

Zarządzenie Nr 10.6/2024
Burmistrza Bornego Sulinowa
z dnia 30 września 2024 r.

w sprawie ustalenia wytycznych do projektu budżetu Gminy Borne Sulinowo na 2025 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 609 z późn. zm.) oraz § 1 uchwały Nr XLVII/537/10 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 29 września 2010 roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu Gminy Borne Sulinowo **zarządzam, co następuje:**

§ 1. Materiały planistyczne służące opracowaniu projektu budżetu na 2025 rok należy opracować zgodnie z:

- 1) zasadami ustalonymi w uchwale Nr XLVII/537/10 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 29 września 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu Gminy Borne Sulinowo,
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.),
- 3) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.),
- 4) obowiązującymi uchwałami Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie mającymi wpływ na budżet Gminy Borne Sulinowo,
- 5) warunkami porozumień i umów zawartych przez Gminę Borne Sulinowo z innymi podmiotami,
- 6) Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Borne Sulinowo na lata 2024-2039.

§ 2. 1. Projekty planów finansowych powinny być opracowane z uwzględnieniem następujących wskaźników:

- a) **minimalne wynagrodzenie za pracę 4 666,00 zł brutto** powiększone o staż pracy,
- b) **minimalna stawka godzinowa w 2025 roku będzie wynosiła 30,50 zł brutto**,
- c) **wzrost wynagrodzeń nauczycieli – 5,0 %**,

- d) **podwyżkę** wynagrodzeń dla pracowników obsługi i administracji należy zaplanować przy założeniu wzrostu w wysokości **370,00 zł wynagrodzenia zasadniczego brutto** w stosunku do stawek wynagrodzeń na dzień 30.09.2024r. w poszczególnych jednostkach: UM, MGOPS, ŚDS, szkołach i instytucjach kultury, liczoną **od m-ca 1 stycznia 2025 r.**,
- e) kwoty bazowej stanowiącej podstawę naliczenia funduszu świadczeń socjalnych pracowników i emerytów z wyłączeniem nauczycieli – **6 445,71 zł** (kwoty odpisu po przeliczeniu podać w zaokrągleniu do pełnych złotych),
- f) kwoty bazowej wynagrodzeń nauczycieli w wysokości **5 434,82 zł** (podstawa do ustalania średnich wynagrodzeń nauczycieli) od 01.01.2025r..

2. Podane wyżej wskaźniki służyć będą ocenie możliwości finansowych Gminy Borne Sulinowo i nie mogą być traktowane jako ostateczne wytyczne do stosowania w roku 2025.

3. Kalkulacje wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy uwzględniając w pierwszej kolejności zadania obligatoryjne, kontynuowane oraz wynikające z zawartych umów.

§ 3. Kalkulowanie dochodów:

- a. podatek od nieruchomości na 2025r. obliczyć na podstawie aktualnego wymiaru i wg proponowanych stawek ujętych w poniższej tabeli:

Lp.	Rodzaje stawek podatkowych	Stawka obowiązująca w 2024	Wzrost stawek na 2025	Stawka na 2025 rok	Stawka na 2025 rok-dopuszczalna górna ogłoszona przez MF
1.	Od budynków mieszkalnych	1,13 zł /m ²	+ 0,06 zł/m ²	1,19 zł/m²	1,19 zł/m²
2.	Od budynków lub ich części związanych z działalnością gospodarczą	26,60 zł/m ²	+ 1,40 zł/m ²	28,00 zł/m²	34,00 zł/m²
3.	Od powierzchni użytkowej budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	15,50 zł/m ²	+0,42 zł/m ²	15,92 zł/m²	15,92 zł/m²

