

Zarządzenie Nr 125/2023

Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia

z dnia 11 września 2023r.

w sprawie określenia podstawowych parametrów i wskaźników do opracowania projektu budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia na 2024 rok

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2023r. poz. 40 z późn. zm.¹⁾), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023r. poz. 1270 z późn. zm.²⁾) oraz § 1 ust. 2 uchwały Nr XXXVI/250/2018 Rady Gminy Dąbrowa Biskupia z dnia 29 czerwca 2018r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Dąbrowa Biskupia zarządzam, co następuje:

§ 1. Przystąpić do opracowania projektu budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia na 2024 rok.

§ 2. Określam podstawowe parametry i wskaźniki niezbędne do przygotowania projektu budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia na 2024 rok, zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 3. 1. Zobowiązuję dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Dąbrowa Biskupia, dyrektorów instytucji kultury, kierowników Referatów oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej do opracowania i złożenia materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia na 2024 rok w terminie do dnia 30 września 2023 roku.

2. Wnioski o dofinansowanie nowych przedsięwzięć powinny zawierać:

- 1) rodzaj przedsięwzięcia,
- 2) uzasadnienie celowości,
- 3) wysokość nakładów finansowych,
- 4) źródła finansowania.

3. Dyrektorzy i kierownicy jednostek organizacyjnych gminy dokonują zmian w opracowanych planach finansowych wraz z objaśnieniami i kalkulacjami do 30 października 2023r. w przypadku wydatków objętych dotacjami celowymi, otrzymanymi z budżetu państwa oraz wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń dla pracowników samorządowych.

§ 4. 1. Materiały planistyczne do opracowania projektu budżetu winny być sporządzone w szczególności określonej w uchwale Nr XXXVI/250/2018 Rady Gminy Dąbrowa Biskupia z dnia 29 czerwca 2018r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Dąbrowa Biskupia oraz w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022r., poz. 513 z późn. zm.) z uwzględnieniem wprowadzonych zmian, które mają zastosowanie po raz pierwszy do opracowania projektu uchwały budżetowej na rok 2024.

§ 5. Jednostki organizacyjne składają wnioski zgodnie z uchwałą Nr XXXVI/250/2018 Rady Gminy Dąbrowa Biskupia z dnia 29 czerwca 2018r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Dąbrowa Biskupia

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2023r. poz. 572 i 1463.

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2023r. poz. 1273, 497, 1407 i 1641.

§ 6. Wnioski i materiały planistyczne do budżetu gminy na 2024 rok należy składać Wójtowi Gminy Dąbrowa Biskupia w sekretariacie Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej, pokój Nr 1 bądź na adres Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej.

§ 7. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej.

Wójt Gminy

Marcin Filipiak

Uzasadnienie
do zarządzenia Nr 125/2023
Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia
z dnia 11 września 2023r.

Zgodnie z § 1 ust. 2 uchwały Nr XXXVI/250/2018 Rady Gminy Dąbrowa Biskupia z dnia 29 czerwca 2018r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Dąbrowa Biskupia, Wójt Gminy Dąbrowa Biskupia określa podstawowe parametry i wskaźniki niezbędne do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na kolejny rok.

Określenie wskaźników i podstawowych parametrów do projektu budżetu na 2024 rok jest niezbędne celem skalkulowania dochodów gminy oraz zaplanowania koniecznych wydatków budżetowych.

Przy opracowaniu parametrów do zarządzenia korzystano z informacji zawartych w projekcie ustawy budżetowej na 2024 rok. Przyjęte wskaźniki do projektu budżetu na 2024 rok wynikają z przeprowadzonych analiz dotyczących wzrostu dochodów i wydatków jak i oceny wskaźników makroekonomicznych oraz sytuacji budżetu państwa i gminy. Przy planowaniu wydatków inwestycyjnych jako priorytet określono zadania, które są kontynuowane oraz te, na które możliwe jest uzyskanie dofinansowania ze źródeł zewnętrznych. Przy planowaniu budżetu na rok 2024 należy zabezpieczyć środki na spłatę rat z tytułu wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz na spłatę odsetek.

Wójt Gminy
Marcin Filipiak

Załącznik do Zarządzenia Nr 125/2023

Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia

z dnia 11 września 2023r.

I. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok opracowuje się na podstawie założeń dotyczących podstawowych wskaźników makroekonomicznych, takich jak:

- a) wzrost PKB w ujęciu realnym 3,0%,
- b) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych 6,6%
- c) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej 9,7%,
- d) projektowany wzrost płacy minimalnej od stycznia i lipca 2024 roku.

