

Zarządzenie Nr 71/2022
Burmistrza Bornego Sulinowa
z dnia 30 września 2022 r.

w sprawie ustalenia wytycznych do projektu budżetu Gminy Borne Sulinowo na 2023 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2022 r. poz. 559 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 2023 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 2022 r. poz. 1634 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.) z uwzględnieniem zmian wchodzących w życie z dniem 01.01.2023r.,
- 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 2022-2034.

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

a) minimalne wynagrodzenie za pracę:

- **3 490,00 zł brutto** powiększone o staż pracy (w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r.),
- **3 600,00 zł brutto** powiększone o staż pracy (w okresie od 1 lipca 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.),

b) minimalna stawka godzinowa w 2023 roku będzie wynosiła:

- **22,80 zł brutto** od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r.,
- **23,50 zł brutto** od 1 lipca 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

c) wzrost wynagrodzeń nauczycieli – 0 %,

- d) podwyżka wynagrodzeń dla pracowników obsługi i administracji w wysokości 9,8% wynagrodzenia zasadniczego brutto** w poszczególnych jednostkach: UM, MGOPS, ŚDS, szkołach i instytucjach kultury, liczona od m-ca 1 stycznia 2023 r.,

- e) kwoty bazowej stanowiącej podstawę naliczenia funduszu świadczeń socjalnych pracowników i emerytów z wyłączeniem nauczycieli – **4 434,58 zł** (kwoty odpisu po przeliczeniu podać w zaokrągleniu do pełnych złotych),
- f) kwoty bazowej wynagrodzeń nauczycieli w wysokości **3 693,46 zł** (podstawa do ustalania średnich wynagrodzeń nauczycieli) od 01.01.2023r.,
- g) wzrost cen i usług konsumpcyjnych - wskaźnik inflacji – **9,8 %**,
- h) wzrost PKB o **4,4 %**.

2. Podane wyżej wskaźniki służyć będą ocenie możliwości finansowych Gminy Borne Sulinowo i nie mogą być traktowane jako ostateczne wytyczne do stosowania w roku 2023.

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 2023r. obliczyć na podstawie aktualnego wymiaru i wg proponowanych stawek ujętych w poniższej tabeli:

Lp.	Rodzaje stawek podatkowych	Stawka obowiązująca w 2022	Wzrost stawek na 2023	Stawka na 2023 rok	Stawka na 2023 rok - dopuszczalna górna ogłoszona przez MF
1.	Od budynków mieszkalnych	0,88 zł/m ²	+ 0,10 zł/m ²	0,98 zł/m²	1,00 zł/m²
2.	Od budynków lub ich części związanych z działalnością gospodarczą	21,76 zł/m ²	+ 2,58 zł/m ²	24,34 zł/m²	28,78 zł/m²
3.	Od powierzchni użytkowej budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	12,04 zł/m ²	+1,43 zł/m ²	13,47 zł/m²	13,47 zł/m²
4.	Od powierzchni użytkowej budynków lub ich części związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych	5,25 zł/m ²	+ 0,62 zł/m ²	5,87 zł/m²	5,87 zł/m²
5.	Od budynków pozostałych	6,40 zł/m ²	+ 0,80 zł/m ²	7,20 zł/m²	9,71 zł/m²
6.	Od gruntów pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych od 1 ha powierzchni	5,17 zł/h	+ 0,62 zł/h	5,79 zł/h	5,79 zł/h

7.	Od gruntów związanych z działalnością gospodarczą	0,98 zł/m ²	+ 0,12 zł/m ²	1,10 zł/m²	1,16 zł/m²
8.	Od gruntów pozostałych	0,52 zł/m ²	+ 0,06 zł/m ²	0,58 zł/m²	0,61 zł/m²
9.	Od budowli	2‰ ²	2‰	2‰	2‰
10.	Od gruntów niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji	3,40 zł/m ²	+ 0,41 zł/m ²	3,81 zł/m²	3,81 zł/m²

- b. podatek od środków transportowych na 2023 r. obliczyć na podstawie aktualnego wymiaru i stosowanych w roku 2022 stawek uwzględniając ich wzrost o 11,8 proc., prognozę zmian w bazie podatkowej i stawek minimalnych ogłoszonych przez Ministra Finansów.
- c. wpływy z podatku rolnego na poziomie przewidywanego wykonania roku 2022.
- d. z podatku leśnego na poziomie przewidywanego wykonania 2022 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 **należy odpowiednio wyodrębnić w § 0880 – Wpływy z opłaty prolongacyjnej, rozdział 75615 lub 75616** na poziomie przewidywanego wykonania roku 2022.
- f. wpływy z opłaty targowej na poziomie wykonania roku 2022 - § 0430 – Wpływy z opłaty targowej, rozdział 75616.

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

W kalkulacji dochodów przewidzieć utrzymanie stosowanych ulg i zwolnień podatkowych.