4.	Od powierzchni użytkowej budynków lub ich części związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych	6,76 zł/m ²	+ 0,19 zł/m ²	6,95 zł/m²	6,95 zł/m²
5.	Od budynków pozostałych	8,28 zł/m ²	+ 0,68 zł/m ²	8,96 zł/m²	11,48 zł/m²
6.	Od gruntów pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych od 1 ha powierzchni	6,66 zł/h	+ 0,18 zł/h	6,84 zł/h	6,84 zł/h
7.	Od gruntów związanych z działalnością gospodarczą	1,26 zł/m ²	+ 0,04 zł/m ²	1,30 zł/m²	1,38 zł/m²
8.	Od gruntów pozostałych	0,67 zł/m ²	+ 0,03 zł/m ²	0,70 zł/m²	0,73 zł/m²
9.	Od budowli	2‰	2‰	2‰	2‰
10.	Od gruntów niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji	4,39 zł/m ²	+ 0,12 zł/m ²	4,51 zł/m²	4,51 zł/m²

b. podatek od środków transportowych na 2025 r. obliczyć na podstawie aktualnego wymiaru i stosowanych w roku 2024 stawek uwzględniając ich wzrost o średnio 5,0 proc., prognozę zmian w bazie podatkowej i stawek minimalnych ogłoszonych przez Ministra Finansów.

c. wpływy z podatku rolnego na poziomie przewidywanego wykonania roku 2024, a po ogłoszeniu ceny urzędowej żyta uwzględnić ją w wyliczeniach ostatecznej wersji projektu budżetu.

d. z podatku leśnego na poziomie przewidywanego wykonania 2024 r., a po urzędowym ogłoszeniu ceny drewna uwzględnić ją w wyliczeniach ostatecznej wersji projektu budżetu.

e. wpływy z opłaty prolongacyjnej z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych na poziomie przewidywanego wykonania roku 2024.

f. wpływy z opłaty targowej na poziomie wykonania roku 2024.

Dane (a.- f.) przygotowuje Kierownik Referatu Podatków i Opłat.

W kalkulacji dochodów przewidzieć utrzymanie stosowanych ulg i zwolnień podatkowych.

g. wpływy z innych podatków pobieranych przez urzędy skarbowe oraz opłatę skarbową szacować na poziomie przewidywanego wykonania 2024r. Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych, udziały w podatku dochodowym od osób prawnych oraz wysokość subwencji przyjąć na podstawie informacji Ministerstwa Finansów, kwoty dotacji celowych na podstawie informacji Wojewody Zachodniopomorskiego i Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Koszalinie. Kwota dotacji budżetowej do przedszkoli na poziomie 3 968,81 zł na jednego ucznia (Dział 801 Rozdział 80104 § 2030). Ilość uczniów do dotacji przedszkolnej przyjąć wg danych z SIO na dzień 30.09.2024r.

Informacje przygotowuje Kierownik Referatu Finansów i Budżetu.

h. dochody z majątku (w tym: z dzierżawy, opłaty za wieczyste użytkowanie, dochody ze sprzedaży majątku itd.) obliczać na podstawie obowiązujących umów. Propozycja sprzedaży majątku, powinna zawierać wykaz nieruchomości z podziałem na nieruchomości rolne (grunty lub użytki rolne) i pozostałe (lokale, działki budowlane) oraz szacunkowe ich wartości możliwe do uzyskania. Dane przygotowuje Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami.

i. wpływy z czynszów za najem lokali komunalnych i socjalnych wchodzących w skład zasobów mieszkaniowych gminy obliczać na podstawie zawartych umów i stosowanych w 2024 roku stawek. Dane przygotowuje Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami.

j. wpływy z tytułu dofinansowania projektów realizowanych w ramach programów dofinansowywanych ze środków zewnętrznych planować na podstawie złożonych wniosków oraz zapisów zawartych umów. Dane przygotowują Kierownik Referatu Rozwoju i Funduszy Zewnętrznych w uzgodnieniu z Kierownikiem Referatu Inwestycyjnego. Kierownik Referatu Rozwoju i Funduszy Zewnętrznych winien po stronie wydatków uwzględnić rezerwę na wkład gminy na pozyskanie środków do projektów.

k. dochody z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholi należy skalkulować w oparciu o wydane w 2024 r. i przewidywane do wydania w 2025 r. zezwolenia, a wydatki zaplanować do kwoty **przewidywanych** dochodów łącznie z wpływami z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym na poziomie wykonania roku 2024, a także w oparciu o analizę wykorzystania środków roku bieżącego. Dane przygotowuje Referat Spraw Obywatelskich kierowany bezpośrednio przez Sekretarza Gminy.

§ 4. W zakresie wydatków przyjmuje się:

1) We wszystkich kalkulacjach wydatków należy zmierzać do ograniczania wydatków bieżących, a **potrzeby na niezbędne wydatki** zaplanować na poziomie przewidywanego wykonania 2024 roku.