II. Dochody

1. Podstawą planowania dochodów na 2024 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2023.

2. Szacowanie dochodów powinno opierać się 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 z Ministerstwa Finansów, Kujawsko-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,
- 3) planowane zmiany cen świadczonych usług,
- 4) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
- 5) poziom windykacji zaległości podatkowych,
- 6) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
- 7) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.

4. Założony plan dochodów winien być realny do wykonania.

5. Dochody bieżące i majątkowe należy prognozować w następujący sposób:

- 1) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej do projektu budżetu przyjąć w kwotach podanych przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze,
- 2) subwencję ogólną oraz poszczególne jej części do projektu budżetu przyjąć w wysokościach podanych w informacjach przekazanych przez Ministra Finansów,
- 3) udziały w podatkach stanowiących dochód państwa:
 - a) podatek dochodowy od osób fizycznych do budżetu na 2024 rok przyjąć w wysokości wskazanej przez Ministra Finansów,

- b) podatek dochodowy od osób prawnych do budżetu na 2024 rok przyjąć w wysokości wskazanej przez Ministra Finansów,
- 4) dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmując się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,
 - 5) dochody z podatków lokalnych szacować w oparciu o obowiązujące stawki z 2023 roku i obowiązujące przepisy, z uwzględnieniem wzrostu stawki o 10% dla podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz podatku od środków transportowych, za wyjątkiem podatku leśnego – określonego wg średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2023r., uwzględniając skutki planowanych ulg, zwolnień wynikających z ustaw oraz uchwał Rady Gminy oraz ewentualne rozliczenia wpłat zaległości;
 - 6) dochody z pozostałych podatków i opłat lokalnych szacować wg przewidywanego wykonania 2023 roku, przy czym przyjąć stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi obowiązującą w 2023 roku w wysokości 27,00 zł,
 - 7) dochody z tytułu sprzedaży wody i odprowadzania ścieków w oparciu o obowiązujące stawki z decyzji o zatwierdzeniu taryfy za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków na terenie Gminy Dąbrowa Biskupia na okres 3 lat, przy uwzględnieniu ustalonej dopłaty do 1 m³ ścieków z budżetu gminy,
 - 8) dochody z majątku gminy powinny zostać oszacowane na podstawie zawartych umów dzierżawy, najmu, użytkowania i poziomu ich realizacji w latach ubiegłych, planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz wykazu mienia komunalnego Gminy przeznaczonego do sprzedaży w 2024 roku,
 - 9) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową,
 - 10) pozostałe dochody planuje się w wysokości przewidywanego wykonania za 2023 rok z uwzględnieniem zmian wynikających ze zmiany przepisów.

III. Wydatki

1. Wydatki bieżące na 2024 rok winny być projektowane w sposób racjonalny, celowy i oszczędny z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów. Wydatki bieżące należy ustalić na poziomie przewidywanego wykonania planu za 2023 rok, mając na uwadze ograniczenie wydatków do niezbędnych, zapewniających ciągłość funkcjonowanie jednostki, pomniejszone o jednorazowe wydatki w roku bieżącym, za wyjątkiem:

- a) wydatków planowanych na podstawie zawartych umów, porozumień, decyzji innych podmiotów,
- b) wydatków na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska,
- c) wydatków na zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- d) wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu i z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym, powiększonych o ewentualne środki nie wydatkowane w roku poprzednim,

e) wydatków na zakup towarów i usług, które należy kalkulować na podstawie przewidywanego wykonania za 2023r. z uwzględnieniem prognozowanego na 2023r. wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych, tj. o 106,6%

f) wydatków na media, które należy zwiększyć o prognozowany na 2024r. wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych, tj. o 106,6%, przy czym plan wydatków na zużycie energii elektrycznej należy przyjąć na poziomie roku 2023.

g) wydatków na realizację zadań remontowych, dla których należy uzasadnić konieczność ich przeprowadzenia i podać realną kalkulację kosztów.

2. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023r. poz. 1270 z późn. zm). Reguła wydatkowa określona w art. 242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody z art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8.

3. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2023, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego. W przypadku odchyień w planie, podać przyczyny wraz z uzasadnieniem.

4. 1) Wydatki na wynagrodzenia osobowe dla pracowników samorządowych ustalić należy na poziomie szeregowania pracowników w roku 2023 wg stanu zatrudnienia na dzień 1 września 2023 roku z uwzględnieniem ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (tekst jedn. Dz. U. z 2022r., poz. 530) i regulaminów wynagradzania pracowników.

