

Załącznik
do Zarządzenia Nr 88/2023
Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida
z dnia 15 września 2023 r.

WYTYCZNE BURMISTRZA MIASTA I GMINY RUCIANE-NIDA do opracowania projektu budżetu gminy na rok 2024.

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

I. Założenia ogólne:

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok należy opracować zgodnie z:

- zasadami ustalonymi w uchwale Nr LV/58/2010 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 26 sierpnia 2010r. w sprawie określenia trybu prac oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi uchwały budżetowej;
- obowiązującymi przepisami prawnymi, w tym w szczególności ustawą o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r. (t. j. Dz. U. 2022r. poz. 1634) oraz ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 13 listopada 2003r. (t. j. Dz. U. z 2022r. poz. 2267);
- zmianami wprowadzonymi rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 lipca 2023r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2023r. poz. 1347);
- informacjami uzyskanymi z Ministerstwa Rozwoju i Finansów, Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego, Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w zakresie wielkości planowanych kwot subwencji, dotacji oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych;
- informacjami o stanie zobowiązań i należności wynikających z zawartych umów, porozumień;
- obowiązującymi uchwałami Rady Gminy oraz zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida mającymi wpływ na budżet.

BURMISTRZ
Piotr Ryszard Felinski

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok opracowuje się na podstawie:

Przyjętych przez Radę Ministrów założeń dotyczących podstawowych wskaźników makroekonomicznych do projektu ustawy budżetowej państwa na 2024 r. oraz poniższych danych dotyczących gminy Ruciane-Nida, tj.:

- wzrost PKB w ujęciu realnym - 3,0 %;
- średni wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych – 6,6 %;
- przeciętne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej – 7.794,00 zł;
- nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej –9,7 %;
- projektowany wzrost płacy minimalnej zgodnie z bazową kwotą wynikającą z obowiązujących przepisów prawa: w wysokości 4.242,00 zł brutto od stycznia, a w okresie od lipca 4.300,00 zł brutto;
- minimalnej stawki godzinowej od stycznia w wysokości 27,70 zł brutto, od lipca 28,10 zł brutto;
- istniejących jednostek budżetowych gminy Ruciane-Nida;
- dodatkowe wynagrodzenie roczne zgodnie z ustawowo określonymi zasadami w wysokości 8,5 % przewidywanego wykonania wynagrodzenia osobowego w 2023 r.;
- odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych należy obliczyć wg aktualnie obowiązujących przepisów;
- fundusz nagród dla pracowników administracyjno-obługowych w wysokości 2 % planowanego osobowego funduszu płac;
- składki na Fundusz Pracy w wysokości 2,45 % podstawy składki na ubezpieczenie społeczne;
- składki na ubezpieczenie społeczne zgodnie z obowiązującymi przepisami na dzień opracowania materiałów do projektu;
- generalna zasada, która obowiązuje przy konstrukcji projektu budżetu na rok 2024 - wydatki bieżące nie mogą przekroczyć dochodów bieżących;
- rezerwa ogólna w wysokości od 0,1% do 1 % wydatków ogółem;
- rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości min. 0,5 % wydatków ogółem, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz wydatki na obsługę długu.

W projekcie budżetu uwzględnione zostaną zadania:

- własne, tj. wynikające z ustaw ustrojowych zarówno obligatoryjnie, jak również w ramach posiadanych środków fakultatywnie,
- z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami,
- realizowane na podstawie porozumień (umów) z organami administracji rządowej,
- realizowane na podstawie porozumień (umów) z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,

BURMISTRZ
Piotr Ryszard Foliński

- realizowane na podstawie porozumień (umów) z innymi jednostkami.

