

ZARZĄDZENIE Nr 828/VIII/2023
WÓJTA GMINY ŚWIESZYNO

z dnia 9 sierpnia 2023 r.

w sprawie zasad i trybu opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2024 rok oraz założeń do wieloletniej prognozy finansowej dla Gminy Świeszyno

Na podstawie art. 230 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270) oraz art. 31 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§1. Ustala się wytyczne do opracowania projektu uchwały budżetowej na 2024 rok oraz do wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świeszyno:

- 1) założenia ogólne zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- 2) podstawowe założenia i wytyczne w zakresie dochodów budżetowych zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia,
- 3) podstawowe założenia i wytyczne w zakresie wydatków budżetowych zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§2. Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych gminy oraz dyrektora instytucji kultury do opracowania w terminie do 05 października 2023r. materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2024 r. i do wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świeszyno.

§3. Zobowiązuje się kierowników referatów i pracowników realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2024 r. w terminie do 05 października 2023 roku.

§4. Wprowadzam wzory formularzy mających zastosowanie do opracowania materiałów planistycznych projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej stanowiące załączniki tabelaryczne nr 4-17 do niniejszego zarządzenia.

§5. 1. Dopuszcza się sporządzanie innych, dodatkowych dokumentów wynikających z konieczności prawidłowego opracowania propozycji budżetowych i wieloletniej prognozy finansowej.

2. Upoważniam Skarbnika Gminy do weryfikacji otrzymanych materiałów planistycznych pod kątem zgodności i ewentualnych odstępstw od założeń i wytycznych określonych w zarządzeniu.

§6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej.

WÓJT

Ewa KORCZAK

ZAŁOŻENIA OGÓLNE DO OPRACOWANIA PROJEKTU UCHWAŁY BUDŻETOWEJ NA 2024 ROK ORAZ WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY ŚWIESZYNO - ZASADY OGÓLNE

1. Przy opracowaniu propozycji do projektu budżetu oraz wieloletniej prognozy finansowej należy uwzględnić:

a. zapisy uchwały Nr XXVIII/140/20 Rady Gminy Świeszyno z dnia 25 czerwca 2020 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,

b. obowiązujące uchwały Rady Gminy mające wpływ na planowane dochody i wydatki Gminy Świeszyno,

c. wytyczne dotyczące stosowania jednolitych założeń makroekonomicznych opracowane przez Ministra Finansów do projektu budżetu państwa na 2024 r.:

✓ Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem – 6,6 %,

✓ PKB w ujęciu realnym: wzrost o 3,0%,

d. minimalne wynagrodzenie za pracę w 2024r. – 4.242,00 zł od 01.01.2024 r. i 4.300,00 zł od 01.07.2024 r. (wzrost o 7,1%),

e. **od 2020 r. składnikiem minimalnego wynagrodzenia nie jest już dodatek stażowy. Bez związku z minimalną pensją obecnie pozostają: nagroda jubileuszowa, odprawa pieniężna przysługująca pracownikowi w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy oraz wynagrodzenie za pracę w godzinach nadliczbowych.**

f. złożone wnioski o dofinansowanie przedsięwzięć do Instytucji dofinansowujących (Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki, Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego, inne),

g. przedsięwzięcia ujęte w aktualnym załączniku przedsięwzięć do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świeszyno na lata 2023 – 2030,

h. umowy, wnioski, programy i inne dokumenty wskazujące na możliwość uzyskania dofinansowania, rozliczenia wynikające z realizowanych przedsięwzięć ze środków pochodzących z Unii Europejskiej,

i. zaciągnięte zobowiązania których płatność przewidziana została w roku 2024 i w latach kolejnych, zobowiązania wynikające z uchwał Rady Gminy Świeszyno.

Uwaga ! Podane powyżej wskaźniki służyć będą ocenie możliwości finansowych Gminy Świeszyno i nie mogą być traktowane jako ostateczne wytyczne do stosowania w roku 2024.

