

ZARZĄDZENIE NR OOG.0050.411.2023
WÓJTA GMINY STARE MIASTO

z dnia 14 września 2023 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 roku, poz. 40, 572, 1463 i 1688) w związku z art. 226, art. 227, art. 233, art. 235, art. 236 i art. 237 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270, 1273, 497, 1407 i 1641) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zobowiązuję się osoby kierujące pracami poszczególnych komórek organizacyjnych, pracowników samodzielnych stanowisk Urzędu Gminy Stare Miasto oraz dyrektorów i kierowników gminnych jednostek organizacyjnych do opracowania i przedłożenia w terminie do dnia 13 października 2023 r. materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok.

§ 2. Określa się zasady konstrukcji budżetu na 2024 rok oraz założenia w zakresie prognozowania dochodów i wydatków budżetowych na 2024 rok i lata następne, zgodnie z zał. nr 1.

§ 3. 2. Określa się zakres i szczegółowość materiałów planistycznych do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stare Miasto, zgodnie z załącznikiem Nr 2.

§ 4. Określa się wzory druków do projektu budżetu na 2024 rok, zgodnie załącznikami.

§ 5. Założenia określone niniejszym zarządzeniem mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie formy określonej przez Wójta Gminy Stare Miasto.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy

Dariusz Puchała

Zasady konstrukcji projektu budżetu na 2024 rok

§ 1

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok należy opracować zgodnie z:
 - 1) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270, 1273, 497, 1407 i 1641),
 - 2) ustawą z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022 r., poz. 2267 oraz Dz. U. z 2023 r., 1586),
 - 3) rozporządzenia 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 zmianami),
 - 4) innymi przepisami prawa,
 - 5) warunkami zawartych umów i porozumień,
 - 6) stosowanymi w praktyce formami przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

§ 2

2. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, którymi należy kierować się przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2024 rok:
 - 1) wzrost PKB o 3%,
 - 2) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 6,6%,
 - 3) nominalny wzrost wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń w gospodarce narodowej o 9,7% (w tym administracja i obsługa we wszystkich jednostkach organizacyjnych),
 - 4) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2024 roku, zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 września 2023 roku (Dz. U. z 2023 r., poz. 1893) będzie wynosiło:
 - od 1 stycznia 2024 roku - 4.242,00 zł. brutto,
 - od 1 lipca 2024 roku - 4300,00 zł. brutto,
 - 5) minimalna stawka godzinowa w 2024 roku, zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 września 2023 roku, będzie wynosiła:
 - od 1 stycznia 2024 roku – 27,70 zł.
 - od 1 lipca 2024 roku – 28,10 zł.
 - 6) odpis na ZFŚS z uwzględnieniem zmian od 01 lipca 2023 roku
 - na jednego zatrudnionego w tzw. normalnych warunkach pracy 1.914,34 zł
 - na jednego pracownika wykonującego prace w szczególnych warunkach lub prace o szczególnym charakterze 2.552,45 zł.
 - na każdego emeryta i rencistę, nad którym zakład sprawuje opiekę 319,06 zł.
 - zwiększenie na każdą osobę zatrudnioną, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności 319,06 zł.

- jednego nauczyciela zatrudnionego w pełnym wymiarze zajęć 3.891,58 zł.

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2024 rok

§ 3

1. Podstawą planowania dochodów na 2024 rok jest przewidywane ich wykonanie w roku 2023,
2. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych,
3. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2024 rok należy uwzględnić:
 - 1) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2023,
 - 2) informacje uzyskane o kwotach przyznanych dotacji, subwencji, prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych,
 - 3) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
 - 4) poziom windykacji zaległości,
 - 5) podpisane umowy, w tym na zadania z Polskiego Ładu,
 - 6) planowane zmiany wynikające ze zmieniających się przepisów,
4. 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.
5. Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:
 - 1) dotacje na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w kwotach podanych przez Wojewodę Wielkopolskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze,
 - 2) subwencje w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
 - 3) udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i od osób prawnych w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
 - 4) dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego na podstawie porozumień i umów,
 - 5) dochody z podatków i opłat lokalnych zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych, zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa GUS i Obwieszczenia Ministra Finansów,
 - 6) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie przewidywanych stawek, uwzględniając wskaźnik ściągальności, przy założeniu bilansowania systemu gospodarki odpadami,
 - 7) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2024 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
 - 8) zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej, Polskiego Ładu z uwzględnieniem terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji.

Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2024 rok

§ 4

1. Planowanie wydatków na 2024 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2023, które jednocześnie stanowi podstawę limitów wydatków bieżących,
2. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242-243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
3. Wszelkie działania realizowane przez Gminę Stare Miasto muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
4. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów. Ustala się priorytety wydatków budżetowych:
 - 1) zapewnienie środków na wieloletnie programy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym wykazie przedsięwzięć do WPF,
 - 2) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie, w tym wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń. Wydatki na wpłaty dotyczące PPK ze strony pracodawcy ustala się w wysokości 1,5%.
 - 3) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
5. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2023. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:
 - 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
 - 2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę wzrostu lub spadku,
 - 3) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2023 roku,
 - 4) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2024 roku.
6. Jednostka planująca wydatki na remonty winna wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.
7. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 30 września 2023 roku, biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2023 roku oraz w 2024 roku.
8. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
9. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2023r., poz. 1690),
10. Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy, planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami. Składki na ubezpieczenia społeczne będące kosztem pracodawcy planuje się na poziomie 95% kwoty stanowiącej zapotrzebowanie na 2024 rok.

11. Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający, należy zaplanować zgodnie z ustawą z dnia 4 października 2018 roku o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 46) ustala się w wysokości 1,5%.
12. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zaplanować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 998)
13. W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwę ogólną na wydatki nie przewidziane oraz rezerwy celowe:
 - 1) na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów,
 - 2) na wypłatę odpraw z tytułu przejścia na emeryturę, nagród jubileuszowych oraz skutki regulacji wynagrodzeń dla pracowników jednostek organizacyjnych Gminy Stare Miasto.
14. Wszystkie pozycje wskazane w materiałach planistycznych (zarówno planowane dochody jak i wydatki) winny być poparte wyczerpującymi objaśnieniami, wyliczeniami i dokładnym tekstowym opisem, jak również poparte przepisami prawa.
15. Materiały winny być złożone w nieprzekraczalnym terminie do dnia 13 października 2023 r. u Skarbnika Gminy Stare Miasto w wersji papierowej i elektronicznej na adres: skarbnik@stare-miasto.pl
16. Skarbnik Gminy w oparciu o przedłożone projekty planów finansowych i propozycje zadań a także prognozowane kwoty dochodów własnych gminy, dotacji celowych na realizację zadań własnych i zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i subwencji ogólnej z budżetu państwa sporządza projekt budżetu i przedkłada go Wójtowi Gminy do dnia 04 listopada 2023 r.
17. Generalna zasada, jaka obowiązuje przy konstrukcji projektu budżetu na rok 2024:
 - wydatki bieżące nie mogą przekroczyć dochodów bieżących (art.242 uofp)
18. Projekt budżetu na 2024 rok należy sporządzić wg załączonych formularzy
 - nazwę tytułu dochodowego lub wydatkowego, przewidywane wykonanie roku bieżącego, projekt planu na rok 2024,
 - wykaz zadań inwestycyjnych wieloletnich z uwzględnieniem:
 - 1) nazwy i lokalizacji inwestycji,
 - 2) terminu realizacji,
 - 3) dotychczas poniesionych nakładów wraz z przewidywanymi nakładami do końca roku 2023,
 - 4) środki niezbędne do zakończenia inwestycji z podziałem na poszczególne przyszłe lata realizacji danej inwestycji,
 - 5) wykaz zadań inwestycyjnych ujętych do realizacji w roku 2024 z uwzględnieniem:
 - nazwy lokalizacji inwestycji,
 - planowanego terminu realizacji,
 - kosztorysowych lub szacunkowych kosztów inwestycji
 - 6) wykaz zadań remontowych, planowanych do realizacji w roku 2024 z uwzględnieniem:
 - nazwy zadania i terminu realizacji,
 - uzasadnienia potrzeby wykonania remontu
 - szacunkowej wartości prac remontowych

I. Zestawienie dochodów:

ZESTAWIENIE DOCHODÓW						
Dział	Rozdział	§	Plan 30-09-2023	Przewidywane wykonanie 31-12-2023	Plan na 2024 rok	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem dochody						

