

Zarządzenie Nr 187/2024
Prezydenta Miasta Otwocka
z dnia 14 sierpnia 2024 roku

w sprawie założeń i terminów opracowywania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok oraz projektu wieloletniej prognozy finansowej na 2025 rok i lata następne.

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U z 2024 r., poz. 609 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 2025 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej na 2025 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 2024 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 2025 rok sprawuje Skarbnik Miasta.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Naczelnik
Wydziału Budżetu
Iwona Lech
Iwona Lech

PREZYDENT
MIASTA OTWOCKA
Jarosław Tomasz Margielski
Jarosław Tomasz Margielski

I. WSTĘPNE UREGULOWANIA

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2025 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 2024 r., poz. 356 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 2024 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 2025 ROK.

1. Podstawą planowania dochodów na 2025 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2024.
2. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2025 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 uzasadniać 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 2024 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 2025 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 dochody budżetu państwa: podatek dochodowy od osób fizycznych i podatek dochodowy od osób prawnych – w wysokości wskazanej przez Ministra Finansów.
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 2024 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 2025 ROK.

1. Zgodnie z wytycznymi do Budżetu państwa na 2025 rok zakładana średnioroczna inflacja wynosi 4,1 %.
2. Podstawą planowania wydatków na 2025 rok jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2024.
3. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:
 - 3.1. zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,

- 3.2. zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne, z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami nadzoru,
- 3.3. zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.
4. Wydatki budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z podziałem na bieżące i majątkowe.
Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2024, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, powiększone o planowane jednorazowe wydatki w roku 2025.
Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligacyjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z umów.
5. Fundusz płac nauczycieli należy planować od 01.01.2025 roku z uwzględnieniem zmiany przepisów.
6. Fundusz płac pozostałych pracowników należy planować w oparciu o aktualne stawki zaszeregowania z uwzględnieniem regulaminów wewnętrznych oraz zmian przepisów.
7. Przy planowaniu wydatków w placówkach oświatowych należy uwzględnić zatwierdzony arkusz organizacyjny oraz projekt arkusza na 4 miesiące roku szkolnego 2025/2026.
8. 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 2024 r., poz. 497 ze zm.).
9. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 497 ze zm.).
10. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.
11. 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 2024 r., poz. 288).
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 2024 r., poz. 986 ze zm.).
12. Wydatki na Pracownicze Plany Kapitałowe zgodnie z ustawą z dnia 4 października 2018 roku o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2024 r., poz. 427).
13. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania kontynuowane z potwierdzonym wsparciem finansowym następnie przewidziane do zakończenia w 2025 roku.
14. W projekcie budżetu gminy przyjmuje się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane w wysokości do 1 % wydatków budżetowych oraz rezerwy celowe:

- 14.1. 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
- 14.2. 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 2025 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 2025 rok i lata następne należy sporządzić na druku stanowiącym załącznik o nazwie tabela Nr 3 do zarządzenia.

PREZYDENT
MIASTA OTWOCKA

dr inż. Jarosław Tomasz Margielski

**PROJEKT PLANU FINANSOWEGO
JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ NA 2025 r./***

Dział:

Rozdział:

.....
pieczęćka jednostki
budżetowej

I. Dane organizacyjne				
1	Organizacja	Przewidywane wykonanie w roku 2024	Plan na 2025 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

Naczelnik
Wydziału Budżetu

Iwona Lech

Dochody majątkowe^{*/}

Lp.	Rodzaj dochodu	Przewidywane wykonanie 2024 roku	Plan					
			2025	2026	2027	2028	2029	2030
1.	dochody ze sprzedaży majątku							
2.	dochody z przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności							
Razem								

^{*/} sporządzają: WN


Naczelnik
Wydziału Budżetu

Iwona Lech

Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2025 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		2025	2026	2027	2028	2029	2030		2031**
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Wydatki na przedsięwzięcia - ogółem <i>(1.1+1.2+1.3) z tego:</i>												
	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.	..... <i>(określenie nazwy i celu programu)</i>												
1.1.1.2.	..... <i>(określenie nazwy i celu programu)</i>												
.....	..... <i>(określenie nazwy i celu programu)</i>												
1.1.2.	wydatki majątkowe												
1.1.2.1.	..... <i>(określenie nazwy i celu programu)</i>												
1.1.2.2.	..... <i>(określenie nazwy i celu programu)</i>												
.....	..... <i>(określenie nazwy i celu programu)</i>												
1.2.	programy, projekty, zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego,												
1.2.1.	wydatki bieżące												
1.2.1.1.	..... <i>(określenie nazwy i celu programu)</i>												
1.2.1.2.	..... <i>(określenie nazwy i celu programu)</i>												
.....	..... <i>(określenie nazwy i celu programu)</i>												
1.2.2.	wydatki majątkowe												
1.2.2.1.	..... <i>(określenie nazwy i celu programu)</i>												
1.2.2.2.	..... <i>(określenie nazwy i celu programu)</i>												
.....	..... <i>(określenie nazwy i celu programu)</i>												

Naczelnik
Wydziału Budżetu
Iwona Lech
Iwona Lech

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.*


 Marszałek
 Wydziału Budżetu
Iwona Lech
 Iwona Lech

.....
pieczęć zakładu
budżetowego

**PLAN FINANSOWY
ZAKŁADU BUDŻETOWEGO/***

Rozdział:

Lp.	Nazwa	Przewidywane wykonanie w roku 2024	Plan na 2025 rok	wskaźnik
1	2	3	4	5
1	Etaty			
PRZYCHODY				
§	Nazwa	Przewidywane wykonanie w roku 2024	Plan na 2025 rok	wskaźnik
1	2	3	4	5
	inne zwiększenia			
	Razem			
	Stan środków obrotowych netto na początku roku			
	Ogółem			
KOSZTY				

*/ sporządza: Zakład Gospodarki Mieszkaniowej

Naczelnik
Wydziału Budżetu

Iwona Lech

Uzasadnienie przychodów - kosztów

PRZYCHODY:

KOSZTY:

(miejscowość i data)

(podpis i pieczęć organu
sporządzającego)

(miejscowość i data)

(podpis i pieczęć organu
zatwierdzającego)

Naczelnik
Wydziału Budżetu

Iwona Lech

.....
pieczęta instytucji
kultury

**PLAN FINANSOWY
INSTYTUCJI KULTURY/***

Rozdział:

Lp.	Nazwa	Przewidywane wykonanie w roku 2024	Plan na 2025 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:

(miejscowość i data)

(podpis i pieczęć organu
sporządzającego)

(miejscowość i data)

(podpis i pieczęć organu
zatwierdzającego)


Naczelnik
Wydziału Budżetu
Awona Lech