- e. wpływy z innych podatków pobieranych przez urzędy skarbowe oraz opłatę skarbową szacować na poziomie przewidywanego wykonania 2022r. 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 1 623,00 zł na jednego ucznia (Dział 801 Rozdział 80104 § 2030). Ilość uczniów do dotacji przedszkolnej przyjąć wg danych z SIO na dzień 30.09.2022r. Informacje przygotowuje Kierownik Referatu Finansów i Budżetu.
- f. 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.
- g. wpływy z czynszów za najem lokali komunalnych i socjalnych wchodzących w skład zasobów mieszkaniowych gminy obliczać na podstawie zawartych umów i stosowanych w 2022 roku stawek. Dane przygotowuje Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami.

- h. 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 oraz Kierownik Referatu Inwestycyjnego. Kierownik Referatu Rozwoju i Funduszy Zewnętrznych winien po stronie wydatków uwzględnić rezerwę na wkład własny gminy do projektów.
- i. dochody z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholi należy skalkulować w oparciu o wydane w 2022 r. i przewidywane do wydania w 2023 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 2022, 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 2022 roku. **Wydatki na wynagrodzenia obliczać należy według stanu zatrudnienia i stawek wynagrodzeń na 30.09.2021r.** Podejmować działania powodujące racjonalizację zużycia materiałów, **energii elektrycznej, kosztów ogrzewania pomieszczeń,** wydatków telekomunikacyjnych, itp.

W przypadku nie osiągnięcia przez pracownika minimalnego wynagrodzenia, należy dokonać regulacji do kwoty od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. do kwoty 3 490,00 zł brutto powiększonego o staż pracy, natomiast od 1 lipca 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. do kwoty 3 600,00 zł brutto powiększonego o staż pracy.

3 490,00 zł brutto w okresie 01.01.-30.06.2023r. obejmuje wynagrodzenie zasadnicze (**dotyczy szkół**).

3 600,00 zł brutto w okresie 01.07.-31.12.2023r. obejmuje wynagrodzenie zasadnicze (**dotyczy szkół**).

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

Wydatki na PPK zaplanować na poziomie przewidywanego wykonania roku 2022. Obowiązkowa wpłata pracodawcy w wysokości 1,5 % wynagrodzenia brutto pracowników.

Wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego zostaną zaplanowane w wysokości przyznanych środków poszczególnym sołectwom. Sołtysi sołectw przekazują do dnia 30 września 2022r. Burmistrzowi wnioski z listą zadań do realizacji w ramach funduszu sołeckiego, wraz z oszacowaniem kosztów i uzasadnieniem, uchwalony przez zebranie wiejskie.

2) **Szkoły** przygotowują 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.) z uwzględnieniem zmian wchodzących w życie z dniem 01.01.2023r. **Plany finansowe należy sporządzić wg działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej wg Załącznika nr 3 do zarządzenia.**

Przy planowaniu wydatków szkoły na wynagrodzenia pracowników szkoły, jednostki uwzględnią zatwierdzony arkusz organizacyjny szkoły na rok 2022/2023 z projektem miesięcy jesiennych roku szkolnego 2023/2024, 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 zaszerogowania na koniec września br.

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

- wynagrodzenia zasadnicze nauczycieli – **uwzględniając podwyżkę 0 %**,
- odprawy emerytalne, rentowe i nagrody jubileuszowe,
- nagrody dla nauczycieli,
- 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 2019 r. w wysokości **3 045,21 zł**, a dla pracowników obsługi kwotę bazową w wysokości **4 434,58 zł** (na poziomie roku 2022). 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.

Do projektu planu finansowego szkoły dołączą kalkulację planowanych wydatków pozapłacowych z częścią opisową uzasadniającą konieczność ich uregulowania. Burmistrz Bornego Sulinowa zastrzega sobie prawo weryfikacji zarówno wysokości kwot jak i potrzeb ujętych w projekcie planu finansowego sporządzonego wg Załącznika nr 2 do zarządzenia.

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:**

Miejska Biblioteka Publiczna w Bornem Sulinowie w projekcie planu finansowego po stronie przychodów zabezpieczy wkład własny na projekty związane z rozwijaniem bazy bibliotek i zmiany modernizacyjne w wysokości **30.000,00 zł**.

UWAGA:

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 przedstawią:

- 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 (Miejska Biblioteka Publiczna),
- 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,
- koszty obchodów XXX-lecia miasta Borne Sulinowo (MBP + CKiR).

Przy wyliczaniu wynagrodzeń należy uwzględnić zatrudnioną liczbę osób i stawki wynagrodzeń na dzień 30.09.2022r. Uwzględnić wzrost płacy minimalnej do kwoty 3 490,00 zł brutto powiększonego o staż pracy od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. i do kwoty 3 600,00 zł brutto powiększonego o staż pracy od 1 lipca 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. z uwzględnieniem ewentualnych zmian organizacyjnych, koniecznością wypłat odpraw rentowych, emerytalnych, nagród jubileuszowych, przewidywanymi zmianami organizacyjnymi do końca 2022 roku.

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

Przygotowując projekt planu finansowego na 2023 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).

