**Zarządzenie Nr 69/2023**

**Burmistrza Miasta Mrągowo**

**z dnia 27.09.2023 r.**

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych i założeń do projektu uchwały budżetowej i Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Mrągowo na rok 2024.**

Na podstawie art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U
z 2023 r., poz. 40, 572, 1463, 1688) oraz Uchwały Rady Miejskiej Nr LI/12/2010 z dnia 30 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Miasto Mrągowo na 2011 r. i lata następne, **Burmistrz Miasta Mrągowa**

**zarządza, co następuje:**

**§ 1**

1. **ZASADY KONSTRUOWANIA PROJEKTU BUDŻETU GMINY MIASTO MRĄGOWO NA ROK 2024**
2. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na rok 2024 należy opracować w oparciu o:
3. ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, 1273, 1407, 1641),
4. ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2022, poz. 2267, z 2023 poz. 1586),
5. przepisy wewnętrzne oraz uchwały Rady Miejskiej w Mrągowie,
6. informacje Ministra Finansów o planowanych udziałach budżetu Miasta w dochodach budżetu państwa oraz ustalonych subwencjach na rok 2024,
7. informację Wojewody Warmińsko-Mazurskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej,
8. zobowiązania z lat ubiegłych.

**§ 2**

**I. ZAŁOŻENIA W ZAKRESIE PROGNOZOWANIA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH**

1. Podstawą planowania dochodów na rok 2024 jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2023, ustalone wg planu na dzień 30.09.2023 r.
2. Przy ustalaniu poziomu dochodów na rok 2024 należy uwzględnić:
3. planowane zmiany w uchwałach podatkowych,
4. sytuację płatniczą podatników Miasta,
5. poziom windykacji zaległości podatkowych,
6. podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych z Unii Europejskiej, budżetu państwa i innych źródeł zewnętrznych,
7. planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
8. Dochody budżetu planuje się z podziałem na bieżące i majątkowe.
9. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawy i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.
10. Dochody z podatków i opłat lokalnych winny być planowane na poziomie dochodów
z 2023 roku, z uwzględnieniem w szczególności wysokości stawek podatkowych, podstaw opodatkowania, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających
z obowiązujących ustaw podatkowych.
11. Dochody z majątku Miasta szacuje się na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w roku 2024, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz innych.
12. Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz subwencje, należy planować zgodnie z informacją Ministra Finansów, przekazaną Miastu.
13. Dochody przekazywane przez urzędy skarbowe należy planować na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2023.
14. Dotacje celowe z budżetu państwa przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy.
15. Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumienia i umów.
16. Zaliczki i refundacje ze środków zewnętrznych ustala się z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

**II. ZAŁOŻENIA W ZAKRESIE PROGNOZOWANIA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH**

1. Podstawą planowania wydatków na rok 2024 jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w 2023 r., wg planu na dzień 30.09.2023 r.
2. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:
3. zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych Miasta na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwalne funkcjonowanie,
4. zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
5. zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.
6. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2023, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku.
7. Planując wydatki remontowe należy podać szczegółową kalkulację zawierającą m.in. zakres prac i szacunkowy kosztorys.
8. Wynagrodzenia osobowe należy kalkulować według kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 30.09.2023 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2023 roku oraz w roku 2024.
9. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
10. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, 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, poz. 1690).
11. Składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych ( Dz.U. z 2023, poz. 1230 i poz.1429).
12. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.
13. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 998 i poz. 1586). Przyjmuje się kwotę bazową do naliczenia odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.
14. W roku 2024 wynagrodzenia dla pracowników administracyjno-obsługowych Urzędu
i jednostek organizacyjnych należy zaplanować zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

W zakresie funduszu wynagrodzeń nauczycieli w 2024 r. należy przyjąć wzrost wynagrodzeń zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

1. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w roku 2024, następnie zadania kontynuowane oraz potwierdzone zewnętrznym wsparciem finansowym.
2. Łączna kwota wydatków w 2024 r. na zadania Miasta realizowane przez organizacje pozarządowe nie może przekroczyć kwoty 500 000 zł.
3. Łączna kwota wydatków w 2024 r. na zadania w ramach Mrągowskiego Budżetu Obywatelskiego nie może przekroczyć kwoty 330 000 zł.