Przy planowaniu dochodów i wydatków budżetowych należy kierować się następującymi zasadami:

- *optymalizacji dochodów* tj. wykorzystania wszystkich możliwych źródeł dochodów niezbędnych do finansowania swojej działalności, zwiększenia ściągальności należności budżetowych, prowadzenia racjonalnej gospodarki w zakresie gromadzenia dochodów ze sprzedaży majątku, rzeczy, praw oraz świadczonych usług, szacując je w kwotach realnych do uzyskania w 2024 roku,
- *racjonalizacji wydatków* tj. dokonywanie wydatków w sposób oszczędny i celowy, finansowania w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, których realizacja wynika z obowiązujących przepisów prawa oraz zadań kontynuowanych, będących w fazie realizacji, podejmowania działań w celu wykonywania zadań przy współudziale i finansowaniu ich przez inne podmioty zewnętrzne,
- wysokość środków finansowych przeznaczonych do dyspozycji jednostkom pomocniczym, musi być zgodna z przekazaną informacją o środkach do realizacji w ramach funduszu sołeckiego na rok 2024.

II. Założenia w zakresie dochodów i wydatków:

1. Prognozowanie dochodów budżetowych:

- 1) Założony plan dochodów powinien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny ich wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.
- 1) Projekt planu dochodów budżetowych na 2024 r. należy określić w oparciu o zawarte umowy na dofinansowanie zadań z udziałem środków zewnętrznych, a dochody własne na podstawie możliwości ich uzyskania.
- 2) Dochody planuje się z podziałem na bieżące i majątkowe.
- 3) Dochody należy projektować w następujący sposób:
 - a. dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej projektować należy w kwotach podanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego oraz delegaturę Krajowego Biura Wyborczego w Olsztynie,
 - b. subwencje – w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
 - c. udział we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, z podatku dochodowego od osób fizycznych – w kwocie podanej przez Ministra Finansów,
 - d. dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,
 - e. dochody z podatków i opłat lokalnych:
 - stawki podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych należy

BURMISTRZ
Piotr Ryszard Feliński

ustalić na poziomie 115 % stawek obowiązujących w 2023r. (ewentualna korekta – po podjęciu uchwał przez Radę Miejską w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości i od środków transportowych),

- stawkę podatku rolnego wg ogłoszonej przez Prezesa GUS średniej ceny żyta za III kwartały 2023r.,
 - stawkę podatku leśnego wg ogłoszonej przez Prezesa GUS średniej ceny skupu drewna za III kwartały 2023r.,
 - dochody z tytułu pozostałych opłat lokalnych należy ustalić na poziomie przewidywanego wykonania tych dochodów w roku ubiegłym.
- f. dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2024 r., zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- g. dochody z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową,
- h. 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.
- 4) Dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczone będą na zadania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii, mieszczące się w katalogu zadań wynikających z ustaw ustrojowych.
- 5) Wszystkie dochody wynikające z ustaw, uchwał Rady Miejskiej Ruciane-Nida, wydanych decyzji, zawartych umów i innych dokumentów sporządzają komórki merytoryczne prowadzące postępowanie w tym zakresie.

2. Prognozowanie wydatków budżetowych:

Wzrost wydatków uzależniony jest od sytuacji ekonomicznej gminy i zaplanowanej w budżecie państwa inflacji na 2024 rok (% wzrost inflacji zgodny ze wskaźnikiem inflacji). Podane w założeniach wskaźniki makroekonomiczne nie są miernikami wzrostu wydatków, lecz wyznacznikami maksymalnego ich wzrostu w uzasadnionych sytuacjach.

- 1) Podstawą planowania wydatków na rok 2024 jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2023.
- 2) Ustala się następujące priorytety wydatków budżetowych:
 - a) zabezpieczenie środków finansowych na zadania bieżące dla jednostek organizacyjnych Gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne utrzymanie i nieprzerywalne funkcjonowanie,
 - b) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
 - c) zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.