Wynagrodzenia i pochodne wyliczą w oparciu o faktyczne zatrudnienie i stawki wynagrodzeń na dzień 30 września br., ze szczegółowym opisem ewentualnych zmian organizacyjnych i wyodrębnieniem różnic w planie spowodowanych zwiększeniem wykonywanego zakresu obowiązków, koniecznością wypłat odpraw rentowych, emerytalnych, nagród jubileuszowych, przewidywanymi zmianami organizacyjnymi do końca 2022 roku.

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, obligatoryjnych i fakultatywnych, świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego, dodatków mieszkaniowych, przewidzi także środki własne na dożywianie, na poziomie nie niższym niż w roku 2022 do programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” oraz środki własne na stypendia socjalne na poziomie roku 2022.

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 i § 2.

Wynagrodzenia i pochodne wyliczy w oparciu o regulaminowe zatrudnienie i stawki wynagrodzeń na dzień 30 września br., ze szczegółowym opisem ewentualnych zmian organizacyjnych i wyodrębnieniem różnic w planie spowodowanych zwiększeniem wykonywanego zakresu obowiązków, koniecznością wypłat odpraw rentowych, emerytalnych, nagród jubileuszowych, przewidywanymi zmianami organizacyjnymi do końca 2022 roku. Należy wyodrębnić, w ramach środków na wynagrodzenia, fundusz nagród zgodnie z Zarządzeniem Nr 86/2017 z dnia

5 grudnia 2017 roku. W/w dane przygotowuje 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;
- f) opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych dla telefonii stacjonarnej i odrębnie dla telefonii komórkowej;
- g) wydatki związane z prowadzeniem archiwum;
- h) odprawy emerytalno-rentowe oraz nagrody jubileuszowe pracowników Urzędu;
- i) planową kwotę na zatrudnienie pracowników w ramach prac interwencyjnych oraz robót publicznych;
- j) 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;
- k) kwotę zatrudnienia w ramach umów cywilnoprawnych (w porozumieniu ze Skarbnikiem Gminy i Sekretarzem Gminy);
- l) usługi pocztowe oraz prenumeratę czasopism;
- m) 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;
- n) wszystkie wydatki Rady Miejskiej z uwzględnieniem kwot diet dla radnych;
- o) wszystkie wydatki jednostek pomocniczych z uwzględnieniem kwot diet dla sołtysów i przewodniczących Rad Osiedli;
- p) wydatki dotyczące BHP;
- q) 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) wydatki związane z obchodami XXX-lecia miasta (dział 750 rozdział 75075);
- g) 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;
- c) realizowanymi przez Referat dochodami, planowanymi do pozyskania ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i źródeł zagranicznych;

- d) wkładem Gminy do 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 2023 r. na swoją działalność kwotę 6 zł na osobę zameldowaną na pobyt stały na terenie miasta Borne Sulinowo wg stanu na dzień 30.09.2022r. - poda dane o ilości osób;
- c) przedstawi projekt Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Borne Sulinowo na 2023 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) poda 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 2023;
- 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) wpływy i wydatki związane z opodatkowaniem gminnych zasobów nieruchomości oraz inne wydatki wynikające z zakresu działania Referatu;
- g) 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 z budżetu Unii Europejskiej; Przy ustalaniu kwoty poszczególnych zadań inwestycyjnych na rok 2023 należy uwzględnić możliwość realizacji przewidywanego zakresu robót oraz zaawansowania robót na koniec roku 2022;
- 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 dopłatami do ścieków i opróżnianiem zbiorników bezodpływowych;
- f) wydatki na usuwanie awarii melioracyjnych na terenie gminy;
- g) wysokość datków udziałowych za grunty należące do spółki wodnej na 2023 rok;
- h) wpływy ze sprzedaży drewna i wydatki związane z wycinką i pielęgnacją drzew;
- i) 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 kredytu i pożyczek;
- c) wydatki związane z obsługą długu publicznego, potencjalne planowane spłaty z tytułu poręczeń;
- d) wydatki reprezentacyjne wg paragrafów klasyfikacji budżetowej na poziomie przewidywanego wykonania roku 2022;
- e) zestawienie płac wraz z pochodnymi;
- f) pozostałe dochody nieuwzględnione przez inne Referaty;
- g) pozostałe wydatki wynikające z realizacji zadań Referatu.

Pracownik ds. oświaty przygotowuje wydatki związane z:

- a) konkursami przedmiotowymi;
- b) dotacjami dla niepublicznych przedszkoli;
- c) nagrodami rzeczowymi dla uczniów;
- d) stypendiami motywacyjnymi;
- e) doskonaleniem zawodowym nauczycieli;
- f) dowożeniem uczniów do szkół przez przewoźnika;
- g) awansem zawodowym nauczycieli;
- h) nagrodami dla nauczycieli;
- i) 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) założy kwotę rezerwy z tytułu reagowania kryzysowego.
- d) **UWAGA:** Przy planowaniu wydatków na funkcjonowanie OSP **nie należy** uwzględniać wydatków na zapłatę podatku od nieruchomości i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

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 2023.

§ 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 15.10.2022r.**

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.