W przypadku nie osiągnięcia przez pracownika minimalnego wynagrodzenia, należy dokonać regulacji do kwoty od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r. do kwoty 4 666,00 zł brutto powiększonego o staż pracy.

Podwyżkę wynagrodzeń dla pozostałych pracowników obsługi i administracji należy zaplanować przy założeniu wzrostu w wysokości **370,00 zł wynagrodzenia zasadniczego brutto** w stosunku do stawek wynagrodzeń na dzień 30.09.2024r. w poszczególnych jednostkach: UM, MGOPS, ŚDS, szkołach i instytucjach kultury, liczoną od m-ca 1 stycznia 2025 r.

Wydatki na wynagrodzenia obliczać należy według stanu zatrudnienia na dzień 30.09.2024r.

Podjmować działania powodujące racjonalizację zużycia materiałów, **energii elektrycznej, kosztów ogrzewania pomieszczeń**, wydatków telekomunikacyjnych, itp.

Plany wynagrodzeń należy sporządzić zgodnie z Załącznikiem Nr 9 do zarządzenia.

Wydatki na PPK zaplanować z uwzględnieniem wzrostu wynagrodzeń od 01.01.2025r. Obowiązkowa wpłata pracodawcy w wysokości 1,5 % wynagrodzenia brutto pracowników.

2) **Szkoły** przygotują plany finansowe z wykorzystaniem szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.).

Plany finansowe należy sporządzić wg działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej wg Załączników nr 2 i 3 do zarządzenia.

Koszty wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi należy ująć w przypadku szkół podstawowych w rozdziale 80101, a w przypadku LO w rozdziale 80120 (nie dotyczy pracowników stołówek klasyfikowanych w rozdziale 80148 i pracowników BKO klasyfikowanych w rozdziale 80195).

Przy planowaniu wydatków szkoły na wynagrodzenia pracowników szkoły, jednostki uwzględnią zatwierdzony arkusz organizacyjny szkoły na rok 2023/2024 z projektem miesięcy jesiennych roku szkolnego 2024/2025, a wyliczenie wielkości wynagrodzeń dodatkowo zaprezentują w tabelach stanowiących Załączniki nr 1, 8 i 9 do zarządzenia.

Fundusz płac z podziałem na nauczycieli i pracowników obsługi szkoły obliczą w oparciu o stawki zaszeregowania na koniec września br.

W wyliczeniu funduszu płac uwzględnią odrębne kalkulacje potrzeb, w tym na:

- wynagrodzenia zasadnicze nauczycieli – **uwzględniając podwyżkę 5,0 %**,
- odprawy emerytalne, rentowe i nagrody jubileuszowe,
- nagrody dla nauczycieli,
- premie dla pracowników administracji o obsługi,
- kwotę na doksztalcanie oraz wskażą potrzeby szkoleniowe nauczycieli, kierunki i sposób doksztalcania,
- potrzeby związane z zakładowym funduszem świadczeń socjalnych. Do obliczeń wykorzystają kwotę bazową dla nauczycieli obowiązującą w dniu 1 stycznia 2024 r. w wysokości **5 176,02 zł**, a dla pracowników obsługi kwotę bazową w wysokości **6 445,71 zł**. W rozliczeniu planowanych wydatków na zakładowy fundusz socjalny przedstawią odrębnie kalkulowane odpisy na nauczycieli, na pracowników obsługi, na emerytowanych nauczycieli i emerytowanych pracowników obsługi. Kwoty po przeliczeniu podać w zaokrągleniu do pełnych złotych.

Burmistrz Bornego Sulinowa zastrzega sobie prawo weryfikacji zarówno wysokości kwot jak i potrzeb ujętych w projektach planów finansowych szkół.

Szkoły oprócz podstawowych planów jednostek, przygotowują projekty planów finansowych dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych zgodnie z uchwałą Nr XXXVIII/429/2017 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 28 września 2017 roku wg Załączników nr 4 i nr 5 do zarządzenia.

3) Samorządowe instytucje kultury:

Wydatki na wynagrodzenia wg pkt 1) w § 4.

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

Zaleca się racjonalizację kosztów na utrzymanie instytucji kultury.

