

ZARZĄDZENIE NR III.560.2023
WÓJTA GMINY SULIKÓW

z dnia 8 września 2023 r.

w sprawie wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Sulików na 2024 rok oraz projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sulików na lata 2024 -2029

Na podstawie art. 30 ust. 1 i ust. 2 pkt. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.), art. 230 ust. 1 i art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) oraz uchwały Nr XLVI/355/10 Rady Gminy Sulików z dnia 27 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Sulików (zmiana: uchwała Nr XIII/94/11 Rady Gminy Sulików z dnia 28 października 2011 r.) **Wójt Gminy Sulików zarządza, co następuje:**

§ 1. Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Sulików oraz naczelnicy wydziałów i samodzielne stanowiska pracy Urzędu Gminy Sulików opracowują materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej Gminy Sulików na 2024 rok na zasadach określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 2. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok należy opracować zgodnie z:

- 1) zasadami ustalonymi w uchwale Nr XLVI/355/10 Rady Gminy Sulików z dnia 27 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Sulików (zmiana: uchwała Nr XIII/94/11 Rady Gminy Sulików z dnia 28 października 2011 r.),
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.),
- 3) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 1672 ze zm.),
- 4) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1718 ze zm.),
- 5) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.),
- 6) obowiązującymi uchwałami Rady Gminy Sulików oraz zarządzeniami Wójta Gminy Sulików mającymi wpływ na budżet Gminy Sulików,
- 7) warunkami porozumień i zawartych umów przez Gminę Sulików i jednostki organizacyjne z innymi podmiotami.

§ 3. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok należy opracować na podstawie:

- 1) założeń dotyczących podstawowych wskaźników makroekonomicznych, takich jak:
 - a) wzrost PKB na poziomie 3,00 %,
 - b) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych na poziomie 6,6 %,
 - c) wysokości minimalnego wynagrodzenia – 4.242,00 zł brutto od 1 stycznia, a 4.300,00 zł brutto od 1 lipca (w 2023 r.- 3.600,00 zł brutto),
 - d) wysokości minimalnej stawki godzinowej – 27,70 zł od 1 stycznia, a 28,10 zł od 1 lipca (w 2023 roku – 23,50 zł),
- 2) istniejących w dniu 1 września 2023 roku jednostek finansowanych z budżetu gminy z uwzględnieniem przewidywanych zmian w roku 2024,
- 3) stawek podatkowych, opłat i cen obowiązujących w 2023 roku z uwzględnieniem prognozowanych uzasadnionych ich zmian od 1 stycznia 2024 roku,

4) przewidywanych nowych zadań do przejścia przez Gminę Sulików w 2024 roku.

§ 4. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok należy opracować w oparciu o poniższe założenia:

1. Główne założenia w zakresie prognozowania dochodów:

- 1) podstawą prognozowania dochodów jest przewidywane wykonanie w 2023 roku,
- 2) szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnej wyceny i gruntownie uzasadnionych, uwzględniając obecny stan gospodarki a w tym dalszy ubytek dochodów własnych Gminy na skutek zmian w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych i niektórych innych ustaw (Dz. U. 2022 poz. 1265)
- 3) przy ustalaniu poziomu dochodów na 2024 rok należy uwzględnić:
 - a) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
 - b) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
 - c) planowane zmiany cen świadczonych usług,
 - d) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
 - e) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
 - f) poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - g) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
 - h) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów;
- 4) założony plan wpływów winien być realny do wykonania oraz proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego,
- 5) dochody należy prognozować w następujący sposób:
 - a) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Dolnośląskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze,
 - b) subwencje – w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
 - c) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
 - d) dotacje celowe uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmujące się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,
 - e) dochody z podatków i opłat lokalnych zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczeń Ministra Finansów, uwzględniając wskaźnik ściągłości,
 - f) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągłości,
 - g) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2024 roku oraz zawartych umów najmu i dzierżawy,
 - h) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową,
 - i) zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez instytucję zarządzającą.

