

ZARZĄDZENIE NR 0050.90.2024.IX
PREZYDENTA MIASTA JELENIEJ GÓRY
z dnia 24 lipca 2024 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu Uchwały Budżetowej na rok 2025 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Jelenia Góra

Na podstawie art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz.1270 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1.

Zobowiązuję osoby kierujące departamentami lub osoby upoważnione oraz naczelników wydziałów Urzędu Miasta, kierowników jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu i samorządowych instytucji kultury do opracowania materiałów planistycznych do projektu Uchwały Budżetowej Miasta Jelenia Góra na rok 2025.

§ 2.

1. Przyjmuje się następujące założenia do projektu Uchwały Budżetowej Miasta Jelenia Góra na rok 2025 w zakresie dochodów:
 - 1) dochody ze sprzedaży budynków, lokali i gruntów zostaną wyszacowane przez właściwy rzeczowo Departament wraz z wykazem nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2025 roku i latach następnych. Wyszacowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego winny uwzględniać:
 - a) roczne raty z tytułu sprzedaży w latach ubiegłych lokali, budynków i gruntów,
 - b) wykaz proponowanych do sprzedaży w 2025 roku składników mienia (budynki, lokale, grunty), wraz z ich wstępną wyceną,
 - c) planowane wpływy na poczet zaległości. Należy przyjąć, że w roku 2025 będzie można egzekwować w pełnym zakresie,
 - d) dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;
 - 2) stawki dla podatków i opłat wg obwieszczenia Ministra Finansów w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2025;
 - 3) kierownicy jednostek organizacyjnych miasta oraz osoby kierujące departamentami lub osoby upoważnione i naczelnicy Urzędu Miasta przedstawią Prezydentowi Miasta **w terminie do 30.08.2024 r.** propozycje wzrostu cen świadczonych usług, uwzględniając rodzaj świadczonych usług i potencjalnych ich odbiorców oraz propozycję wzrostu stawek innych dochodów należnych Miastu;
 - 4) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych wyszacowane zostaną na podstawie prognoz Ministra Finansów wynikających z projektu ustawy budżetowej na rok 2025;

- 5) subwencja ogólna wyszacowana zostanie na podstawie prognoz Ministra Finansów wynikających z projektu ustawy budżetowej na rok 2025;
 - 6) dotacje z budżetu państwa na realizację zadań własnych i z zakresu administracji rządowej przyjmuje się w wielkościach wynikających z projektu ustawy budżetowej na rok 2025. Kwoty te zostaną określone na 2025 rok przez Wojewodę Dolnośląskiego do 25.10.2024 r.;
 - 7) dochody budżetu ujmuje się w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe, zgodnie z art. 212 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.);
 - 8) dochody z podatków i opłat lokalnych, do których stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa, szacuje się na podstawie:
 - a) prognozowanej wielkości powierzchni budynków i gruntów stanowiących podstawę opodatkowania,
 - b) prognozowanej wartości budowli stanowiącej podstawę opodatkowania,
 - c) przewidywanych skutków wprowadzenia ulg i zwolnień wynikających z decyzji organu podatkowego oraz uchwał Rady Miejskiej,
 - d) wpływów na poczet zaległości podatkowych.
2. Wyszacowane dochody należy przedłożyć Skarbnikowi Miasta, za pośrednictwem Wydziału Budżetu, **w terminie do 30.08.2024 r.**

§ 3.

1. Przyjmuje się następujące założenia do projektu Uchwały Budżetowej Miasta Jelenia Góra na rok 2025 w zakresie wydatków:
 - 1) zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych od dnia 1 stycznia 2022 roku planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

W związku z powyższym zobowiązuję osoby kierujące departamentami lub osoby upoważnione i naczelników wydziałów Urzędu Miasta oraz kierowników jednostek organizacyjnych miasta do:

 - a) ograniczenia wydatków bieżących do niezbędnego minimum,
 - b) uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,
 - c) zlecenia realizacji niektórych zadań innym podmiotom,
 - d) monitorowania zużycia mediów i ograniczenia ich zużycia,
 - e) zaplanowania wydatków przy założeniu braku możliwości przesunięcia środków z 2024 na 2025 rok jako wolnych środków z wykorzystaniem do realizacji wydatków bieżących,
 - f) poszukiwania innych źródeł finansowania działalności bieżącej, poprzez składanie wniosków do funduszy celowych, unijnych oraz innych dysponentów środków.