Instytucje kultury wraz z planem finansowym przedstawiają:

- MBP w projekcie planu finansowego po stronie przychodów zabezpieczy wkład własny na projekty związane z rozwijaniem bazy bibliotek i zmiany modernizacyjne w wysokości **20.000,00 zł**,
- informację o zamierzonej działalności merytorycznej (np. o ilości proponowanych zajęć dla dzieci i młodzieży, wykaz zespołów muzycznych, teatralnych itp.),
- plan kosztów utrzymania instytucji (w tym utrzymanie CKiR, świetlic, biblioteki i jej filii),
- plan kosztów bieżących remontów i napraw,
- koszty prowadzenia punktu informacji turystycznej (MBP),
- koszty imprez zaplanowanych w kalendarzu, przy czym kosztorysy dotyczące poszczególnych **imprez należy umotywować**. Burmistrz Bornego Sulinowa zastrzega sobie prawo do weryfikacji ilości imprez i przeznaczonych na ich organizację kwot.

4) Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej i Środowiskowy Dom Samopomocy dokonają szczegółowej kalkulacji wydatków wykorzystując odpowiednio wytyczne z § 1, § 2 i § 4 pkt 1).

Przygotowując projekt planu finansowego na 2024 rok sporządzą go w formie opisowej i tabelarycznej (Kolumny: Dział, Rozdział, Paragraf, Nazwa, Plan finansowy ogółem, Plan finansowy – środki z budżetu państwa, Plan finansowy – środki z budżetu gminy).

Przygotowując dane do projektu budżetu Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej i Środowiskowy Dom Samopomocy wyliczenie wielkości wynagrodzeń dodatkowo zaprezentują w tabeli stanowiącej Załączniki nr 9 do zarządzenia.

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, uwzględniając wprowadzone zmiany w przepisach i przydzielonych kompetencjach, dokona analizy potrzeb w zakresie usług i świadczeń społecznych, obowiązkowych i fakultatywnych, świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego, dodatków mieszkaniowych, przewidzi także środki własne na dożywianie, na poziomie nie niższym niż w roku 2024 do programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” oraz środki własne na stypendia socjalne na poziomie roku 2024.

Zaleca się racjonalizację wydatków na utrzymanie Ośrodka Pomocy Społecznej i Środowiskowego Domu Samopomocy.

5) **Urząd Miejski** dokona szczegółowej kalkulacji wydatków wykorzystując odpowiednio wytyczne z § 1, § 2 i § 4 pkt 1).

Należy wyodrębnić, w ramach środków na wynagrodzenia, fundusz nagród zgodnie z Zarządzeniem Nr 47/2023 z dnia 31 lipca 2023 roku w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie.

W/w dane przygotuje Kierownik Referatu Finansów i Budżetu we współpracy z Kierownikiem Referatu Organizacyjnego.

Kierownik Referatu Organizacyjnego przy pomocy podległych mu pracowników opracowuje dane dotyczące wydatków związanych z funkcjonowaniem Urzędu Miejskiego, takich jak:

- a) szkolenia pracowników;
- b) badania lekarskie, podróże służbowe krajowe, zakładowy fundusz świadczeń socjalnych;
- c) zaopatrzenie materiałowe Urzędu Miejskiego (zakup materiałów i wyposażenia),
- d) zarządzanie budynkiem Urzędu Miejskiego (bieżące utrzymanie, remonty);
- e) zakup usług pozostałych, z wyodrębnieniem m.in. zakupu usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii, jeżeli są planowane (należy zaplanować wykonanie zabudowy stałej w gabinecie Zastępcy Burmistrza);
- f) opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych dla telefonii stacjonarnej i odrębnie dla telefonii komórkowej;
- g) wydatki związane z prowadzeniem archiwum;
- h) **wydatki związane z utrzymaniem samochodu służbowego (zakup paliwa, ubezpieczenia, przeglądy);**
- i) odprawy emerytalno-rentowe oraz nagrody jubileuszowe pracowników Urzędu;

