

ZARZĄDZENIE NR 50/2023
WÓJTA GMINY SŁAWOBORZE

z dnia 27 września 2023 r.

w sprawie wytycznych do opracowania projektu budżetu Gminy Sławoborze na 2024 r. i projektu wieloletniej prognozy finansowej na lata 2024 - 2027

Na podstawie art.30 ust.1 i 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn.zm.), w związku z art.233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) oraz uchwałą nr XLV/232/2010 Rady Gminy Sławoborze z dnia 10 listopada 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu, Wójt Gminy zarządza:

§ 1. Określa się zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Sławoborze na 2024 r. i terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu oraz zasady planowania dochodów i wydatków budżetu Gminy na 2024 r. zgodnie z załącznikiem nr 1.

§ 2. Określa się założenia do przygotowania projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławoborze na lata 2024 – 2027 zgodnie z załącznikiem nr 2.

§ 3. Określa się zasady sporządzania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok oraz wzory załączników.

§ 4. Ustalenia zawarte w załącznikach do niniejszego Zarządzenia mają zastosowanie do projektowania planów finansowych jednostek budżetowych Gminy.

§ 5. Założenia określone w niniejszym Zarządzeniu nie stanowią zamkniętego katalogu, co oznacza, że mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Wójta Gminy.

§ 6. Zobowiązuję pracowników Urzędu Gminy, Kierowników jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu Gminy bądź powiązanych z budżetem dotacją – do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Sławoborze na 2024 r. w układzie obowiązującej klasyfikacji budżetowej oraz materiałów umożliwiających opracowanie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024 - 2027.

§ 7. Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Gminy Sławoborze na 2024 r. i projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024 – 2027 sprawuje Skarbnik Gminy.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt

mgr inż. Marcin Książek

Wytyczne do sporządzenia projektu budżetu Gminy Sławoborze na 2024 rok

I. Zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Sławoborze na 2024 r.

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2024 r. należy opracować w oparciu o:

- a) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270)
- b) ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2267)
- c) przepisy prawa wewnętrznego (uchwały Rady Gminy Sławoborze, zarządzenia Wójta Gminy)
- d) Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2023 - 2026.
- e) zobowiązania z lat ubiegłych oraz podjęte uchwały Rady Gminy Sławoborze o zaciągnięciu zobowiązań na lata następne
- f) przewidywane wykonanie dochodów i wydatków do końca 2023 r.
- g) inne przepisy i stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanym budżetem.

2. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowywaniu wielkości budżetowych na 2024 r.:

- a) PKB w ujęciu realnym – wzrost o 3,0%
- b) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych (zwany dalej wskaźnikiem inflacji) – 6,6%
- c) nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej – 11,1%
- d) wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę – od 01.01.2024 r. do 30.06.2024 r. - 4 242,00 zł, od 01.07.2024 r. - 4 300,00 zł
- e) minimalna stawka godzinowa – od 01.01.2024 r. do 30.06.2024 r. - 27,70 zł, od 01.07.2024 r. - 28,10 zł.

II. Terminy poszczególnych prac nad projektem budżetu Gminy Sławoborze na 2024 r.

1. **15 października 2023 r.** mija termin składania wniosków przez radnych i inne podmioty realizujące zadania samorządu, w sprawie wprowadzania do budżetu zadań własnych Gminy.

2. pracownicy Urzędu Gminy opracowują i przedkładają Sekretarzowi Gminy (do weryfikacji) lub bezpośrednio Skarbnikowi Gminy, do dnia **25 października 2023 r.** materiały niezbędne do opracowania projektu budżetu Gminy i wieloletniej prognozy finansowej, zgodnie z zakresem obowiązków określonym dla poszczególnych stanowisk w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy. Sekretarz przekazuje Skarbnikowi Gminy zweryfikowane materiały planistyczne nie później niż do **dnia 31 października 2023 r.**

3. kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy w nieprzekraczalnym terminie do **25 października 2023 r.** przedkładają **wstępne projekty finansowe** dochodów i wydatków budżetu gminy w szczególności: dział, rozdział, paragraf.

4. projekty finansowe powinny zawierać nazwę zadania, okres realizacji, opis zadania oraz przewidywany koszt realizacji zadania wraz z kalkulacją.