Informacje o podjętych działaniach oraz kalkulacje środków wraz z uzasadnieniem należy przedłożyć Skarbnikowi Miasta za pośrednictwem Wydziału Budżetu w nieprzekraczalnym terminie do **30.08.2024 r.**;

- 2) wydatki bieżące, bez wydatków na remonty i na obsługę długu, finansowane z dochodów własnych (bez subwencji i dotacji z budżetu państwa), przyjmuje się **na poziomie wykonania w 2024 roku**, z wyjątkiem wydatków na wynagrodzenia oraz wydatków określonych w pkt. od 3 do 9. Poziom wydatków przyjęty w projekcie budżetu na 2025 r. stanowi nieprzekraczalny limit, w ramach którego należy zabezpieczyć realizację zadań obligatoryjnych wynikających z obowiązujących przepisów (ustaw);
- 3) wydatki bieżące finansowane dotacją z budżetu państwa przyjmuje się w wielkościach wynikających z projektu ustawy budżetowej na rok 2025. Kwoty te zostaną określone przez Wojewodę Dolnośląskiego do 25.10.2024 r.;
- 4) wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi na 2025 rok, należy zaplanować z uwzględnieniem wzrostu wynagrodzenia minimalnego według wstępnych założeń Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2025 roku.
Kwoty mogą ulec zmianie po ogłoszeniu rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2025 roku;
- 5) rezerwy celowe zostaną utworzone w zależności od potrzeb i możliwości budżetu;
- 6) propozycje zadań remontowych winny obejmować w pierwszej kolejności zadania, których realizacja jest konieczna z uwagi na zalecenia pokontrolne służb i inspekcji, z przedstawieniem jakich służb i inspekcji dotyczą. Wykaz zadań remontowych należy przedłożyć Skarbnikowi Miasta i Pierwszemu Zastępcy Prezydenta jako kierującemu pracą Departamentu Rozwoju **w terminie do 30.08.2024 r.**;
- 7) planuje się środki na kolejną edycję Jeleniogórskiego Budżetu Obywatelskiego w kwocie 3 620 000 zł;
- 8) wydatki na realizację Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii planuje się na poziomie planowanych wpływów z opłat za udzielone zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na rok 2025. W materiałach planistycznych należy określić nazwę zadania i wielkość środków planowanych na realizację poszczególnych zadań. Uchwała Nr 442.XLVI.2022 w sprawie Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2022-2025 została podjęta 23.02.2022 r.;
- 9) wydatki na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi ustala się na poziomie dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

2. Zobowiązuję Biuro Prawne do wskazania jakie sprawy sądowe są w toku w momencie opracowywania projektu budżetu wraz z wyliczeniem ewentualnych negatywnych skutków finansowych z budżetu Miasta.
Powyższą informację należy przedłożyć Prezydentowi Miasta, za pośrednictwem Skarbnika Miasta, **w terminie do 30.08.2024 r.**
3. Materiały planistyczne w zakresie wydatków bieżących oraz inne opracowania i propozycje, o których mowa wyżej, należy przedłożyć Prezydentowi Miasta, za pośrednictwem Skarbnika Miasta, **w terminie do 30.08.2024 r.**
4. Plan wydatków jest nieprzekraczalny i niedotrzymanie tej zasady skutkuje naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.
5. Materiały planistyczne w zakresie dochodów i wydatków bieżących sporządzone przez jednostki oświatowo-wychowawcze należy przedłożyć Prezydentowi Miasta za pośrednictwem Departamentu Gospodarki Komunalnej i Spraw Społecznych/Wydziału Edukacji w terminie wyznaczonym przez Zastępcę Prezydenta jako kierującego pracami Departamentu Gospodarki Komunalnej i Spraw Społecznych. Wydział Edukacji przedkłada Skarbnikowi Miasta zbiorcze materiały planistyczne, wraz z opisem przyjętych kwot, na bieżące zadania w zakresie zadań jednostek oświatowo-wychowawczych **w terminie do 16.09.2024 r.**

§ 4.

1. Przyjmuje się następujące założenia do projektu Uchwały Budżetowej Miasta Jelenia Góra na rok 2025 w zakresie planowania zadań inwestycyjnych:
 - 1) projekt planu zadań inwestycyjnych winien uwzględniać:
 - a) zadania kontynuowane, z podziałem na lata realizacji i źródła finansowania, a w odniesieniu do zadań współfinansowanych środkami ze źródeł zewnętrznych, aktualny stan prac,
 - b) zadania, które są przewidziane do realizacji m.in. przy udziale środków Unii Europejskiej, środków finansowych budżetu państwa, funduszy celowych lub innych środków pomocowych, z wyszczególnieniem poszczególnych środków,
 - c) środki finansowe na pozyskiwanie gruntów do zasobu gminnego oraz na zwroty nakładów poniesionych na gruntach i w obiektach komunalnych.
2. Informacje w zakresie zadań inwestycyjnych kontynuowanych i nowych należy przedłożyć Skarbnikowi Miasta i Pierwszemu Zastępcy Prezydenta jako kierującemu pracą Departamentu Rozwoju **w terminie do 30.08.2024 r.**

Departament Rozwoju przedkłada Skarbnikowi Miasta zbiorczą informację w zakresie zadań inwestycyjnych wraz ze źródłami sfinansowania oraz w podziale na zadania kontynuowane i zadania nowe **w terminie do 13.09.2024 r.**

Informację w zakresie złożonych wniosków o dofinansowanie zadań ze źródeł zewnętrznych oraz skutków finansowych dla budżetu miasta należy przedłożyć Skarbnikowi Miasta **w terminie do 13.09.2024 r.**

§ 5.