- j) planową kwotę na zatrudnienie pracowników w ramach prac interwencyjnych oraz robót publicznych;
- k) w związku z obowiązującymi od roku 2005 zapisami ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy w porozumieniu z Miejsko-Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie przedstawi propozycje i możliwości zatrudnienia w ramach prac społecznie użytecznych oraz wyliczy niezbędne środki na wypłatę świadczeń;
- l) kwotę zatrudnienia w ramach umów cywilnoprawnych (w porozumieniu ze Skarbnikiem Gminy i Sekretarzem Gminy);
- m) usługi pocztowe oraz prenumeratę czasopism;
- n) wydatki związane z funkcjonowaniem sieci komputerowej, sprzętu komputerowego i oprogramowania, w tym: zakup sprzętu komputerowego, akcesoriów komputerowych, programów i licencji, usług dostępu do sieci internet, usług konserwacyjnych i remontowych sprzętu komputerowego;
- o) wszystkie wydatki Rady Miejskiej z uwzględnieniem kwot diet dla radnych;
- p) wszystkie wydatki jednostek pomocniczych z uwzględnieniem kwot diet dla sołtysów i przewodniczących Rad Osiedli;
- q) wydatki dotyczące BHP;
- r) inne wynikające z zakresu pracy Referatu.

Kierownik Referatu Promocji, Turystyki i Komunikacji Społecznej opracowuje wydatki związane z:

- a) stypendiami sportowymi;
- b) wydatkami na sport szkolny;
- c) promocją, marketingiem i współpracą zagraniczną Gminy oraz innych wynikających z zakresu działania Referatu;
- d) wykazem zadań, na które mogą być udzielane dotacje dla organizacji pozarządowych, z podaniem zakresu rzeczowego oraz kalkulacji kwot przewidywanych na poszczególne zadania w oparciu o uchwalony przez Radę Miejską program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz z podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie;
- e) w planie wydatków na organizacje pozarządowe uwzględnić środki na małe granty;
- f) w planie wydatków uwzględnić środki na inicjatywę lokalną;
- g) w planie wydatków uwzględnić środki na rehabilitację seniorów;**
- h) w planie wydatków uwzględnić składkę członkowską na Powiatowo-Gminny Związek Samorządów;
- i) wydatki na utrzymanie ścieżek rowerowych Rakowo-Borne Sulinowo i Borne Sulinowo-Krągi;

j) wydatki na utrzymanie fontanny miejskiej i kurtyny wodnej w Bornem Sulinowie;

k) inne wynikające z zakresu pracy Referatu.

Kierownik Referatu Rozwoju i Funduszy Zewnętrznych opracowuje wydatki związane z:

a) składkami członkowskimi z tytułu przynależności Gminy do organizacji;

b) funduszem sołeckim;

Wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego zostaną zaplanowane w wysokości przyznanych środków poszczególnym sołectwom (pismo Burmistrza Bornego Sulinowa Nr FZ.033.19.2024.EP z dnia 12 lipca 2024 r.). Sołtysi sołectw przekazują do dnia 30 września 2024r.

Burmistrzowi wniosek z listą zadań do realizacji w ramach funduszu sołeckiego, wraz z oszacowaniem kosztów i uzasadnieniem, uchwalony przez zebranie wiejskie.

c) realizowanymi przez Referat dochodami, planowanymi do pozyskania ze środków pochodzących min. z budżetu Unii Europejskiej i źródeł zagranicznych;

d) wkładem Gminy na pozyskania środków do projektów;

e) inne wynikające z zakresu pracy Referatu.

Kierownik Referatu Spraw Obywatelskich opracuje dane dotyczące wydatków:

a) USC, w tym modernizacja wyposażenia;

b) zakładając, iż Rady Osiedla otrzymają w 2025 r. na swoją działalność kwotę 8 zł na osobę zameldowaną na pobyt stały na terenie miasta Borne Sulinowo wg stanu na dzień 30.09.2024r. - podaje dane o ilości osób;

c) przedstawi projekt Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Borne Sulinowo na 2025 r. wraz z finansowymi **propozycjami** jego realizacji, a w szczególności: wielkości dotacji, kosztów płac, wydatków na organizację kolonii dla dzieci z rodzin zagrożonych patologią, dofinansowanie świetlic socjoterapeutycznych, realizację zadań 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 w oparciu o analizę wykorzystania środków roku bieżącego.

d) podaje inne wydatki wynikające z działalności Referatu.