2) Kalkulując wynagrodzenia należy podać ilość uprawnionych pracowników.

3) Przy ustalaniu wynagrodzeń uwzględnić należy odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe, urlopy macierzyńskie, urlopy zdrowotne nauczycieli, składki na Pracownicze Plany Kapitałowe, wzrost dodatków stażowych i inne oraz przewidywane zmiany zatrudnienia w 2024 roku.

4) Kwotą bazową jest miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikająca ze stosunku pracy, pomnożona przez 12 miesięcy, powiększona o przewidywany wzrost dodatku stażowego za wieloletnią pracę, wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2024 roku i o jednorazowe płatności (odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe, urlopy macierzyńskie i inne).

5) Wzrost wynagrodzeń dla pracowników samorządowych określony zostanie po ustaleniu kwot subwencji ogólnej i udziałów w podatkach na 2024 r. przez Ministra Finansów i uzależniony będzie od możliwości finansowych Gminy.

5) Dla pracowników zatrudnionych w gminnych jednostkach organizacyjnych i dla pracowników obsługi placówek oświatowych ustala się fundusz nagród w wysokości 1% wyliczony od wartości wynagrodzeń osobowych pracowników (wykonanie będzie uzależnione od możliwości finansowych Gminy).

6) Wydatki na wynagrodzenia pracowników samorządowych we wszystkich jednostkach należy zaplanować zgodnie z obowiązującymi przepisami.

7) W placówkach oświatowych wydatki na wynagrodzenia osobowe i pochodne dla nauczycieli należy ustalić zgodnie z obowiązującymi przepisami (Karta Nauczyciela).

8) Planowane kwoty nagród dla nauczycieli, przeznaczone do wypłaty w 2024 roku ustala się na poziomie 1,2% zaplanowanej kwoty wynagrodzeń osobowych nauczycieli.

5. Przy naliczaniu planowanych wynagrodzeń dla pracowników zatrudnionych w ramach umów zawartych z Powiatowym Urzędem Pracy, należy przyjąć wynagrodzenie zasadnicze w wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2024 roku oraz dodatek stażowy na poziomie 20% od kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2024 roku (uwzględnić planowany wzrost płacy minimalnej na 1 stycznia 2024 i 1 lipca 2024r.).
6. Minimalne wynagrodzenie za pracę w 2024 roku należy przyjąć w wysokości określonej w Rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2024 roku.
7. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów.
8. Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego zaplanować w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2023r. poz. 1690) z uwzględnieniem osób uprawnionych, pomniejszone o wyłączenia wynikające z ustawy.
9. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023r. poz. 1230 z późn. zm.).
10. Składkę na Fundusz Pracy w wysokości 1% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalno-rentowe składkę na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych w wysokości 1,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalno-rentowe.
11. Wpłatę podstawową na pracownicze plany kapitałowe finansowaną przez podmiot zatrudniający planować zgodnie z ustawą z dnia 4 października 2018r. o pracowniczych planach kapitałowych (tekst jedn. Dz. U. z 2023r. poz. 46 z późn. zm.) w wysokości 1,5% wynagrodzenia.
12. Do naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy przyjąć kwotę bazową:
 - 1) dla pracowników administracji i obsługi odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2023r. poz. 998 z późn. zm.). Do planowania odpisu podstawowego przyjmuje się kwotę przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2021r. ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego,
 - 2) do ustalenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli, o którym mowa w art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jedn. Dz. U. z 2023r. poz. 984 z późn. zm.), stosuje się kwotę bazową obowiązującą w dniu 1 stycznia 2021r.,
 - 3) pracodawcy sprawujący opiekę socjalną nad emerytami i rencistami, mogą zwiększyć Fundusz o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 1, na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki.
13. Wydatki na dotacje dla organizacji pożytku publicznego - wg potrzeb, jednak na poziomie nie wyższym niż planowane w 2023 roku.
14. Wydatki na dotacje dla instytucji kultury – wg potrzeb, na poziomie nie wyższym niż 10% planowanej kwoty na 2023 rok.
15. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2024 roku, następnie zadania kontynuowane i ujęte w limitach wydatków w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym.

16. Przy planowaniu budżetu na 2024 rok należy zabezpieczyć środki na spłatę rat z tytułu wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz na spłatę odsetek.

17. 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.

Wójt Gminy

Marcin Filipiak