W materiałach planistycznych do projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej należy wyróżnić zadania realizowane ze Strategii Rozwoju Miasta.

§ 6.

1. Zgodnie z art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz.1270 z późn. zm.), równoległe z projektem Uchwały Budżetowej na rok 2025, winien być opracowany projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Jelenia Góra, zwany dalej WPF.
2. Zobowiązuję osoby kierujące departamentami lub osoby upoważnione i naczelników wydziałów Urzędu Miasta oraz kierowników jednostek organizacyjnych miasta do przygotowania materiałów planistycznych umożliwiających opracowanie WPF, tj. w szczególności do przedstawienia wykazu przedsięwzięć przewidzianych do realizacji, zgodnie z podpisanymi umowami, z podaniem informacji, o których mowa w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.
Każde przedsięwzięcie winno być ujęte w:
 - 1) Tabeli 11 – Wykaz przedsięwzięć wieloletnich realizowanych w zakresie wydatków bieżących;
 - 2) Tabeli 12 – Wykaz przedsięwzięć wieloletnich realizowanych w zakresie wydatków majątkowych;oraz zawierać objaśnienia do przyjętych wartości wraz z informacją czy zadania wynikają ze Strategii Rozwoju Miasta.
3. Materiały planistyczne do WPF należy przedłożyć Skarbnikowi Miasta i Pierwszemu Zastępcy Prezydenta jako kierującemu pracą Departamentu Rozwoju **w terminie do 30.08.2024 r.**

Departament Rozwoju opracowuje zbiorczy wykaz przedsięwzięć do WPF i przedkłada Skarbnikowi Miasta **w terminie do 13.09.2024 r.**

§ 7.

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych miasta przedkładają materiały planistyczne do odpowiednich wydziałów merytorycznych w terminach uzgodnionych z naczelnikami tych wydziałów.
2. Na podstawie otrzymanych materiałów planistycznych Skarbnik Miasta i Pierwszy Zastępca Prezydenta jako kierujący pracą Departamentu Rozwoju opracowują i przedstawiają Prezydentowi Miasta:
 - 1) zbiorcze zestawienie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów do projektu Uchwały Budżetowej;
 - 2) projekt WPF wraz z prognozą długu miasta i jego spłaty;
– celem dokonania ich weryfikacji i ustalenia ostatecznych wersji.

§ 8.

1. Materiały planistyczne obejmują dane niezbędne do opracowania projektu Uchwały Budżetowej na rok 2025 oraz WPF, tj.:
 - 1) prognozowane dochody w szczególności: dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej, w podziale na bieżące i majątkowe, według źródeł ich powstawania,

- w tym w szczególności z tytułu dotacji i środków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp;
- 2) planowane wydatki, z wyodrębnieniem zadań własnych, zleconych i realizowanych na podstawie porozumień, w układzie: dział, rozdział, paragraf, z podziałem na:

- a) **wydatki bieżące** wraz ze szczegółową kalkulacją i objaśnieniami z podziałem na obligatoryjne i pozostałe, w tym w szczególności na:

- wydatki jednostek budżetowych, w tym na:
 - ✓ *wynagrodzenia,*
 - ✓ *Pracownicze Plany Kapitałowe,*
 - ✓ *składki od wynagrodzeń,*
 - ✓ *odpisy na ZFŚS,*
 - ✓ *wydatki związane z realizacją ich zadań statutowych obligatoryjnych ze szczególnym uwzględnieniem zabezpieczenia bieżącego funkcjonowania, tj. media,*
 - ✓ *zadania remontowe,*
 - ✓ *pozostałe zadania,*
- dotacje na zadania bieżące, w podziale na jednostki sektora finansów publicznych i jednostki spoza sektora finansów publicznych oraz na dotacje przedmiotowe, podmiotowe i celowe,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego, z podziałem na:
 - ✓ *budżet Unii Europejskiej,*
 - ✓ *budżet krajowy, z tego:*
 - *środki własne Miasta,*
 - *środki z budżetu państwa (dochody),*
 - *inne (np. fundusze celowe),*
 - ✓ *wyprzedzające finansowanie,*
- wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego,