Sporządził: _____

II. Zestawienie wydatków:

ZESTAWIENIE WYDATKÓW						
Dział	Rozdział	§	Plan 30-09-2023	Przewidywane wykonanie 31-12-2023	Plan na 2024 rok	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem wydatki						

Sporządził: _____

III. Zadania inwestycyjne jednoroczne planowane do realizacji w 2024 roku

Dział	Rozdział	§	Pozwolenie na budowę	Wartość kosztorysowa	Nakłady do przeniesienia w 2024 roku	Źródła finansowania		w tym Fundusz Sołecki
						Środki własne	inne	

Sporządził: _____

IV. Uzasadnienie projektu budżetu planowanych dochodów/wydatków

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

V. Przychody i wydatki Instytucji Kultury

Zestawienie przychodów i wydatków				
Dział		Rozdział		
Lp.	wyszczególnienie	§	Przewidywane wykonanie za 2023 rok	Projekt planu na rok 2024
I	Stan środków obrotowych na początek roku:			
	<i>z tego:</i>			
	1. Środki pieniężne	X		
	2. Należności	X		
	3. Zobowiązania	X		
II	Przychody ogółem			
	<i>z tego:</i>			
	1. Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	2480		
	2. Dotacja celowe z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	2800		
III	Wydatki ogółem			
	<i>w tym:</i>			
	1. Nagrody i wydatki nie zaliczone do wynagrodzeń	3020		
	2. Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010		
	3. Składki na ubezpieczenie społeczne	4110		
	4. Składki na FP	4120		
	5. Zakup materiałów i wyposażenia	4210		
	6. Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	4240		
	7. Inne			
.....				

Zakres i szczegółowość materiałów planistycznych do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stare Miasto na 2024 rok i lata następne

Obowiązek opracowania WPF wynika z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270, 1273, 497, 1407 i 1641). Zakres i szczegółowość WPF określają art. 226 i art.227 wyżej wymienionej ustawy.

Okres opracowania:

1. WPF dla Gminy Stare Miasto zostanie opracowana na lata 2024 do roku w którym kończą się spłaty zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i poręczeń,
2. Prognoza długu Gminy Stare Miasto, która jest elementem WPF opracowana zostanie do roku w którym kończą się spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Planowane dochody:

1. Dochody na lata 2024 do roku w którym kończą się spłaty zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek należy zaplanować w oparciu o analizę wykonanych dochodów za lata 2020-2022 i przewidywanego wykonania 2023.
2. Plan dochodów podatkowych musi uwzględniać poziom kształtowania się stawek podatkowych oraz stan przedmiotów opodatkowania i obowiązujące lub planowane w gminie zwolnienia przedmiotowe.
3. Dochody majątkowe - wpływy ze sprzedaży planowane są na podstawie planowanych do sprzedaży nieruchomości.
4. Dotacje na inwestycje planowane są tylko w oparciu o zawarte umowy.
5. Planowane dochody na lata 2024 do roku w którym kończą się spłaty zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek należy przygotować w formie tabelarycznej i opisowej (opis założeń przyjętych do planowania).

Planowane wydatki:

1. Jednostki organizacyjne gminy, samodzielne stanowiska w urzędzie sporządzają plan wydatków na lata 2024 – 2026:
 - a) wynagrodzenia z podaniem średniorocznego zatrudnienia
 - b) pochodnych od wynagrodzeń
 - c) wydatków, które zapewniają ciągłość funkcjonowania jednostki wraz z wykazem zawartych umów, np. energia elektryczna, woda, ścieki, opał, telefony, dowóz
 - d) przedsięwzięcia wieloletnie (zadania bieżące i inwestycyjne w szczególności:
 - nazwa i cel
 - jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację lub koordynująca przedsięwzięcie

- okres realizacji i łączne nakłady finansowe
 - limity wydatków w poszczególnych latach realizacji
2. Plan wydatków należy przygotować w formie tabelarycznej wraz z opisem przyjętych wskaźników do jego opracowania.

Planowane przychody i rozchody

1. Planowane do zaciągnięcia kredyty i pożyczki ze wskazaniem na jaki cel
2. Spłaty planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek
3. Spłaty pożyczek i kredytów wcześniej zaciągniętych
4. Zestawienie wszystkich umów dotyczących kredytów i pożyczek