

ZARZĄDZENIE NR 105/2023
BURMISTRZA MIASTA GOSTYNINA
z dnia 24 sierpnia 2023 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok i aktualizacji wieloletniej prognozy finansowej Miasta Gostynina.

Na podstawie art. 30 ust. 1 i 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40) oraz § 2 i 3 uchwały Nr 266/LI/10 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 28 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Gostynina zarządzam, co następuje:

§ 1

Określam założenia do projektu budżetu Miasta Gostynina na 2024 rok oraz do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuję naczelników wydziałów Urzędu Miasta Gostynina, samodzielne stanowiska oraz dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych, dyrektorów samorządowych instytucji kultury do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2024 rok i aktualizacji wieloletniej prognozy finansowej Miasta Gostynina w terminach określonych w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 3

W materiałach planistycznych należy uwzględnić podstawowe parametry przyjęte do prac nad projektem budżetu na 2024 rok oraz wieloletnią prognozą finansową określone w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 4

Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom komórek organizacyjnych Urzędu Miasta, samodzielnym stanowiskom, dyrektorom i kierownikom jednostek organizacyjnych i instytucji kultury, natomiast nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Zastępcy Burmistrza, Skarbnikowi i Sekretarzowi.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Gostynina.

Burmistrz Miasta Gostynina

Paweł Witold Kalinowski

ZAŁOŻENIA I WYTYCZNE DO PROJEKTU BUDŻETU MIASTA GOSTYNINA NA 2024 ROK ORAZ WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ

I. Założenia ogólne

Założenia do projektu budżetu Miasta Gostynina na 2024 rok zostały opracowane w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i inne akty wewnętrzne, w tym w szczególności:

1. ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40);
2. ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz.2267 z późn. zm.);
3. ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. z. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.);
4. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).

Podstawą konstrukcji projektu budżetu na 2024 rok będą:

1. przepisy prawa zewnętrznego (ustawy i rozporządzenia);
2. przepisy prawa wewnętrznego (uchwały Rady Miejskiej w Gostyninie i Zarządzenia Burmistrza Miasta Gostynina) mające wpływ na budżet Miasta;
3. informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych gminie kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych;
4. informacje o dochodach z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych oraz innych podatków i dochodów przekazywanych przez urzędy skarbowe na poziomie przewidywanego wykonania roku 2023 z uwzględnieniem zmian przepisów prawa oraz pozyskanych informacjach w zakresie kształtowania się tych dochodów;
5. zawarte porozumienia i umowy przez Gminę Miasta Gostynina z innymi podmiotami;
6. wskaźniki makroekonomiczne, przyjęte w założeniach do projektu budżetu państwa na 2024 rok, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych.

Przy opracowywaniu materiałów planistycznych na 2024 rok należy uwzględnić:

1. prognozowany wskaźnik inflacji – 6,6 %;
2. prognozowany wzrost płacy minimalnej od stycznia 2024 i od lipca 2024;
3. prognozowany wzrost minimalnej stawki godzinowej od stycznia 2024 i od lipca 2024.