5. do **05 listopada 2023 r.** Skarbnik Gminy opracowuje prognozy wysokości dochodów gminy z poszczególnych źródeł oraz zestawienia obowiązkowych wydatków gminy w roku 2024, wynikających z zaciągniętych zobowiązań oraz realizacji obowiązkowych zadań gminy, zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych Gminie.

III. Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetu na 2024 r.

Przy ustalaniu dochodów budżetu na 2024 r. należy uwzględnić:

1. Prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych (PKB – 3,0%).
2. Przewidywane wykonanie dochodów budżetowych za rok 2023.
3. Założenia Wieloletniej Prognozy Finansowej.
4. Obowiązujące przepisy podatkowe.

5. **Podatek od nieruchomości oraz od środków transportowych** oszacować na podstawie aktualnego wymiaru oraz stawek przyjętych uchwałą Rady Gminy na rok 2023 wraz z kalkulacją wzrostu procentowego stawek o 15%, tj. taki, o który w 2024 r. wzrosną stawki maksymalne podatków i opłat lokalnych w porównaniu z rokiem 2023.

6. Oszacowanie dochodów z podatku rolnego na podstawie aktualnego wymiaru oraz stawek przyjętych uchwałą Rady Gminy. Ponadto przygotować należy symulację po ogłoszeniu przez Prezesa GUS komunikatu odnośnie średniej ceny skupu żyta za okres ostatnich jedenastu kwartałów.

7. Oszacowanie dochodów z podatku leśnego na podstawie aktualnego wymiaru oraz komunikatu Prezesa GUS odnośnie średniej ceny sprzedaży drewna za okres ostatnich jedenastu kwartałów.

8. Oszacowanie dochodów z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na podstawie aktualnego wymiaru oraz obowiązujących stawek, **z zachowaniem zasady równoważenia się dochodów i wydatków systemu gospodarowania odpadami.**

9. Oszacowanie stawek pozostałych podatków i opłat, w tym wpływy z karty podatkowej, podatku od spadków i darowizn, opłaty skarbowej, eksploatacyjnej i innych – na poziomie przewidywanego wykonania roku 2023.

10. Kwoty dotacji celowych – ustalone zgodnie z pismami Wojewody Zachodniopomorskiego i Krajowego Biura Wyborczego oraz - w razie wystąpienia – innych organów administracji rządowej.

11. Oszacowanie dochodów z majątku gminy na podstawie:

- a) wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2024 r.,
- b) zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- c) rocznych opłat z tytułu użytkowania wieczystego gruntów,
- d) wykazu proponowanych do sprzedaży składników mienia wraz z ich wstępną wyceną.

12. Oszacowanie dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu - na podstawie ilości zezwoleń wydanych na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.

13. Ustalenie zaliczek i refundacji ze środków UE oraz programów rządowych (w tym Polski Ład) – z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność wynikających z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez IZ.

14. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając szczegółową kalkulację.

Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Planowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny ich zmiany w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2023.

IV. Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetu na 2023 r.

Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym, zgodnie z art.242-243 uofp, które nakazują zachowanie zasady zrównoważenia budżetu bieżącego.

Pomimo poluzowania reguł wskaźnikowych, aby zachować stabilność i płynność finansową, planowane i wykonane wydatki bieżące gminy nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

W związku z tym kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów.

Przy ustalaniu wydatków budżetu na 2024 r. należy uwzględnić:

1. Przewidywane wykonanie wydatków budżetowych za rok 2023, które w momencie sporządzenia projektu jest bazą wyjściową do sporządzenia planu na rok 2024.

2. Założenia Wieloletniej Prognozy Finansowej.

3. W kalkulacji wynagrodzeń i pochodnych należy uwzględnić przewidywany stan zatrudnienia na koniec 2023 r., wzrost płacy minimalnej, wzrost dodatku stażowego, nagrody jubileuszowe, regulaminowe, odprawy oraz inne skutki finansowe planowanych zmian.

Nie planuje się wzrostu stanu zatrudnienia w stosunku do roku 2023 r.

Skutki regulacji ustawowych (tj. wzrost płacy minimalnej należy wyraźnie określić w pozycji dodatkowej (regulacja plac).

Wynagrodzenia pracowników pedagogicznych należy skalkulować w oparciu o ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 984 z późn. zm.) oraz Rozporządzenie MEN z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli (Dz. U. z 2014 r., , poz. 416 z późn. zm.).

4. Planowany wzrost wynagrodzeń kalkulowany będzie na etapie prac nad projektem budżetu. **Jednostki organizacyjne gminy we wstępnych materiałach planistycznych przyjmują plan wynagrodzeń wg obowiązującego stanu zatrudnienia oraz obowiązujących stawek.**

W toku prac nad projektem budżetu jednostki otrzymają informacje o planowanych wielkościach podwyżek plac na 2024 rok, które zostaną ujęte w ich planach finansowych.

W materiałach planistycznych skutek finansowy podwyżki wynagrodzeń powinien znajdować się w osobnym wierszu.

5. Nagrody z funduszu plac w wysokości 3%.

6. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1690 z późn. zm.).

7. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz.1230 z późn. zm.).

8. Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych planuje się w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.

9. Odpis na ZFŚS planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 998 z późn. zm.). W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na ZFŚS od nauczycieli planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r., poz. 984 z późn. zm.).

10. Przy planowaniu dotacji na zadania Gminy realizowane przez organizacje pozarządowe należy określić nazwę zadania, a wysokość środków ustalić na poziomie wykonania 2023 roku.

11. Dotacja na działalność bieżącą dla instytucji kultury zostanie wstępnie ustalona w oparciu o przychody i koszty bieżące na dzień 30 września, zwiększone o dotację w ramach wydatków planowanych do realizacji w Funduszu Soleckim oraz o ustaloną w terminie późniejszym podwyżkę wynagrodzeń.

12. Bieżące wydatki dotyczące zakupów rzeczowych i usług planuje się na podstawie przewidywanego wykonania na koniec 2023 r., pomniejszonego o jednorazowe wydatki roku bieżącego, powiększonego o wskaźnik inflacji w wysokości 6,6%.

13. Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać szczegółowy zakres remontów wraz z kalkulacją, szacunkowy kosztorys wraz z uzasadnieniem ich poniesienia.

14. Przy planowaniu wydatków inwestycyjnych pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym, zadania z lat ubiegłych, kontynuowane i ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

15. Przy planowaniu wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy unijnych należy określić program, priorytet lub oś, działanie, nazwę projektu z wyszczególnieniem wydatków na poszczególne lata i źródła finansowania.

V. Pozostałe informacje

1. Przy opracowywaniu planów finansowych należy uwzględnić wytyczne zawarte w uchwale Nr XLV/232/2010 Rady Gminy Sławoborze z dnia 10 listopada 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

2. Wszystkie pozycje wskazane w materiałach planistycznych winny być poparte wyczerpującymi objaśnieniami, wyliczeniami i dokładnym tekstowym opisem, jak również poparte przepisami prawa.

3. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie – w przedłożonym planie należy więc zamieścić informację o metodzie i sposobie kalkulowania poszczególnych kwot. **Bezwzględnie obowiązuje zasada realnego ujmowania dochodów i wydatków.**

4. W jednostkach oświatowych nie planuje się tworzenia wydzielonego rachunku dochodów, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych, a więc w podstawowych planach finansowych budżetu jednostek (po stronie dochodów i wydatków) zaplanować dochody i ich przeznaczenie związane z funkcjonowaniem.

5. Przy opracowywaniu dochodów ze sprzedaży składników majątkowych należy przedłożyć wykaz nieruchomości przewidzianych do sprzedaży.

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 50/2023

Wójta Gminy Sławoborze

z dnia 27 września 2023 r.

Założenia do przygotowania projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławoborze na lata 2024-2027.

1. Podstawę do przygotowania WPF stanowią zweryfikowane dane budżetowe, będące wynikiem analizy danych dotyczących wykonania budżetu za ostatnie dwa lata i planu dochodów i wydatków wg stanu na dzień 30 września 2023 r.

2. WPF powinna uwzględniać przede wszystkim planowane do realizacji przedsięwzięcia bieżące i inwestycyjne, przewidziane do realizacji w określonym czasie zamierzenia obligatoryjne, których wykonanie wynika z obowiązujących przepisów, uwarunkowań prawnych, zakresu oraz potrzeb Gminy Sławoborze.

3. Opracowując WPF należy określić rodzaje źródeł i wielkości środków finansowych do pozyskania na finansowanie przedsięwzięć.

4. Sporządzenie WPF odbywać się będzie poprzez:

a) zebranie wiedzy o faktach:

- zawarte umowy kredytowe, emisje obligacji wraz z harmonogramem spłat (wykupu)
- udzielone poręczenia i gwarancje
- realizowane przedsięwzięcia, programy, projekty, zadania.

b) zebranie danych historycznych niezbędnych do prognozowania dochodów i wydatków

c) zebranie danych o zamierzeniach i planowanych przedsięwzięciach

d) opracowanie prognozy dochodów i wydatków

e) ujęcie realizowanych przedsięwzięć bieżących i majątkowych

f) symulacja poziomu spłaty zaciągniętego zadłużenia

g) zbilansowanie Wieloletniej Prognozy Finansowej.

5. Pracownicy Urzędu Gminy przygotowują materiały planistyczne umożliwiające opracowanie WPF, a mianowicie przedstawiają wykaz realizowanych i planowanych wieloletnich przedsięwzięć, zgodnie z art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

6. Przedsięwzięcie powinno uwzględniać zarówno wydatki bieżące jak i majątkowe na okres, na jaki zostało zaplanowane do realizacji.

7. Prognoza dochodów bieżących powinna uwzględniać wskaźniki makroekonomiczne, w tym PKB i inflację, zawarte umowy i inne przewidywane odchylenia.

Załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 50/2023

Wójta Gminy Sławoborze

z dnia 27 września 2023 r.

Ogólne zasady sporządzania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok.

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok należy przygotować w formie opisowej i tabelarycznej. Część opisową należy opracować w podziale na zadania własne i zlecone wykonywane przez gminę, działy i rozdziały, z uwzględnieniem źródeł powstawania dochodów i zadań finansowanych z budżetu gminy, natomiast część tabelaryczną zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia.

2. Materiały planistyczne należy składać na drukach wg wzorów nr 3.1 do nr 3.9 :

3.1. Plan dochodów na 2024 rok

3.2 Plan wydatków bieżących na 2024 rok

3.3 Plan wydatków inwestycyjnych na 2024 rok

3.4 Plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie na 2024 rok.

3.5 Plan dochodów i wydatków na zadania z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi na 2024 rok

3.6 Plan dochodów i wydatków na zadania z zakresu ochrony środowiska na 2024 rok

3.7 Plan dochodów i wydatków z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na 2024 rok

3.8 Tabela kalkulacyjna wynagrodzeń w jednostkach budżetowych na 2024 rok (nie dotyczy jednostek oświatowych)

3.9 Tabela kalkulacyjna wynagrodzeń w jednostkach oświatowych na 2024 rok.

3. Dopuszcza się możliwość stosowania i dołączania innych druków, które zdaniem osób odpowiedzialnych za sporządzanie materiałów planistycznych są niezbędne do projektowania budżetu.

4. Materiały do projektu sporządza się w układzie obowiązującej klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem zmian obowiązujących od dnia 01 stycznia 2024 r.

5. Przy wyliczeniach dochodów i wydatków w poszczególnych paragrafach należy w miarę możliwości dokonywać zaokrągleń do -set złotych.

6. Plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie, zostanie opracowany po przekazaniu przez Wojewodę Zachodniopomorskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze wstępnych wielkości dotacji celowych na 2024 rok.

7. Plany finansowe stanowiąc mają rzetelną prognozę niezbędnych potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych, z uwzględnieniem możliwości finansowych gminy, racjonalności działań, poprawy jakości i efektywności zarządzania. Część opisowa powinna zawierać szczegółowe wyjaśnienia opisujące rzeczowy zakres realizowanych zadań, ich specyfikę oraz zagrożenia mogące pojawić się przy realizacji planu.

8. Materiały planistyczne należy przesłać pocztą elektroniczną na adres Skarbnika Gminy:

mkorzeniowska@slawoborze.pl

oraz w wersji papierowej dostarczyć do Sekretariatu Urzędu Gminy Sławoborze w terminach wskazanych w rozdziale II załącznika nr 1 niniejszego Zarządzenia.