Kierownik Referatu Podatków i Opłat opracuje dane dotyczące wydatków:

- a) związanych z poborem podatków, opłat i należności niepodatkowych;
- b) na rzecz Izb Rolniczych – 2 % wpływów podatku rolnego;
- c) kosztami sądowymi i innymi wydatki wynikającymi z zakresu działania Referatu;
- d) pozostałe wydatki wynikające z realizacji zadań Referatu.

Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami wyliczy:

- a) udział Gminy w funduszu remontowym wspólnot mieszkaniowych na podstawie podjętych przez wspólnoty uchwał, wraz z rezerwą na ich ewentualne korekty w roku 2025;
- b) opracuje dane dotyczące dochodów ze sprzedaży gruntów, budynków i innych składników majątkowych, z dzierżawy i użytkowania wieczystego nieruchomości, opłaty adiacenckiej oraz innych dochodów planowanych do realizacji;
- c) wyliczy wydatki związane z wykupem i podziałem gruntów, regulacją stanów prawnych, nazewnictwem ulic, szacowaniem wartości nieruchomości i czynnościami notarialnymi;
- d) wpływy z czynszów za lokale komunalne i socjalne oraz wydatki na utrzymanie zasobów mieszkaniowych Gminy;
- e) wydatki bieżące związane z administrowaniem cmentarzami;
- f) wydatki bieżące związane z administrowaniem targowiskiem;
- g) wpływy i wydatki związane z opodatkowaniem gminnych zasobów nieruchomości oraz inne wydatki wynikające z zakresu działania Referatu;
- h) wpływy i wydatki związane z nabyciem przez gminę spadku w 2024 roku po zmarłej osobie fizycznej (klasyfikację budżetową uzgodnić ze Skarbnikiem Gminy);**
- i) pozostałe wydatki wynikające z realizacji zadań Referatu.

Kierownik Referatu Inwestycji opracuje:

- a) wydatki bieżące - z wyszczególnieniem remontów - w zakresie: zarządu dróg gminnych, oświetlenia miejskiego, utrzymanie sieci kanalizacji sanitarnej i deszczowej, koszty paliwa i materiałów do utrzymania taboru samochodowego brygady remontowej, innych wydatków bieżących wynikających z zakresu działania Referatu;
- b) wydatki inwestycyjne Gminy z podziałem na inwestycje kontynuowane i jednoroczne,
- c) wydatki inwestycyjne realizowane ze środków pochodzących min. z budżetu Unii Europejskiej;
Przy ustalaniu kwoty poszczególnych zadań inwestycyjnych na rok 2025 należy uwzględnić możliwość realizacji przewidywanego zakresu robót oraz zaawansowania robót na koniec roku 2024;
- d) wpływy z tytułu renty planistycznej;

- e) opracuje plan niezbędnych remontów zasobów mieszkaniowych, wykraczających ponad bieżącą konserwację. Zadania te należy uszeregować w/g priorytetów, z krótkim opisem uzasadniającym potrzebę ich wykonania;
- f) pozostałe wydatki wynikające z realizacji zadań Referatu.

Kierownik Referatu Ochrony Środowiska i Rolnictwa wyliczy:

- a) wpływy i wydatki związane z gospodarką odpadami;
- b) wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska;
- c) wpływy z opłat za amatorski połów ryb na jeziorze Śmiadowo i wydatki związane z utrzymaniem jeziora Śmiadowo;
- d) wydatki bieżące w zakresie utrzymania zieleni w tym: pielęgnacja, nasadzenia na miejskich terenach zielonych i strefach rekreacyjnych na terenie gminy, zakup niezbędnego sprzętu, utrzymania plaż i terenów nad jeziorami należących do gminy, oczyszczania miasta, utrzymania placów miejskich;
- e) wydatki bieżące związane z wyłapywaniem i utrzymaniem bezdomnych zwierząt;
- f) wydatki bieżące na zakup nowych kojców dla psów;**
- g) wydatki bieżące związane z dopłatami do ścieków i opróżnianiem zbiorników bezodpływowych;
- h) wydatki na usuwanie awarii melioracyjnych na terenie gminy;
- i) wydatki na utrzymanie toalety publicznej;
- j) wysokość datków udziałowych za grunty należące do spółki wodnej na 2025 rok;
- k) wpływy ze sprzedaży drewna i wydatki związane z wycinką i pielęgnacją drzew;
- l) inne wydatki wynikające z zakresu działania Referatu.