II. Założenia dotyczące dochodów i przychodów.

1. Szacowanie dochodów powinno opierać się na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.
2. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację. **Założony plan wpływów winien być realny do wykonania.** Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.
3. Dochody z podatków i opłat lokalnych winny być planowane na poziomie dochodów z 2023 roku z uwzględnieniem w szczególności: zmian w wysokości stawek podatkowych, wzrostu i zmniejszenia ilości podatników, skutków udzielonych ulg i zwolnień wynikających z uchwał Rady Miejskiej oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2024 rok należy uwzględnić również sytuację płatniczą największych podatników gminy oraz poziom windykacji zaległości podatkowych.
4. Dochody z majątku gminy (w tym: dzierżawy, użytkowania wieczystego, z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności, dochody ze sprzedaży majątku) należy szacować na podstawie zawartych umów z uwzględnieniem stopnia realizacji tych dochodów w latach poprzednich. Propozycja dochodów ze sprzedaży majątku powinna zawierać szczegółowy wykaz nieruchomości proponowanych do zbycia, ich stan przygotowania formalno-prawny do zbycia oraz szacunkowe ich wartości możliwe do uzyskania.
5. Wysokość planowanych dochodów z opłaty planistycznej, adiacenckiej oraz zajęcia pasa drogowego, powinna uwzględniać przewidywane wpływy wynikające z wydanych decyzji.
6. Dochody z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych należy skalkulować na podstawie wydanych zezwoleń, które będą obowiązywały w 2024 roku z uwzględnieniem przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.
7. Pozostałe dochody planuje się wg przewidywanego wykonania w 2023 r.
8. Wysokość dochodów z tytułu udziału gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, dotacji celowych, subwencji i pomocy finansowej uwzględniona zostanie na podstawie zawartych umów, kalkulacji Ministerstwa Finansów oraz informacji przekazanych przez poszczególnych dysponentów części budżetowych.
9. Środki zewnętrzne należy zaplanować zgodnie z przewidywanymi terminami ich otrzymania.
10. Przychody budżetu zaplanowane zostaną zgodnie z aktualną Wieloletnią Prognozą Finansową.
11. Rozchody budżetu zaplanowane zostaną zgodnie z aktualnymi harmonogramami spłat kredytów i pożyczki.

III. Założenia dotyczące wydatków i przedsięwzięć

1. Wydatki budżetu Miasta na 2024 rok planowane będą w warunkach ograniczonych możliwości finansowych przy założeniu zapewnienia finansowania wydatków „sztywnych” oraz zobowiązań wynikających z umów długoterminowych. **Ograniczone możliwości finansowe budżetu gminy miasta Gostynina** wymagają od dysponentów środków budżetowych zwiększenia efektywności gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe wydatki bieżące. Konieczne będzie utrzymanie podwyższonej dyscypliny budżetowej m.in. poprzez rygorystyczne przestrzeganie zasady oszczędności określonej w ustawie o finansach publicznych – jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.
2. **Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny, celowy i oszczędny z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych oraz zadań kontynuowanych i wynikających z zawartych umów, porozumień.**
3. Wyboru zadań przy konstruowaniu budżetu – zarówno w części bieżącej, jak i majątkowej – należy dokonywać biorąc przede wszystkim pod uwagę:
 - 1) zadania kontynuowane, na realizację których zaciągnięto zobowiązania podpisując umowy wieloletnie z wykonawcami/dostawcami towarów i usług;
 - 2) przy wyborze zadań mających charakter remontowy (wydatki bieżące) oraz zadań inwestycyjnych (wydatki majątkowe) należy kierować się głównie wykazem przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Gostynina;
 - **Poprzez wydatki bieżące należy rozumieć remonty (klasyfikowane w szczególności w § 4270). Za „remont” można uznać wszelkie działania przywracające pierwotny stan techniczny środka trwałego wraz z wymianą zużytych składników technicznych, które służą odtworzeniu cech, funkcji obiektów i urządzeń;**
 - **Natomiast poprzez wydatki majątkowe należy rozumieć wydatki na zadania inwestycyjne (klasyfikowane w §§ od 6010 do 6800) związane z zakupem, powstaniem, wytworzeniem, budową, przebudową, adaptacją lub modernizacją środka trwałego o wartości powyżej 10.000,00 zł, które dodają nowe funkcje, powiększają obiekt;**
 - 3) możliwość uzyskania dofinansowania ze źródeł zewnętrznych – w szczególności pochodzących z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej;
 - 4) zadania mające szczególne znaczenie dla rozwoju miasta i poprawy jakości życia jego mieszkańców;
 - 5) zadania, które zapewnią niezbędne usługi zaspokajające potrzeby dużej liczby mieszkańców.
4. Wydatki bieżące należy skalkulować na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2023, z którego należy wyłączyć wszystkie zwiększenia o charakterze

