

**PROJEKT PLANU FINANSOWEGO
JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ NA 2024 r./***

Dział:

Rozdział:

.....
pieczęćka jednostki
budżetowej

| I. Dane organizacyjne | | | | |
|-----------------------|--|------------------------------------|------------------|----------|
| 1 | Organizacja | Przewidywane wykonanie w roku 2023 | Plan na 2024 rok | wskaźnik |
| | Liczba oddziałów | | | |
| | Liczba uczniów / wychowanków | | | |
| 2 | Zatrudnienie w etatach | | | |
| | Liczba etatów pracowników pedagogicznych | | | |
| | Liczba etatów pracowników administracji | | | |
| | Liczba etatów pracowników obsługi | | | |
| II. Plan dochodów | | | | |
| § | Treść | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| RAZEM DOCHODY | | | | |
| III. Plan wydatków | | | | |
| § | Treść | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| RAZEM WYDATKI | | | | |

*/ sporządzają: Żłobek Miejski, Ośrodek Pomocy Społecznej




IV. Uzasadnienie planu dochodów

| § | Kwota | Treść |
|---|-------|-------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

V. Uzasadnienie planu wydatków

| § | Kwota | Treść |
|---|-------|-------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

(miejscowość i data)

(podpis i pieczęć organu sporządzającego)

| | |
|--|--|
| <p>Wydział zatwierdza plan jednostkowy</p> | |
| <p>wydatki bieżące (rozdział)</p> | <p>w kwocie słownie:</p> <p>.....</p> |
| <p>wydatki majątkowe (rozdział)</p> | <p>w kwocie słownie:</p> <p>.....</p> |
| <p>dochody (rozdział)</p> | <p>w kwocie słownie:</p> <p>.....</p> |
| <p>_____</p> <p align="center"><i>(miejscowość i data)</i></p> | <p>_____</p> <p align="center"><i>(podpis i pieczęć organu zatwierdzającego)</i></p> |

Dochoady majątkowe^{*/}

| Lp. | Rodzaj dochoady | Przewidywane wykonanie 2023 roku | Plan | | | | | | |
|-----|--|----------------------------------|------|------|------|------|------|------|--|
| | | | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2030 | |
| 1. | dochoady ze sprzedaży majątku | | | | | | | | |
| 2. | dochoady z przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności | | | | | | | | |
| | Razem | | | | | | | | |

*/ sporządzają: WN

Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2024 rok i lata następne/*

| Lp. | Nazwa i cel | jednostka odpowiedzialna lub koordynująca | okres realizacji | | łączne nakłady finansowe | limit wydatków w poszczególnych latach (wszystkie lata) | | | | | | | limit zobowiązań |
|------------|---|---|------------------|----|--------------------------|---|------|------|------|------|------|--------|------------------|
| | | | od | do | | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030** | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1 | Wydatki na przedsięwzięcia - ogółem (1.1+1.2+1.3) z tego: | | | | | | | | | | | | |
| | 1.a. wydatki bieżące | | | | | | | | | | | | |
| | 1.b. wydatki majątkowe | | | | | | | | | | | | |
| 1.1. | Wydatki na programy, projekty, zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych | | | | | | | | | | | | |
| 1.1.1. | wydatki bieżące | | | | | | | | | | | | |
| 1.1.1.1. | (określenie nazwy i celu programu) | | | | | | | | | | | | |
| 1.1.1.2. | (określenie nazwy i celu programu) | | | | | | | | | | | | |
| 1.1.1.2.1. | (określenie nazwy i celu programu) | | | | | | | | | | | | |
| 1.1.1.2.2. | (określenie nazwy i celu programu) | | | | | | | | | | | | |
| 1.1.2. | wydatki majątkowe | | | | | | | | | | | | |
| 1.1.2.1. | (określenie nazwy i celu programu) | | | | | | | | | | | | |
| 1.1.2.2. | (określenie nazwy i celu programu) | | | | | | | | | | | | |
| 1.2. | programy, projekty, zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, | | | | | | | | | | | | |
| 1.2.1. | wydatki bieżące | | | | | | | | | | | | |
| 1.2.1.1. | (określenie nazwy i celu programu) | | | | | | | | | | | | |
| 1.2.1.2. | (określenie nazwy i celu programu) | | | | | | | | | | | | |
| 1.2.1.2.1. | (określenie nazwy i celu programu) | | | | | | | | | | | | |
| 1.2.1.2.2. | (określenie nazwy i celu programu) | | | | | | | | | | | | |
| 1.2.2. | wydatki majątkowe | | | | | | | | | | | | |
| 1.2.2.1. | (określenie nazwy i celu programu) | | | | | | | | | | | | |
| 1.2.2.2. | (określenie nazwy i celu programu) | | | | | | | | | | | | |
| | (określenie nazwy i celu programu) | | | | | | | | | | | | |