Kierownik Referatu Finansów i Budżetu przygotowuje następujące dane:

- a) wydatki z tytułu prowizji bankowych;
- b) wydatki związane z obsługą długu publicznego, planowane raty spłat kredytów i pożyczek;
- c) wydatki związane z obsługą długu publicznego, planowane koszty emisji obligacji;**
- d) wydatki związane z obsługą długu publicznego, potencjalne planowane spłaty z tytułu poręczeń;
- e) wydatki reprezentacyjne wg paragrafów klasyfikacji budżetowej na poziomie przewidywanego wykonania roku 2024;
- f) zestawienie płac wraz z pochodnymi **z wyodrębnieniem funduszu nagród;**
- g) pozostałe dochody nieuwzględnione przez inne Referaty;
- h) pozostałe wydatki wynikające z realizacji zadań Referatu.

Kierownik Referatu Usług Wspólnych przygotowuje wydatki związane z:

- a) konkursami przedmiotowymi;
- b) dotacjami dla niepublicznych przedszkoli;
- c) dotacjami dla podmiotów prowadzących żłobki lub kluby dziecięce na terenie Gminy Borne Sulinowo;**
- d) nagrodami rzeczowymi dla uczniów;
- e) stypendiami motywacyjnymi;
- f) doskonaleniem zawodowym nauczycieli;
- g) dowożenie uczniów do szkół przez przewoźnika;
- h) awansem zawodowym nauczycieli;
- i) nagrodami dla nauczycieli;
- j) funduszem zdrowotnym zgodnie z uchwałą Nr XXXI/341/2009 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 27 kwietnia 2009 roku.

Pracownik d/s Zarządzania Kryzysowego przygotowuje dane związane z:

- a) kosztami funkcjonowania OSP;
- b) wydatkami dotyczącymi obrony cywilnej i reagowania kryzysowego;
- c) wydatkami dotyczącymi ratownictwa wodnego;**
- d) założy kwotę rezerwy z tytułu reagowania kryzysowego.

Komendant Straży Miejskiej przygotowuje dane dotyczące:

- a) wydatków Straży Miejskiej (oprócz wynagrodzeń);
- b) **realnych** wpływów dochodów z tytułu wystawionych mandatów karnych.

Obligatoryjne wydatki nieuwzględnione w projektach planów finansowych przez Kierowników Referatów i Samodzielne stanowiska pracy nie będą realizowane w roku 2025.

§ 5. Ustala się następujące wytyczne organizacyjne:

1. Wszyscy Kierownicy Referatów i wymienieni Pracownicy przygotowują własne propozycje do budżetu uwzględniając wytyczne zawarte w § 3 i 4 oraz zestawienia propozycji zadań do budżetu zgłoszonych przez komisje Rady, radnych, organizacje, instytucje, stowarzyszenia i mieszkańców itp. wraz z szacunkowym kosztem ich realizacji.

2. **Termin składania wniosków do budżetu upływa 15.10.2024r.**

3. Wnioski złożone po 15 października oraz w trakcie roku budżetowego będą rozpatrywane przy projektowaniu budżetu na rok następny.

4. Wnioski należy składać w układzie tabelarycznym i opisowym wraz z objaśnieniami tak jak podano powyżej.

5. **Kierownicy Referatów do wniosku dołączają zestawienie dochodów i wydatków stanowiące załącznik nr 7 do zarządzenia.**

6. Niepubliczne przedszkola i inne formy wychowania przedszkolnego wnioski o dotacje złożą na druku stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały Nr XLVI/497/2018 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 26 kwietnia 2018 r.

7. Centrum Kultury i Rekreacji oraz Miejska Biblioteka Publiczna składają plany finansowe według wzoru stanowiącego Załącznik nr 6 do zarządzenia.

8. **Plany finansowe jednostek zweryfikowane po ocenie możliwości finansowych Gminy Borne Sulinowo będą podstawą dla Kierowników tych jednostek do dostosowania planów swojej działalności merytorycznej do zatwierdzonych projektów planów finansowych.**

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

BURMISTRZ

mgr Dorota Chrzanowska