

BURMISTRZ

Bystrzycy Kłodzkiej

Zarządzenie nr 0050.271.2023 Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 18 sierpnia 2023 roku

w sprawie: opracowywania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2024 rok i Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bystrzyca Kłodzka.

Na podstawie art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023r. poz. 40), art. 230 ust.1, art. 233 pkt.1 i art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1270.) oraz Uchwały Nr LXIII/557/18 Rady Miejskiej Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 16 listopada 2018 r. w sprawie zmiany trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Bystrzyca Kłodzka zarządzam, co następuje:

§ 1. Zobowiązuję wszystkich kierowników wydziałów Urzędu Miasta i Gminy Bystrzyca Kłodzka oraz kierowników i dyrektorów jednostek sektora finansów publicznych finansowanych z budżetu Gminy Bystrzyca Kłodzka bądź powiązanych z budżetem Gminy otrzymywaną dotacją do opracowania do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2024 rok i Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz do wzajemnej współpracy.

§ 2.1. Radni, rady sołeckie, organizacje pozarządowe ubiegające się o dotację i mieszkańcy Gminy Bystrzyca Kłodzka mogą zgłaszać wnioski o ujęcie w budżecie zadań w terminie do dnia 20 września 2023 roku.

2. Projekty planów rzeczowych zadań oraz projekty planów finansowych kierownicy wydziałów oraz kierownicy i dyrektor jednostek organizacyjnych przedkładają Skarbnikowi Gminy najpóźniej do dnia 05 października 2023 roku. Przedłożone plany powinny być zaakceptowane przez Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej.

§ 3. Na podstawie przedłożonych cząstkowych materiałów planistycznych Skarbnik Gminy opracowuje wstępny projekt uchwały budżetowej na 2024 rok i przedkłada do akceptacji Burmistrzowi Bystrzycy Kłodzkiej.

§ 4. Burmistrz Bystrzycy Kłodzkiej weryfikuje projekty i wprowadza ewentualne zmiany. Wszelkie zmiany wprowadzone w trakcie prac nad projektem budżetu powodują konieczność niezwłocznej aktualizacji planów przez właściwych merytorycznie „dysponentów” środków wymienionych w § 1.

§ 5. Określa się założenia do projektu budżetu na 2024 zgodnie z załącznikiem nr 1.

§ 6. Określa się formularze mające zastosowanie przy opracowywaniu projektu budżetu na 2024 rok z załącznikami 2-8.

§7. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ
Byszczycy Kłodzkiej
Renata Surma
Renata Surma

Radca Prawny
W/Wb/545
Monika Patynko-Bielska
Monika Patynko-Bielska

Sporządził: Anna Kopecka

Sprawdził:

Uzasadnienie

Zgodnie z zapisami Uchwały Nr LXIII/557/18 Rady Miejskiej Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 16 listopada 2018 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Bystrzyca Kłodzka niezbędne jest wydanie stosownego Zarządzenia, w którym ustala się założenia do projektu budżetu na 2024 rok oraz wzory dokumentów, według których dysponenci środków budżetowych winni przygotować materiały planistyczne.

BURMISTRZ
Bystrzycy Kłodzkiej
Renata Surma
Renata Surma

Założenia do projektu budżetu na 2024

1. Materiały do projektu budżetu gminy na 2024 rok i do WPF dysponenci opracowują uwzględniając:
 - 1) Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych 6,6 %.
 - 2) Prognozowaną inflację średnioroczną 6,6 %.
 - 3) Wzrost przeciętnego wynagrodzenia w sferze budżetowej 6,6 %.
 - 4) Przewidywany stan zatrudnienia na koniec 2023 roku oraz uzasadnione zmiany w roku 2024.
 - 5) Stawki podatkowe, opłaty i ceny obowiązujące w 2023 roku, z uwzględnieniem prognozowanych i uzasadnionych zmian od dnia 01 stycznia 2024 roku.
2. Za bazę analityczno-porównawczą do opracowania projektu budżetu na 2024 rok we wszystkich elementach kalkulacyjnych dochodów i wydatków z wyjątkiem inwestycyjnych przyjmują się dane:
 - 1) Wykonanie wg stanu na dzień 31 sierpnia 2023 roku,
 - 2) Przewidywane wykonanie na dzień 31 grudnia 2023 roku,
 - 3) Plan na rok 2024.
3. Wszystkie projekty planów winny być opracowane w pełnej klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) określonej Rozporządzeniem Ministra finansów z dnia 02 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 tj. z późn. zmianami).
4. Wydatki budżetowe należy prognozować racjonalnie i oszczędnie. Ograniczone możliwości finansowe budżetu gminy Bystrzyca Kłodzka wymagają zwiększenia efektywności gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe wydatki bieżące. Konieczne będzie utrzymanie podwyższonej dyscypliny budżetowej m.in. poprzez rygorystyczne przestrzeganie zasady oszczędności określonej w ustawie o finansach publicznych- jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.
5. Projekty budżetów mają być rzetelną prognoza niezbędnych potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych uwzględnieniem możliwości finansowych gminy, racjonalności działania, poprawy jakości i efektywności zarządzania. Niezawyżanie projektowanych wydatków i zasada realnego ujmowania wydatków jest bezwzględnie obowiązująca.