- b) **wydatki majątkowe** wraz z objaśnieniami, z podziałem na:

- dotacje,
- inwestycje i zakupy inwestycyjne,
- programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego, z podziałem na:
 - ✓ *budżet Unii Europejskiej,*
 - ✓ *budżet krajowy, z tego:*
 - *środki własne Miasta,*
 - *środki z budżetu państwa (dochody),*
 - *inne (np. fundusze celowe),*
 - ✓ *wyprzedzające finansowanie,*
- zakup i objęcie akcji i udziałów,
- wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego;

- 3) plany przychodów i wydatków samorządowego zakładu budżetowego, ze wskazaniem:
 - a) wielkości dotacji z budżetu miasta,
 - b) wydatków na wynagrodzenia osobowe,wraz ze szczegółowymi objaśnieniami do planowanych kwot;
 - 4) plany dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów jednostek budżetowych, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 roku Prawo oświatowe, o których mowa w art. 223 ust. 1 uofp, oraz wydatków nimi finansowanych;
 - 5) dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ze szczegółowością: dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej;
 - 6) dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, w podziale na dochody, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa oraz na dochody jednostki samorządu terytorialnego;
 - 7) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki na realizację zadań określonych w Miejskim Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii;
 - 8) wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, z podziałem na dochody i wydatki gminy i powiatu;
 - 9) wpływy i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi;
 - 10) wykaz przedsięwzięć do WPF;
 - 11) prognozę długu miasta w 2025 r. i jego spłaty w latach następnych.
2. Dane liczbowe zawarte w tabelach od nr 1 do nr 15 prezentowane są w zaokrągleniu do pełnych złotych, za wyjątkiem kwot dotacji celowych z budżetu państwa, środków Unii Europejskiej itp.
 3. Przy opracowywaniu materiałów planistycznych należy wykorzystać tabele 1 – 15, załączone do zarządzenia. Tabele należy sporządzić odrębnie na zadania własne, na zadania własne finansowane dotacjami z budżetu państwa, na zadania zlecone finansowane dotacjami z budżetu państwa i na zadania realizowane na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego.
 4. Przed złożeniem materiałów planistycznych na 2025 r. przez poszczególne wydziały Urzędu Miasta, materiały te podlegają opiniowaniu przez osoby kierujące departamentem lub osoby upoważnione, zgodnie z zakresem nadzorowanych spraw określonych zarządzeniem Prezydenta Miasta w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Jelenia Góra.

§ 9.

Radni Rady Miejskiej, Rada Dzielnicy Uzdrawiskowej Cieplice, Komisje Rady Miejskiej oraz Kluby Radnych składają wnioski do projektu budżetu na 2025 rok za pośrednictwem

Biura Rady Miejskiej w terminie do 13.09.2024 r., zgodnie z załączonym wzorem wniosku. Przedstawione przez Państwa Radnych wnioski zostaną poddane analizie, a następnie w zależności od możliwości finansowych i prawnych zostaną ujęte w budżecie. Sposób załatwienia wniosku budżetowego nie wymaga udzielenia odpowiedzi pisemnej. Biuro Rady Miejskiej przekazuje wnioski do Skarbnika Miasta oraz kopie wniosków do wydziałów merytorycznych.

§ 10.

Przy opracowywaniu materiałów planistycznych na rok 2025 należy ponadto uwzględnić:

- 1) założenia makroekonomiczne do projektu budżetu państwa na rok 2025;
- 2) zmiany dochodów budżetu Miasta Jelenia Góra wynikające ze zmian przepisów ustawy o podatku od osób fizycznych oraz ustawy o podatku od osób prawnych;
- 3) obowiązujące akty prawne, w tym m.in.:
 - a) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz.1270 z późn. zm.),
 - b) ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 356),
 - c) rozporządzenie 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 z późn. zm.),
 - d) ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571 z późn. zm.),
 - e) inne opublikowane akty prawne, które wywierają skutki finansowe dla budżetu miasta na 2025 rok,
 - f) oraz projekty aktów prawnych, które mogą wywierać skutki finansowe dla budżetu miasta na 2025 rok.

§ 11.

Zarządzenie w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu Uchwały Budżetowej na rok 2025 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Jelenia Góra sporządzono na podstawie przepisów obowiązujących na dzień wydania zarządzenia. Zmiany w aktach prawnych oraz wysokości dochodów mogą skutkować korektą w przyjętych założeniach do projektu budżetu i Wieloletniej Prognozie Finansowej na 2025 rok.

§ 12.

Materiały planistyczne należy przekazać w formie papierowej i w formie elektronicznej.

§ 13.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Z up. Prezydenta Miasta Jeleniej Góry

Renata Kwiatek
Zastępca Prezydenta Miasta