**III. ZAŁOŻENIA W ZAKRESIE PROGNOZOWANIA PRZYCHODÓW
I ROZCHODÓW**

1. Projekt budżetu powinien zawierać przypadające do spłaty w 2024 r, kredyty oraz spłaty wynikające z emisji obligacji (zgodnie z harmonogramem spłat), jako rozchody budżetu Miasta.
2. Na wydatki nie znajdujące pokrycia w planowanych dochodach, należy zaplanować pożyczki bądź kredyty jako przychody budżetu Miasta, z uwzględnieniem wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

**§ 3**

1. **ZAKRES PRAC I TERMINY SKŁADANIA MATERIAŁÓW PLANISTYCZNYCH DO PROJEKTU BUDŻETU GMINY MIASTO MRĄGOWO NA ROK 2024**
2. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na rok 2024 należy złożyć w wersji papierowej w terminie **do 13 października 2023 r**., z wyłączeniem jednostek: Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz Środowiskowego Domu Samopomocy, które składają materiały planistyczne w terminie 3 dni od dnia otrzymania informacji
o planowanych kwotach dotacji celowej na zadania własne i zlecone.
3. Materiały planistyczne należy składać na drukach określonych jako załączniki do niniejszego zarządzenia:
4. załącznik 1-4 stosowany w Urzędzie Miejskim w Mrągowie,
5. załącznik 5 stosowany w jednostkach oświatowych miasta Mrągowo,
6. załącznik 6 stosowany w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Mrągowie
i Środowiskowym Domu Samopomocy,
7. załącznik 7 stosowany w Instytucji Kultury.
8. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonej propozycji planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie. W materiałach projektowych bezwzględnie obowiązuje zasada realnego ujmowania wydatków. Materiały planistyczne powinny zawierać szczegółowe wyjaśnienia/kalkulacje/uzasadnienia przyjętych kwot oraz być ze sobą spójne.
9. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z 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, zm. Dz. U. z 2022 poz. 1571, i poz. 2045; Dz. U. z 2023 poz. 1347).
10. W materiałach planistycznych należy zamieścić kalkulację odrębnie dla każdego paragrafu dochodów i wydatków ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowych wielkości.
11. Mrągowskie Centrum Kultury zobowiązane jest przedstawić do projektu planu finansowego szczegółową dokumentację planistyczną w rozbiciu na działalność bieżącą oraz wydatki związane z organizacją imprez kulturalnych. Materiały planistyczne powinny zawierać szczegółowe wyjaśnienia/kalkulacje/uzasadnienia przyjętych kwot.
12. Zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne Miasta, Referaty oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach w Urzędzie Miejskim do przygotowania materiałów
i współpracy w zakresie realizacji wspólnych zadań, w szczególności inwestycji, remontów, itp.

**§ 4**

1. **ZAŁOŻENIA DO PRZYGOTOWANIA PROJEKTU UCHWAŁY WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY MIASTO MRĄGOWO**
2. Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Mrągowo należy sporządzić w oparciu o Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego. (Dz.U z 2021 poz. 83).
3. Podstawę do wieloletniego prognozowania finansowego będą stanowić zweryfikowane dane budżetowe, będące wynikiem analizy danych dotyczących wykonania budżetu, za ostatnie dwa lata oraz planu dochodów i wydatków, według stanu na dzień 30 września 2023 r.

**§ 5**

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta.

**§ 6**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

 /-/ Burmistrz Miasta Mrągowa

 dr hab. Stanisław Bułajewski