BURMISTRZ
Piotr Ryszard Feliński

- 3) Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywalnego wykonania 2023r. pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku.
- 4) Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe od planowanych dochodów bieżących. Wszelkie działania realizowane przez gminę Ruciane-Nida muszą być zgodne z art. 44 ustawy o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów. W związku z powyższym zobowiązuję kierowników referatów Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida, dyrektorów jednostek oświatowych, dyrektora MGOPS, dyrektora instytucji kultury oraz pozostałych jednostek do:
 - a) ograniczenia wydatków bieżących;
 - b) uzyskania optymalnych efektów z poniesionych nakładów;
 - c) zaproponowania zmian w zakresie realizacji zadań;
 - d) monitorowania zużycia mediów i ograniczenia ich zużycia.
- 5) Wydatki majątkowe należy planować podając nazwę zadania, która będzie ujęta w projekcie uchwały budżetowej, uchwale budżetowej oraz w przypadku dofinansowania zewnętrznego we wniosku.
- 6) Limit wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej zostanie zaplanowany adekwatnie do projektowanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa na 2024 r., chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej (limit określa się na podstawie decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego).
- 7) Zadania własne powierzone do realizacji w oparciu o ustawę o pożytku publicznym i wolontariacie należy zaprojektować w oparciu o zadania powierzone w 2024r. z uwzględnieniem prawidłowości w realizacji zadań, wywiązywania się podmiotów z obowiązków sprawozdawczych i zgodności ofert ze strategią rozwoju Gminy.
- 8) Radni i Rady Sołeckie przedstawiają wnioski z planami finansowymi w sekretariacie lub bezpośrednio pracownikom merytorycznym Urzędu Miasta i Gminy.

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

1. Kierowników, dyrektorów samorządowych jednostek organizacyjnych:
 - Zespołu Ekonomicznej Obsługi Szkół i Przedszkoli,
 - Przedszkola Miejskiego w Rucianem-Nidzie,
 - Szkoły Podstawowej Nr 2 w Rucianem-Nidzie,
 - Szkoły Podstawowej w Ukcie,
 - Szkoły Podstawowej Nr 1 w Rucianem-Nidzie,
 - Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rucianem-Nidzie.

BURMISTRZ
Piotr Ryszard Felicki

2. Kierowników referatów i pracowników pracujących na samodzielnych stanowiskach w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida.
3. Samorządowe Instytucje Kultury (Dom Kultury w Rucianem-Nidzie wraz z Biblioteką).

Jednostki budżetowe:

1. Przedstawią szczegółową kalkulację dochodów Skarbu Państwa, dochodów własnych gminy z omówieniem każdego rodzaju dochodów, w rozbiciu na poszczególne działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej według założeń przyjętych w rozdziale II ust. 1 powyżej;
2. Punktem wyjścia opracowania projektu planu finansowego wydatków jednostki organizacyjnej na 2024 r. jest przewidywane wykonanie za 2023 r. w momencie sporządzania tego projektu, tj. na dzień 30 września 2023 r.;
3. Złożony projekt planu finansowego jest propozycją jednostki organizacyjnej i może być zmieniony w trakcie dalszych prac planistycznych;
4. Wszystkie wydatki bieżące tzw. rzeczowe w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z dokładnym określeniem (opisem) rodzaju wydatków:
 - I. **wysokość ogólnych wydatków rzeczowych (bez wynagrodzeń i pochodnych) ustala się w oparciu o ich przewidywane wykonanie za 2023 r.** pomniejszone o wydatki jednorazowe w roku bieżącym i ewentualnie powiększone o przewidywany wskaźnik wzrostu cen towarów i usług. W ramach tej grupy wydatków należy w szczególności uwzględnić niezbędne potrzeby m.in. w oparciu o zawarte umowy wieloletnie oraz planowane, związane z funkcjonowaniem jednostki. Przy tych obliczeniach nie uwzględnia się wydatków planowanych na remonty;
 - II. ewentualne propozycje zwiększenia wydatków bieżących muszą mieć racjonalne uzasadnienie – mogą dotyczyć np. planowanych wydatków związanych z eksploatacją nowych obiektów i ich wyposażenia, a przyjętych do użytkowania przez jednostkę organizacyjną.
5. Wydatki remontowe i wydatki majątkowe (w działach, rozdziałach, paragrafach i zbiorczo). Przy zgłaszaniu zadań dotyczących remontów i inwestycji należy przedstawić zakres prac i pełną informację o zakresie stanu przygotowań do ich realizacji (opracowany projekt techniczny, posiadane zezwolenia, itp.), a także uzasadnienie ekonomiczne tych zadań. W miarę możliwości należy projektować kwoty wynikające z szacunkowych kosztorysów.

Projekt planu wydatków inwestycyjnych powinien zawierać niezbędne wydatki wynikające z podpisanych umów na inwestycje oraz zabezpieczenie środków w zakresie, których Gmina ubiega się o środki lub dotacje, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz na zadania, dla których w latach ubiegłych wykonano dokumentację.

Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu środków mają zadania przewidziane do zakończenia w 2024 r., następnie zadania kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym;

BURMISTRZ
Piotr Ryszard Feliński

Wydatki inwestycyjne planowane na rok 2024 mające charakter wieloletni winny być zgodne z kwotami ujętymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

6. Wydatki bieżące związane z wynagrodzeniami i pochodnymi

I. Wysokość środków na wynagrodzenia osobowe pracowników pedagogicznych na poziomie września 2023r., uwzględniając:

- a. dla okresu od stycznia do sierpnia 2024 r. - zatwierdzone arkusze organizacyjne dotyczące organizacji roku szkolnego 2023/2024,
- b. dla okresu wrzesień – grudzień 2024 r. – przewidzianą przez dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 2024/2025,
- c. w planie wydatków należy ująć również środki na nagrody jubileuszowe oraz odprawy dla nauczycieli w związku z przejściem na emeryturę lub rentę oraz środki na odprawy dla nauczycieli w związku z art. 20 ust. 2 Karty nauczyciela,
- d. wynagrodzenia pracowników pedagogicznych – zgodnie z Kartą Nauczyciela i Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli.

II. Wynagrodzenia dla pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w jednostkach oświatowych należy projektować według zasad określonych poniżej.

Dyrektorzy szkół sporządzą kalkulację wynagrodzeń w oświacie w podziale na nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych oraz pracowników administracji i obsługi dla każdego rozdziału współpracując w szczególności z głównym księgowym ZEOSiP.

III. Wynagrodzenia osobowe pracowników pozostałych jednostek organizacyjnych projektuje się w następujący sposób:

- a) Wysokość wydatków przeznaczonych na wynagrodzenia i pochodne w 2024 r. ustala się w oparciu o ich przewidywane wykonanie za 2023 r. Wskaźnik przeciętnego wzrostu wynosi 110,00 %, przy czym wynagrodzenie zasadnicze nie może być niższe niż płaca minimalna.
- b) Jednostki organizacyjne ustalają wielkość wydatków w zakresie wynagrodzeń i pochodnych bazując na aktualnym (zatwierdzonym) planie etatów dla danej jednostki, ustalonym według stanu na 30 września 2023 r. i prognozę na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz planowane zmiany etatów w 2024 r. W przypadku planowanego zwiększenia zatrudnienia należy szczegółowo wyjaśnić potrzeby w tym zakresie.
- c) W przypadku zatwierdzenia zmian w planie zatrudnienia jednostki w trakcie trwania prac planistycznych⁴ na 2023 r. ustalenie wielkości wydatków w zakresie wynagrodzeń i pochodnych będzie wynikać z odpowiedniego przeliczenia nowych etatów w skali roku i przyjętego wskaźnika wzrostu na 2024 r.

BURMISTRZ
Piotr Ryszard Feliński

d) Dla Urzędu Miasta i Gminy Ruciane - Nida sporządza się szczegółowe zestawienie pracowników (wg zawartych umów i umów planowanych) wg stanowisk z uwzględnieniem składników wynagrodzeń tj. wynagrodzenia zasadniczego, dodatku stażowego, funkcyjnego, specjalnego itp., oraz przypadających na 2024 r. nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych oraz innych przewidywanych wydatków w tym zakresie. Na podstawie sporządzonego zestawienia dokonana zostanie kalkulacja wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi.

7. W projekcie wydatków jednostki uwzględnią programy w zakresie zadań realizowanych i nadzorowanych przez nie, które będą w roku 2024 realizowane przez gminę przy udziale środków europejskich.

KIEROWNICY REFERATÓW URZĘDU MIASTA I GMINY przedstawiają szczegółową kalkulację dochodów i wydatków wynikających z zakresu wykonywanych przez nich zadań, w tym:

- 1) kalkulację dochodów Skarbu Państwa,
- 2) szczegółową kalkulację dochodów własnych (w tym: dochody podatkowe, dochody ze sprzedaży majątku, wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami, pozostałe dochody),
- 3) wydatki rzeczowe Urzędu, w tym:
 - diety radnych, szkolenia, zwrot kosztów podróży radnych,
 - wydatki rzeczowe związane z obsługą Rady Gminy (zużycie materiałów, wyposażenie, rozmowy telefoniczne, opłaty pocztowe i inne koszty),
 - podróże krajowe i zagraniczne pracowników Urzędu,
 - zakup materiałów i wyposażenia niezbędnego do realizacji zadań, zakup usług materialnych i niematerialnych (w tym umów zleceń na prowadzenie obsługi prawnej i innych, opłat za usługi pocztowe, telegraficzne i telefoniczne, internetowe, zakup papieru, akcesoriów komputerowych, itp.),
 - inne wydatki, np. składki na rzecz związków i stowarzyszeń, podatków i opłat, itp.
- 4) kalkulację kosztów osobowych, tj. szczegółową analizę zatrudnienia w poszczególnych referatach Urzędu, kalkulację funduszu płac, a w przypadku planowanych zmian w zatrudnieniu (zwiększenia lub zmniejszenia liczby etatów) merytoryczne uzasadnienie proponowanych zmian i przewidywane skutki finansowe dla budżetu, dodatkowe wynagrodzenie roczne, pochodne oraz ZFŚS,
- 5) koszty remontów bieżących i wysokość wydatków majątkowych w Urzędzie – na podstawie materiałów opracowanych przez Referat Inwestycji i Gospodarki Komunalnej.

BURMISTRZ
Piotr Ryszard Feliński

Ponadto:

REFERAT FINANSOWY przedstawi:

- kalkulację funduszu płac,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne, pochodne oraz ZFŚS.
- planowane dotacje (do dział, rozdział i §) wraz ze szczegółowym uzasadnieniem w działach:

- „kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, w tym:
 - o dofinansowanie zadań Biblioteki,
 - o wysokość dotacji dla Domu Kultury,
- „bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, w tym:
 - o wysokość dotacji w ramach Funduszu Wsparcia Policji,
 - o wysokość dotacji dla OSP,
- planowane dotacje dla:

podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych na cele publiczne związane z realizacją zadań gminy z określeniem nazw zadań planowanych do realizacji przez te podmioty.

REFERAT ORGANIZACYJNY przedstawi:

e) planowane wydatki (do działu, rozdziału i §) m.in. w rozdziale:

- ośrodki informacji turystycznej;
- rada gminy;
- obrona cywilna;
- zarządzanie kryzysowe;
- promocja jednostek samorządu terytorialnego

wraz ze szczegółowym uzasadnieniem;

- f) wydatki na programy i projekty realizowane przy udziale środków Unii Europejskiej (dotyczy planowanych do realizacji projektów, tzw. „twardych” i „miękkich”), w tym wysokość środków na pokrycie wkładu własnego.
- g) wydatki związane z bieżącym utrzymaniem i funkcjonowaniem urzędu, zgodnie z obowiązującym regulaminem organizacyjnym.

REFERAT INWESTYCJI I GOSPODARKI KOMUNALNEJ ORAZ REFERAT PLANOWANIA PRZESTRZENNEGO I OCHRONY ŚRODOWISKA przedstawi:

- a. planowane kwoty wydatków na prace geodezyjno - urządzeniowe na potrzeby urzędu, gospodarke gruntami i nieruchomościami, prace geodezyjne i kartograficzne (nie inwestycyjne) oraz; plany zagospodarowania przestrzennego, usługi rzeczoznawców majątkowych na potrzeby urzędu, dokumenty z operatu ewidencyjnego ze Starostwa Powiatowego, ogłoszenia prasowe, opłaty sądowe;

BURMISTRZ

Piotr Ryszard Feliński

- b. planowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego wraz z uzasadnieniem;
- c. planowane wpływy z tytułu opłat rocznych za wieczyste użytkowanie gruntów i dzierżawy, najmu oraz z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;
- d. planowane dochody z tytułu oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste;
- e. szczegółowe dochody i wydatki związane z ochroną środowiska;
- f. planowane dochody i wydatki z tytułu gospodarki odpadami;
- g. planowane wydatki z tytułu opłat za zarządzanie i administrowanie lokalami;
- h. wykaz planowanych do realizacji inwestycji (w podziale na inwestycje nowe i nie zakończone w roku 2023, a przewidziane na 2024 rok);
- i. koszty remontów bieżących;
- j. wykaz umów wieloletnich.

ZESPÓŁ EKONOMICZNEJ OBSŁUGI SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI przedstawi:

- jednostkowe materiały planistyczne z poszczególnych szkół i przedszkoli,
- plan dochodów samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność na podstawie ustawy o systemie oświaty i wydatków nimi finansowanych.

Oświatowe jednostki budżetowe przedstawia:

- kalkulację wielkości poszczególnych dochodów z podaniem ich źródeł oraz wydatków w rozbiciu na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej,
- projekt zamierzeń inwestycyjnych, w tym zakupów inwestycyjnych (dział, rozdział, §) dla poszczególnych jednostek i zbiorczo,
- projekt planowanych remontów (dział, rozdział, §) dla poszczególnych jednostek i *zbiorczo*.

Planowane zamierzenia inwestycyjne i remonty szczegółowo opisać, uwzględniając ewentualne możliwości dofinansowania ze środków UE, z rezerwy MEN i innych źródeł.

- wydatki związane z realizacją planowanych programów finansowanych z udziałem środków unijnych (środki na pokrycie wkładu własnego);
- zestawienie planowanego osobowego funduszu płac nauczycieli wg szkół i przedszkoli w tym wypłaty jednorazowe tj.:
- nagrody jubileuszowe,
- nagrody dyrektora 1%,
- zestawienie planowanych odpraw emerytalnych (ilość, kwota).

Do projektu budżetu szkół i przedszkoli oświatowych Zespół przestawi zbiorcze uzasadnienie.

BURMISTRZ
Piotr Ryszard Feliński

Jednostki organizacyjne gminy oraz Referaty UMiG opracują materiały do projektu budżetu w szczególności przewidzianej w niżej wymienionych załącznikach:

- | | |
|------------------------|--|
| Załącznik nr 1 | - projekt planu dochodów budżetowych jednostek budżetowych, |
| Załącznik nr 2 | - projekt planu wydatków budżetowych jednostek budżetowych, |
| Załącznik nr 3, 3a, 3b | - plan zatrudnienia i wynagrodzeń, |
| Załącznik nr 4 | - projekt planu rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność na podstawie ustawy o systemie oświaty i wydatków nimi finansowanych, |
| Załącznik nr 5 | – projekt wydatków z tyt. remontów bieżących, |
| Załącznik nr 6, 6a | - zadania inwestycyjne (roczne i wieloletnie) przewidziane do realizacji w 2024r., |
| Załącznik nr 7,7a | - wydatki* na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, |
| Załącznik nr 8 | - dotacje celowe na zadanie własne Gminy realizowane przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych. |

Załączniki powyższe zostaną przesłane e-mailem do osób odpowiedzialnych za sporządzenie materiałów planistycznych.

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na rok 2024 należy złożyć w terminie do dnia 10 października 2023r. w wersji :

- 1. papierowej oraz*
- 2. elektronicznej (wysłanej na adres: skarbnik@ruciane-nida.pl).*

BURMISTRZ
Piotr Ryszard Feliński