- jednorazowym oraz wydatki na zadania zakończone w 2023 r. i nie wymagające kontynuacji w roku 2024, a powiększonego o dodatkowe zadania roku przyszłego.
5. Wynagrodzenia osobowe należy kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 31.08.2023 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2023 r. oraz w roku 2024. Dodatkowo należy skalkulować środki niezbędne na wypłaty odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz innych wypłat wynikających z przepisów prawa.
 6. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe należy kalkulować wg planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych środków na realizację każdej z nich.
 7. Wysokość środków na dodatkowe wynagrodzenie roczne projektuje się w oparciu o ustawę z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j. Dz. U. z 2023r., poz. 1690). Do projektowania ww wydatków należy przyjąć przewidywane na etapie tworzenia materiałów planistycznych planowane wykonanie wynagrodzeń w 2023 roku, przy uwzględnieniu obniżenia podstawy do naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o absencję zatrudnionych i uprawnionych pracowników.
 8. Wysokość środków na składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy planuje się przyjmując za podstawę naliczenia - projektowaną w 2024 roku wielkość wynagrodzeń osobowych, wynagrodzeń bezosobowych i dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz obowiązujące procentowe stawki składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy.
 9. Odpis na ZFŚS oblicza się wg przewidywanego stanu zatrudnienia na dzień 31.12.2023 roku z uwzględnieniem planowanych wzrostów zatrudniania zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (Dz. U. z 2009 r. nr 43 poz. 349). Za podstawę naliczenia odpisu na 2024 rok przyjmuje się stawkę odpisu podstawowego:
 - 1) dla pracowników w wysokości 1.914,34 zł;
 - 2) dla emerytów i rencistów w wysokości 319,06 zł.W przypadku zmiany podstawy naliczania odpisu, stawki odpisu zostaną skorygowane do obowiązujących.
 10. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz.984 z późn. zm.).
 11. Należy przewidzieć koszty opłat sądowych – § 4610 – (do ustalenia w porozumieniu z Zespołem Prawnym) w zakresie prowadzonych spraw sądowych należących do zakresu poszczególnych komórek i jednostek.
 12. Planując wydatki na remonty bieżące zabezpieczające mienie komunalne należy wskazać planowany zakres rzeczowy, uzasadnić konieczność ich przeprowadzenia, sporządzić szczegółową kalkulację (np. kosztorys szacunkowy) oraz wskazać termin

rozpoczęcia i zakończenia realizacji remontu. W pierwszej kolejności należy zaplanować remonty związane z decyzjami i nakazami organów nadzoru i z zagrożeniem zdrowia lub życia (do przedkładanego materiału planistycznego należy załączyć kopie takich decyzji).

Do wydatków remontowych zalicza się również wydatki o charakterze konserwacyjnym, mające na celu utrzymanie składnika majątkowego w należyтым stanie technicznym, zapobiegające przedwczesnemu niszczeniu, nie powodujące zmian sposobu używania obiektu.

13. Wydatki na utrzymanie obiektów oddanych do użytkowania w 2023 roku należy zaplanować na okres pełnego roku.
14. Wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska.
15. Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych należy proponować na realizację określonych zadań gminy Miasta Gostynina z podaniem kwoty dotacji i zakresu rzeczowego zleconego zadania na załączniku **2a** do niniejszego zarządzenia
16. Należy przeprowadzić analizę wydatków na realizację projektów współfinansowanych ze środków unijnych w podziale na część finansowaną z budżetu UE i budżetu krajowego. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków Unii Europejskiej należy oszacować w wysokości wynikającej z zawartych umów lub z zatwierdzonych wniosków aplikacyjnych gwarantujących Miastu otrzymanie dofinansowania.
17. Należy przeprowadzić analizę wydatków na realizację projektów współfinansowanych ze środków innych niż unijne (np. Polski Ład, RFIL inne) w podziale na część finansowaną z dofinansowania I wkład własny. Wydatki na zadania realizowane z udziałem tych środków należy oszacować w wysokości wynikającej z zawartych umów lub z zatwierdzonych wniosków aplikacyjnych gwarantujących Miastu otrzymanie dofinansowania.
- 18. Zgodnie z ustawą o finansach publicznych planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące. W związku z powyższym zobowiązuję naczelników wydziałów Urzędu Miasta, dyrektorów jednostek oświatowych, instytucji kultury oraz dyrektorów i kierowników pozostałych jednostek do:**
 - 1) ograniczania wydatków bieżących;**
 - 2) uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów;**
 - 3) zaproponowania zmian w zakresie realizacji zadań;**
 - 4) monitorowania zużycia mediów i ograniczania ich zużycia.**
19. Przy planowaniu wydatków majątkowych na rok 2024 i lata następne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania kontynuowane przewidziane do zakończenia w 2024 roku oraz zadania z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym.