6. **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 wyznacznikiem maksymalnego ich wzrostu w uzasadnionych sytuacjach.**

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2024 rok

1. Podstawą planowania dochodów na 2024 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2023.
2. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2024 rok należy uwzględnić :
 - a) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych określone przez Ministerstwa Finansów do założeń projektu budżetu państwa na rok 2024.
 - b) zasadę optymalizacji dochodów tj. wykorzystania wszystkich możliwych źródeł dochodów niezbędnych do finansowania swojej działalności, prowadzenia racjonalnej gospodarki w zakresie gromadzenia dochodów ze sprzedaży majątku.
 - 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 i prawnych,
3. 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,
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 Dolnośląskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze,
 - 2) subwencje – w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
 - 3) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych – w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
 - 4) dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmujące się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,
 - 5) 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,
 - 6) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągłości,
 - 7) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2024 roku,

8) dochody z tytułu najmu i dzierżawy należy kalkulować z uwzględnieniem stopnia inflacji. Niedopuszczalne są sytuacje w których dochody otrzymywane z tytułu najmu i dzierżawy w pełni nie pokrywają wydatków,

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,

10) 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,

11) dochody z tytułu terminowego naliczania i wpłacania podatków (zaliczek) pobranych na rzecz budżetu państwa w wysokości 0,6% kwoty podatków (zaliczek) oraz 0,1% kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa.

Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych na 2024 rok

1. Zaleca się przy planowaniu wydatków przede wszystkim uwzględniać wydatki niezbędne. Należy bezwzględnie uzasadnić wydatki, które w kolejnych latach będą charakteryzować się wzrostem ponad inflację.
2. Kalkulowanie wydatków na 2024 rok winno być oparte na planie wydatków na dzień 31.08.2023 roku, który jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.
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. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:
 - a) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych (z podaniem kwot),
 - b) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku (z podaniem kwot),
 - c) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2023 roku (z podaniem kwot),
 - d) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2024 roku (z podaniem kwot),
 - e) jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.
5. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy przewidywanego na dzień 01.09.2023r. Uwzględnić należy skutki finansowe zmiany od 2024 roku kwoty najniższego wynagrodzenia; (do kalkulacji należy przyjąć kwotę od stycznia do czerwca w wysokości 4 242,00 zł, od lipca do grudnia w wysokości 4 300,00 zł).

6. Wzrost wynagrodzeń pracowników Urzędu Miasta i Gminy oraz podległych jednostek budżetowych zostanie oszacowany na etapie tworzenia budżetu na rok 2024 jednocześnie uwzględniając możliwości finansowe gminy Bystrzyca Kłodzka. Przyjęta kwota wzrostu wynagrodzeń zostanie ujęta w rezerwie celowej przeznaczonej na wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń w tym na wypłatę wynagrodzeń o charakterze jednorazowym tj. odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe i inne, dlatego też proszę osobno wykazać wydatki o charakterze jednorazowym oraz wydatki na wzrost wynagrodzeń.
7. Poziom wydatków bieżących (pozapłacowych na działalność statutową jednostek organizacyjnych oraz zadania budżetowe) należy zaplanować na podstawie przewidywanego wykonania wydatków zaplanowanych na 2023 rok, powiększonych o wskaźnik inflacji.
8. Wydatki finansowane dotacją celową z budżetu państwa na poziomie kwot zaplanowanych w budżecie gminy na rok 2023. Po określeniu przez Wojewodę Dolnośląskiego wstępnych kwot dotacji na rok 2024 nastąpi dostosowanie wydatków do tych wielkości.
9. Dotacje celowe dla jednostek spoza sektora finansów publicznych na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2023.
10. Dotacje podmiotowe dla instytucji kultury na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2023ze środków własnych gminy, z uwzględnieniem planowanej od dnia 01 stycznia 2024 roku podwyżki wynagrodzeń.
11. Zaplanowanie rezerwy ogólnej budżetu do wysokości 1 % planowanych wydatków oraz rezerw celowych, których suma nie może przekroczyć 5 % wydatków budżetu.
12. Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego planuje się zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej. W planowanych kwotach należy uwzględnić wszystkie czynniki jakie miały miejsce w jednostce od stycznia do sierpnia 2023, a które wpływają na kwotę dodatkowego wynagrodzenia rocznego:
 - a) jednorazowe lub nieperiodyczne wypłaty za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie,
 - b) wynagrodzenie za czas gotowości do pracy oraz za czas niezawinionego przez pracownika przestoju,
 - c) ratyfikacje (nagrody) jubileuszowe,
 - d) wynagrodzenia za czas innej niż urlop wypoczynkowy usprawiedliwionej nieobecności w pracy, (np. wynagrodzenie za urlop okolicznościowy, oraz za czas opieki nad dzieckiem do lat 14 art. 188 K.p., wynagrodzenia chorobowego art. 92 K.p. i zasiłków),
 - e) ekwiwalent za urlop wypoczynkowy,
 - f) wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy w skutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną,
 - g) odpraw emerytalnych lub rentowych albo innych odpraw pieniężnych,
 - h) wynagrodzenia i odszkodowania przysługujące w razie rozwiązania stosunku pracy.

13. Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Emerytur Pomostowych planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami. Pamiętać należy o czynnikach wpływających na zwolnienie z obowiązku opłacania składek na Fundusz Pracy, tj. m.in.:
 - a) wiek powyżej 55 roku życia w przypadku kobiet, wiek powyżej 60 roku życia w przypadku mężczyzn,
 - b) powrót z urlopu macierzyńskiego i wychowawczego.
14. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy projektować w oparciu o przepisy art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela oraz ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć należy kwotę bazową dla pracowników niepedagogicznych i dla pracowników pedagogicznych w wysokości podanej przez Prezesa GUS.
15. Nie dokonuje się odpisu fakultatywnego dokonywanego na każdego emeryta i rencistę niepedagogicznego, nad którym zakład sprawuje opiekę.
16. W projekcie budżetu należy uwzględnić przedsięwzięcia wynikające z WPF planowane na 2024 rok.
17. W projekcie budżetu priorytet będą mieć inwestycje, w których finansowanie zaangażowane będą środki zewnętrzne, tj. z funduszy unijnych, programowa) krajowych, budżetu państwa oraz kontynuowane i ujęte w wieloletniej prognozie finansowej.
18. Wykaz planowanych inwestycji rocznych należy sporządzić zgodnie z załącznikiem nr 3.

Założenia w zakresie prognozowania Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2024 rok

1. Dla każdego przedsięwzięcia określa się:
 - a. Nazwę i cel,
 - b. Jednostkę odpowiedzialną za realizację przedsięwzięcia,
 - c. Okres realizacji
 - d. Łączne nakłady finansowe,
 - e. Limity wydatków w poszczególnych latach,
 - f. Limit zobowiązań.
2. Wykazy przedsięwzięć powinny być sporządzone osobno w zakresie wydatków bieżących oraz w zakresie wydatków majątkowych.
3. Wykazy przedsięwzięć przekazywane są w formie pisemnej zgodnie z załącznikiem nr 8.

PLAN FINANSOWY ZAKŁADU BUDŻETOWEGO NA 2024 ROK

| lp. | Wyszczególnienie | Plan na 31.08.2023 rok | Wykonanie na 31.08.2023 rok | Przewidywane wykonanie na 2023 rok | Plan na 2024 rok | Wykonanie w % 6:5 |
|-------------|---|------------------------|-----------------------------|------------------------------------|------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | PRZYCHODY OGÓŁEM: | | | | | |
| | PRZYCHODY WŁASNE | | | | | |
| | z tego: | | | | | |
| | | | | | | |
| 2. | DOTACJA PODMIOTOWA | | | | | |
| | | | | | | |
| 3. | KOSZTY OGÓŁEM: | | | | | |
| A. | KOSZTY POKRYTE DOTACJĄ: | | | | | |
| 3.1. | | | | | | |
| 3.2. | | | | | | |
| 3.3. | | | | | | |
| 3.4. | | | | | | |
| B | KOSZTY POKRYTE PRZYCHODAMI WŁASNYMI: | | | | | |
| 3.1. | | | | | | |
| 3.2. | | | | | | |
| 3.3. | | | | | | |
| 3.4. | | | | | | |
| | | | | | | |
| IV. | ŚREDNIOROCZNA LICZBA ETATÓW | | | | | |
| V. | STAN NALEŻNOŚCI | | | | | |
| | NA POZĄTEK OKRESU | | | | | |
| | NA KONIEC OKRESU | | | | | |
| VI. | STAN ZOBOWIĄZAŃ | | | | | |
| | NA POZĄTEK OKRESU | | | | | |
| | NA KONIEC OKRESU | | | | | |
| | w tym: | | | | | |
| VII. | STAN ZOBOWIĄZAŃ WYMAGALNYCH | | | | | |
| | NA POZĄTEK OKRESU | | | | | |
| | NA KONIEC OKRESU | | | | | |

Należy sporządzić kalkulację wynagrodzeń

Objaśnienia:

* w uzasadnieniu do planowanych dochodów należy opisać szczegółowo rodzaj planowanych dochodów

Kierownik Jednostki
Kierownik Wydziału / Referatu

sporządził:

data:

