

ZARZĄDZENIE NR 55/2023
WÓJTA GMINY KOCZAŁA

z dnia 26 września 2023 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2024 rok

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4 z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40, 572, 1463 i 1688) oraz Uchwały Nr XLIII/268/10 Rady Gminy Koczała z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Koczała, procedury uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu oraz ustalenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku budżetowego

zarządzam, co następuje:

§ 1. Ustalam podstawowe parametry i zakres materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Koczała na 2024 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej, zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Do wykonania zarządzenia zobowiązuje kierowników, dyrektorów gminnych jednostek organizacyjnych, samorządowego zakładu budżetowego, samorządowych instytucji kultury oraz kierowników referatów i pracowników Urzędu Gminy na samodzielnych stanowiskach, realizujących zadania we własnym zakresie bądź za pośrednictwem jednostek organizacyjnych.

§ 3. Ustalam termin złożenia opracowanych materiałów najpóźniej do 10 października 2023 roku.

§ 4. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY KOCZAŁA

Grzegorz Pietrzak

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2024 r. należy opracować zgodnie z:

1. uchwałą Nr XLIII/268/10 Rady Gminy Koczała z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Koczała, procedury uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu oraz ustalenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku budżetowego;
2. ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w tym w szczególności jej art. 242 i art. 243;
3. ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego;
4. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych;
5. ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym;
6. innymi przepisami prawa, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi;
7. warunkami zawartych umów i porozumień.

I. Zasady kalkulacji dochodów na 2024 rok

1. Podstawą planowania dochodów na 2024 r. jest **przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2023.**
2. Szacowanie dochodów powinno opierać się na zasadach ostrożności i realności, a założony plan winien być realny do wykonania.
3. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2024 r. należy uwzględnić:
 - 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych;
 - 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2023;
 - 3) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych;
 - 4) informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów;
 - 5) planowane zmiany cen świadczonych usług;
 - 6) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych;
 - 7) poziom windykacji zaległości podatkowych oraz należności z tytułu dochodów budżetowych;
 - 8) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu Państwa, itp.;
 - 9) planowane zmiany w wielkościach innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
4. Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:

- 1) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Pomorskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze;
- 2) subwencje - w kwotach podanych przez Ministra Finansów;
- 3) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) - w kwotach podanych przez Ministra Finansów;
- 4) dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujemuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów;
- 5) dochody z podatków i opłat lokalnych na podstawie obecnie obowiązujących stawek podatkowych, uwzględniając wskaźnik ściągalności;
- 6) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągalności;
- 7) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2024 r. oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;
- 8) dochody z tytułu najmu i dzierżawy należy kalkulować zgodnie z zawartymi, bądź planowanymi do zawarcia umowami;
- 9) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować należy na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.

II. Zasady kalkulacji wydatków przewidzianych do realizacji w 2024 roku

1. Kalkulowanie wydatków na 2024 r. winno być oparte na planie wydatków na dzień 30.09.2023 r., który jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących. Wskazane jest skoncentrowanie środków na realizację rzeczywistych i niezbędnych zadań.
2. Wszelkie działania realizowane przez Gminę Koczała muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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.
3. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów - tzw. wydatki sztywne.
4. Przy planowaniu wydatków bieżących w pierwszej kolejności finansowo zostaną zabezpieczone zadania, do których wykonania Gmina jest zobligowana przez ustawy, w tym zadania z zakresu opieki społecznej, oświaty, gospodarki odpadami, zarządzania kryzysowego oraz utrzymania czystości i porządku.
5. Wydatki bieżące tj. zakup materiałów, usług pozostałych, usług telekomunikacyjnych, szkolenia, należy planować na poziomie wykonania w roku 2023 pomniejszonego o jednorazowe wydatki w roku bieżącym. Wydatki remontowe powinny być wyszczególnione i szczegółowo opisane.
6. Planowanie wydatków na wynagrodzenia i pochodne płac:
 - a) wynagrodzenia osobowe (z wyłączeniem wynagrodzeń nauczycieli) kalkulować na poziomie płac wynikających ze stosunków pracy przewidywanych na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz skutków planowanych zmian organizacyjnych w 2024 r. wg tabeli:

Lp.	Stanowisko	Wymiar etatu	Wynagrodzenie zasadnicze (przewidywane na dzień 31.XII)	Dodatek funkcyjny	Dodatek specjalny	Inne dodatki	% usługi lat	Dodatek za usługę lat	Wynagrodzenie miesięczne	Wynagrodzenie roczne

- b) wynagrodzenia nauczycieli planuje się zgodnie z zatwierdzonym arkuszem organizacyjnym oraz osobistym zaszeregowaniem na dzień 1 września 2023 r. wg tabeli jak wyżej (podwyżki wynagrodzeń dla osób zatrudnionych w służbach publicznych, w tym nauczycieli 12,3%);
 - c) należne odprawy, nagrody jubileuszowe, nagrody z funduszu nagród z podaniem podstawy naliczenia i wskaźnika procentowego (zgodnie z zatwierdzonym regulaminem);
 - d) składki na ubezpieczenie społeczne, fundusz pracy i zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z obowiązującymi przepisami;
 - e) przy kalkulacji wynagrodzeń należy wziąć pod uwagę, że minimalne wynagrodzenie w roku 2024 będzie wynosić: w I półroczu 4.242,00 zł, w II półroczu 4.300,00 zł. Natomiast minimalna stawka godzinowa dla określonych umów cywilnoprawnych wynosić będzie: w I półroczu 27,70 zł, w II półroczu 28,10 zł;
 - f) przewiduje się wzrost wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi na poziomie 10,0%, przy czym skutki planowanej podwyżki należy wykazać osobno;
 - g) w razie konieczności należy naliczyć składkę na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz składki PPK pracodawcy, zgodnie z obowiązującymi przepisami.
7. Wydatki na realizację Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii należy przyjąć w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.
8. Wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska – w wysokości nie mniejszej niż dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska.
9. Wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, w wysokości nie mniejszej niż dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
10. Wydatki w ramach funduszu sołeckiego – zagwarantowane zostaną na realizację przedsięwzięć mających na celu poprawę warunków życia mieszkańców poszczególnych sołectw do wysokości funduszu naliczonego zgodnie z ustawą o funduszu sołeckim.
11. Wydatki majątkowe :
- mające charakter wieloletni – planować w oparciu o przedsięwzięcia ujęte w uchwalonej i obowiązującej na dzień 30 września 2023 r. Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Koczała na lata 2023 – 2030;
 - jednoroczne – w odniesieniu do jednorocznych wydatków na inwestycje w roku 2023 (nie ujętych w WPF) oraz zakupów inwestycyjnych, należy uwzględnić przede wszystkim zadania wynikające z potrzeb jednostek, niezbędnych w celu jej właściwego funkcjonowania, wydatki te należy obowiązkowo uzasadnić.
13. Podstawą przyznania dotacji celowej, podmiotowej lub przedmiotowej dla:
- zakładu budżetowego jest przedstawienie szczegółowej kalkulacji wraz z uzasadnieniem,
 - instytucji kultury jest przedstawienie programu działalności na dany rok budżetowy wraz z określeniem szacunkowych przychodów i kosztów imprez zaplanowanych do realizacji oraz wskazanie źródeł ich finansowanie (podział na finansowanie ze środków pochodzących z dotacji podmiotowej i z dochodów własnych instytucji). Do wniosku o dotację należy dołączyć preliminarz kosztów wraz z szczegółowymi kalkulacjami wydatków, których finansowanie zakłada się z dotacji podmiotowej oraz uzasadnieniem ujęcia ich w planie finansowym. W zakresie wielkości planowanych wynagrodzeń osobowych, finansowanych z dotacji podmiotowej, proszę o sporządzenie tabeli wg pkt II, ppkt 7 a) niniejszego załącznika.

14. **Wskaźniki o których mowa, mogą ulec zmianie w przypadku zmian założeń przyjętych do opracowania budżetu państwa na 2024 r. oraz w zależności od sytuacji finansowej Gminy wynikającej z wielkości subwencji, wysokości udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych, dotacji i innych dochodów.**