20. Wydatki majątkowe określa się w wysokościach umożliwiającym wykonanie zadania z uwzględnieniem szacunków kosztorysowych i wartości rynkowych. Należy przy tym opisać zadanie ze wskazaniem w szczególności:
- 1) nazwy i celu,
 - 2) daty rozpoczęcia i zakończenia robót,
 - 3) ogólnego kosztu inwestycji (wartość kosztorysowa),
 - 4) nakładów poniesionych i do poniesienia w roku 2023,
 - 5) stanu zaawansowania robót, źródeł finansowania (budżet miasta i inne).
20. Planowanie środków na nowe inwestycje roczne i zakupy inwestycyjne roczne, może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach, na podstawie możliwości i ograniczeń finansowych wyznaczonych przez reguły fiskalne wynikające z ustawy o finansach publicznych, a określone w Wieloletniej Prognozie Finansowej.
21. Procedury planowania podlegają realizowane i planowane do realizacji zadania wieloletnie przedstawiane w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej w podziale na przedsięwzięcia bieżące i majątkowe.
22. Naczelnicy wydziałów, samodzielne stanowiska, kierownicy i dyrektorzy jednostek organizacyjnych sporządzają wykaz realizowanych lub planowanych do realizacji przedsięwzięć wieloletnich, tj. programów, projektów lub zadań inwestycyjnych, których wynikające płatności wykraczają poza rok 2023.
23. Wykaz przedsięwzięć wieloletnich sporządzić należy na załączniku nr 7 do niniejszego zarządzenia, wyszczególniając:
- 1) pełną nazwę przedsięwzięcia;
 - 2) numer i datę zawarcia umowy;
 - 3) cel zadania;
 - 4) okres realizacji projektu – "od roku.... do roku";
 - 5) łączne nakłady finansowe, w tym:
 - poniesione przed rokiem 2023 (należy w uzupełnieniu wypisać wszystkie zawarte do tej daty umowy podając: datę zawarcia, nazwę wykonawcy, przedmiot umowy, kwotę brutto i termin jej realizacji),
 - planowane wydatki do poniesienia w 2023 roku,
 - planowane wydatki w 2024 roku i latach następnych.
24. **Wykaz środków na wydatki majątkowe na rok 2024 i lata następne oraz wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne roczne, planowane przez wydziały, samodzielne stanowiska oraz jednostki organizacyjne do realizacji w 2024 roku wraz z kartą zadania inwestycyjnego lub kartą przedsięwzięcia winien być przed złożeniem do Skarbnika uzgodniony z Burmistrzem.**
25. Jeżeli po przedłożeniu materiału planistycznego, przedsięwzięcia lub zadania jednorocznego, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w 2023 roku należy w terminie **do 06 listopada 2023 roku** przekazać do wydziału finansowego informację wg ust. 23 (na wskazanym załączniku do niniejszego zarządzenia).

26. W przypadku przedsięwzięć wieloletnich, realizowanych przy udziale środków zewnętrznych, naczelnik wydziału pozyskiwania środków zewnętrznych, przedstawia szczegółową informację o źródłach finansowania przedsięwzięcia w poszczególnych latach (wg załącznika nr **7b** do niniejszego zarządzenia), uwzględniając:

- 1) całkowitą wartość zadania, netto i brutto, w rozbiciu na koszty kwalifikowalne i niekwalifikowalne,
- 2) wysokość wydatków do poniesienia w poszczególnych latach zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym,
- 3) wysokość dotacji planowanych w związku z realizacją zadania, w rozbiciu na poszczególne lata.