KS

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
|----------|--|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|
| 1.3. | programy, projekty, zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt. 1.1. i 1.2) | | | | | | | | | | | | |
| 3.1. | wydatki bieżące | | | | | | | | | | | | |
| 1.3.1.1. | (określenie nazwy i celu programu) | | | | | | | | | | | | |
| 1.3.1.2. | (określenie nazwy i celu programu) | | | | | | | | | | | | |
| | (określenie nazwy i celu programu) | | | | | | | | | | | | |
| 1.3.2. | wydatki majątkowe | | | | | | | | | | | | |
| 3.2.1. | (określenie nazwy i celu programu) | | | | | | | | | | | | |
| 1.3.2.2. | (określenie nazwy i celu programu) | | | | | | | | | | | | |
| | (określenie nazwy i celu programu) | | | | | | | | | | | | |

*/ sporządzają: Oświata Miejska, Żłobek Miejski, Ośrodek Pomocy Społecznej, Wydział Urzędu Miasta

**/Jeżeli będzie konieczność przedstawienia przedsięwzięć w dłuższym okresie należy dodać kolejne lata.

.....
pieczęćka zakładu
budżetowego

**PLAN FINANSOWY
ZAKŁADU BUDŻETOWEGO/***

Rozdział:

| Lp. | Nazwa | Przewidywane wykonanie w roku 2023 | Plan na 2024 rok | wskaźnik |
|------------------|--|------------------------------------|------------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Etaty | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| PRZYCHODY | | | | |
| § | Nazwa | Przewidywane wykonanie w roku 2023 | Plan na 2024 rok | wskaźnik |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | inne zwiększenia | | | |
| | Razem | | | |
| | Stan środków obrotowych netto na początku roku | | | |
| | Ogółem | | | |
| KOSZTY | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

*/ sporządza: Zakład Gospodarki Mieszkaniowej

Uzasadnienie przychodów - kosztów

PRZYCHODY:

KOSZTY:

(miejsowość i data)

(podpis i pieczęć organu
sporządzającego)

(miejsowość i data)

(podpis i pieczęć organu
zatwierdzającego)

tko

15

.....
pieczęćka instytucji
kultury

**PLAN FINANSOWY
INSTYTUCJI KULTURY/***

Rozdział:

| Lp. | Nazwa | Przewidywane wykonanie w roku 2023 | Plan na 2024 rok | wskaźnik |
|----------------------------------|---|------------------------------------|------------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| A | | | | |
| 1 | Plan gospodarczy | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| 2 | Wskaźnik budżetowy | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| 3 | Etaty | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| 4 | Ilość godzin zatrudnienia | | | |
| | Norma budżetowa | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| B | | | | |
| I | Stan funduszu obrotowego na początek roku | | | |
| II | Zwiększenia funduszu | | | |
| III | Przychody ogółem | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| Suma bilansowa (I+II+III) | | | | |

*/ sporządzają: Miejski Ośrodek Kultury, Turystyki i Sportu, Miejska Biblioteka Publiczna



Uzasadnienie przychodów - rozchodów

PRZYCHODY:

ROZCHODY:

(miejsowość i data)

(podpis i pieczęć organu
sporządzającego)

(miejsowość i data)

(podpis i pieczęć organu
zatwierdzającego)