2. Wzrost dochodów i wydatków uzależniony jest od sytuacji ekonomicznej Gminy i zaplanowanej w budżecie państwa inflacji na 2024 rok (% wzrostu zgodnie ze wskaźnikiem inflacji). Podane w założeniach wskaźniki makroekonomiczne nie są miernikami wzrostu wydatków lecz wyznacznikami maksymalnego ich wzrostu w uzasadnionych sytuacjach.

3. Główne założenia w zakresie wydatków:

- 1) planowanie wydatków na 2024 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2023, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących;
- 2) wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno - prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona w art. 242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki;
- 3) wszelkie działania realizowane przez Gminę Sulików muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj. 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 następujący priorytet wydatków budżetowych:
 - a) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
 - b) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
 - c) zapewnienie środków na wieloletnie pogramy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym wykazie przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej;
- 5) wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2023, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:
 - a) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
 - b) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
 - c) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2023 roku,
 - d) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2024 roku;
- 6) jednostki organizacyjne planujące wydatki na remonty winny 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 1 września 2023 roku, biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2023 roku oraz w 2024 roku. W kalkulacji wynagrodzeń należy uwzględnić wzrost wynagrodzeń wynikający z waloryzacji minimalnego wynagrodzenia, dodatków za wieloletnią pracę, wypłat nieperiodycznych (nagrody jubileuszowe). Nagrody jubileuszowe należy ustalić kwotowo ze wskazaniem procentu przyjętego do ich wyliczenia. Wynagrodzenia osobowe dla pracowników jednostek oświatowych należy ustalić z podziałem na nauczycieli oraz pracowników obsługi. Wydatki na odprawy z tytułu przejścia na emeryturę należy ustalić oddzielnie. Zostaną ujęte w rezerwie celowej;
- 8) wynagrodzenia i składki od nich naliczane nauczycieli należy planować w § 479,
- 9) wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować według zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich,
- 10) wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 1690);

- 11) dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli należy planować w § 480,
- 12) składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023r. poz. 1230 ze zmianami),
- 13) składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 735),
- 14) wydatki planowane na wypłatę składek w ramach Pracowniczych Planów Kapitałowych (PPK) należy planować zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 października 2018 roku o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 46),
- 15) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 998 ze zm.) 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 (Dz. U. z 2023 r. poz. 984 ze zmianami),
- 16) w projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane oraz rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów. Ponadto tworzy się rezerwy celowe na wypłatę odpraw emerytalnych dla pracowników jednostek budżetowych Gminy oraz na wdrożenie wzrostu wynagrodzeń nauczycieli i awansu zawodowego nauczycieli.

4. Dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczone będą na zadania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii.

5. Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska przeznaczone będą na wydatki związane z realizacją zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

6. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi przeznaczone będą na koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

7. Podstawą przyznania dotacji podmiotowej dla samorządowej instytucji kultury jest przedłożenie szczegółowej dokumentacji planistycznej. Wysokość planu wydatków nie może przekroczyć planu na 1 września 2023 roku.

§ 5. Sporządza się odrębny wykaz wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołectkiego w pełnej klasyfikacji budżetowej.

§ 6. 1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok należy sporządzić w formie opisowej i tabelarycznej. Projekty budżetów mają być rzetelną prognozą niezbędnych potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych z uwzględnieniem możliwości finansowych Gminy.

2. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej powinny być sporządzone w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej, tj. dział, rozdział, paragraf, z uwzględnieniem najnowszych zmian (Dz. U. z dnia 11 lipca 2023 poz. 1347).

3. Materiały planistyczne należy przedłożyć w 2 egzemplarzach Wójtowi Gminy w terminie do 10 października 2023 roku.

4. Wszystkie materiały planistyczne sporządzone przez naczelników wydziałów i samodzielne stanowiska pracy Urzędu Gminy Sulików wymagają akceptacji Wójta Gminy lub Sekretarza Gminy.

§ 7. Należy dokonać analizy danych zawartych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Sulików na lata 2023 – 2029 i w przypadku konieczności wprowadzenia zmian w prognozie, zaprezentować te zmiany wraz z uzasadnieniem.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.