IV. Przygotowanie materiałów planistycznych

1. Projekty budżetów mają być rzetelną, realną prognozą niezbędnych potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych z uwzględnieniem możliwości finansowych Miasta.
2. Materiały planistyczne należy sporządzić w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział i §), z podziałem na bieżące i majątkowe, w formie opisowej i tabelarycznej i przekazać do Wydziału Finansowego **w nieprzekraczalnym terminie do 02 października 2023 roku**, z zastrzeżeniem pkt 7 poniżej.
3. Część opisową należy opracować w podziale na działy, rozdziały i paragrafy (przy inwestycjach na poszczególne zadania), natomiast część tabelaryczną zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia.
4. W przypadku znacznego wzrostu wydatków w stosunku do bieżącego roku i braku szczegółowej kalkulacji oraz ich uzasadnienia Skarbnik Miasta zwróci się do osób odpowiedzialnych za przygotowanie materiałów planistycznych o przedstawienie szczegółowej kalkulacji i uzasadnienia tego wzrostu.
5. Otrzymane materiały podlegają analizie i weryfikacji przez Burmistrza i mogą ulec zmianie. Wszelkie zmiany wprowadzone w trakcie prac nad projektem budżetu powodują konieczność niezwłocznej aktualizacji planów do zmian wprowadzonych przez Burmistrza. Materiały planistyczne zostaną zwrócone naczelnikom wydziałów Urzędu Miasta, samodzielnym stanowiskom, dyrektorom, kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta w celu dokonania ich korekty.
6. Naczelnicy wydziałów, samodzielne stanowiska Urzędu Miasta sporządzają materiały planistyczne na drukach stanowiących Załączniki od nr 1 do nr 7b do Założeń i wytycznych do projektu budżetu miasta Gostynina na 2024 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej, zgodnie z zakresem merytorycznym komórki organizacyjnej lub samodzielnego stanowiska.
7. Dyrektorzy jednostek budżetowych oświatowych składają swoje projekty planów finansowych na druku stanowiącym Załącznik nr 8 oraz Załącznik nr 15 Dyrektorowi MZESiP **w nieprzekraczalnym terminie do 20 września 2023 roku.**

8. **Dyrektor** MZESiP sporządza zbiorczy plan finansowy według klasyfikacji budżetowej oraz poszczególnych placówek na druku stanowiącym Załącznik nr 8a do Założeń i wytycznych do projektu budżetu miasta Gostynina na 2024 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej i przekazuje w nieprzekraczalnym terminie do **09 października 2023 roku** wraz z Załącznikiem nr 15 z poszczególnych jednostek oświatowych.
9. Kierownik MOPS sporządza materiały planistyczne na drukach stanowiących Załączniki od nr 9 do nr 10 wraz z Załącznikiem nr 15 do Założeń i wytycznych do projektu budżetu miasta Gostynina na 2024 rok oraz wieloletnie] prognozy finansowej.
10. Dyrektor MOSiR sporządza materiały planistyczne na druku stanowiącym Załącznik nr 11 wraz z Załącznikiem nr 15 do Założeń i wytycznych do projektu budżetu miasta Gostynina na 2024 rok oraz wieloletnie] prognozy finansowej.
11. Dyrektor MZESiP sporządza materiały planistyczne na druku stanowiącym Załącznik nr 12 wraz z Załącznikiem nr 15 do Założeń i wytycznych do projektu budżetu miasta gostynina na 2024 rok oraz wieloletnie] prognozy finansowej.
12. Dyrektorzy instytucji kultury przedkładają materiały planistyczne – projekty planów finansowych instytucji kultury na druku stanowiącym Załącznik nr 13 wraz z Załącznikiem nr 15 do Założeń i wytycznych do projektu budżetu miasta gostynina na 2024 rok oraz wieloletnie] prognozy finansowej wraz z planem działalności statutowej.
13. Kierownik KLUBU DZIECIĘCEGO "UŚMIECH MALUCHA" sporządza materiały planistyczne na druku stanowiącym Załącznik nr 14 wraz z Załącznikiem nr 15 do Założeń i wytycznych do projektu budżetu miasta Gostynina na 2024 rok oraz wieloletnie] prognozy finansowej.
14. Dopuszcza się możliwość dołączenia innych druków, które zdaniem osób odpowiedzialnych za sporządzenie projektu budżetu są niezbędne przy projektowaniu budżetu.

Burmistrz Miasta Gostynina

Paweł Witold Kalinowski