PODSTAWOWE ZAŁOŻENIA I WYTYCZNE DOTYCZĄCE KALKULOWANIA I PREZENTACJI DOCHODÓW

A. Kalkulowanie dochodów na 2024 r.

1. Podatek od nieruchomości należy obliczyć na podstawie aktualnego wymiaru i ustalonych przez Ministra finansów górnych stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2024, z uwzględnieniem przewidywanego wykonania i prognozy zmian w bazie podatkowej. W analizach uwzględnić w szczególności potencjalne nadpłaty i możliwość windykacji należności podatkowych.
2. Podatek od środków transportowych na oszacować w oparciu o Uchwałę Rady Gminy Świeszyno w sprawie stawek podatku od środków transportowych.
3. Podatek rolny, podatek leśny oszacować stosując maksymalne stawki oparte na komunikatach GUS z uwzględnieniem prognozy zmian w bazie podatkowej.
4. Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku od spadków i darowizn, podatku dochodowego od osób fizycznych opłacanego w formie karty podatkowej, podatku dochodowego od osób prawnych oszacować w oparciu o przewidywane wykonanie roku 2023.
5. Wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, opłaty skarbowej, opłaty za zajęcie pasa drogowego oraz wpływy z pozostałych dochodów /np. odsetki z od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat, odsetki, pozostałe odsetki, wpływy z różnych opłat, wpływy z opłaty produktowej czy eksploatacyjnej/ - przyjąć poszczególne wartości w wysokości średniej wpływów z ostatnich 3 lat oraz planowanych zmian.
6. Wpływy z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie ilości wydanych i przewidywanych do wydania zezwoleń. Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym na podstawie średnich wpływów z lat 2022-2023.
7. Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości – przyjąć roczną wysokość opłat z uwzględnieniem aktualizacji wyceny oraz innych zmian.
8. Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych oszacować na podstawie zawartych umów z uwzględnieniem zapisów umownych regulujących waloryzację stawek czynszu w przyszłych latach.
9. Wpływy z usług - przyjąć wartości średnie na podstawie kształtowania się wpływów z ostatnich 3 lat z uwzględnieniem planowanych zmian.
10. Wpływy z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować w oparciu o planowane na 2024 r. stawki opłaty oraz liczbę osób wynikających ze złożonych deklaracji.
11. Wpływy z opłat za dostarczaną wodę i odprowadzane ścieki – zaplanować zgodnie z planowaną taryfą dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków z uwzględnieniem realnego wpływu do budżetu.

12. Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – zaplanować na podstawie informacji przedstawianej przez Ministra Finansów.

13. Dochody ze sprzedaży majątku należy ustalić na podstawie **możliwości zbycia**, przy czym plan sprzedaży należy uzgodnić osobiście z Wójtem Gminy Świeszyno. W kalkulacji należy ująć dochody z majątku, których sprzedaż nastąpiła przed i w roku 2023, a ewentualne płatności rat i innych należności nastąpią w latach kolejnych. Należy dokonać weryfikacji Wieloletniej Prognozy Finansowej dla lat 2024-2030 pod kątem możliwości uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku.

14. Subwencję oświatową z budżetu państwa - zaplanować na podstawie informacji z Ministerstwa Finansów.

15. Dotacje z budżetu państwa na zadania własne i zlecone wprowadzić do projektu po określeniu ich wysokości przez Wojewodę Zachodniopomorskiego i Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Koszalinie, a dotacje z innych JST na podstawie zapisów zawartych porozumień.

16. Dotacje z funduszy celowych, /dotacje z innych źródeł / na 2024r. zaplanować na podstawie zawartych porozumień, nie prognozując ich wzrostu.

17. Wpływy z tytułu dofinansowania projektów realizowanych w ramach programów dofinansowywanych z budżetu środków Unii Europejskiej – planuje się na podstawie złożonych wniosków o płatność, przewidywanego terminu ich realizacji, harmonogramów oraz zapisów zawartych umów i przewidywanych rzeczywistych wpływów.

B. Prezentacja dochodów

1. Dochody do projektu budżetu na 2024r. przedstawić w układzie: dział, rozdział, paragraf oraz w podziale na dochody majątkowe i bieżące. Do dochodów majątkowych zalicza się dochody:

⇒ z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności klasyfikowane w § 076,

⇒ ze sprzedaży majątku klasyfikowane w § 077, 078, 087 i 080

⇒ dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje tj § 6xxx.

Do dochodów bieżących zalicza się dochody klasyfikowane w pozostałych paragrafach (patrz paragrafy zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, tj. Dz. U z 2022 poz. 513 ze zm.).

2. Dochody do projektu budżetu przedstawić także w podziale na źródła dochodów.

Uwaga!

Planowane dochody powinny charakteryzować się realnością wykonania. Przy planowaniu wpływów z podatków i opłat lokalnych uwzględnić wskaźnik ściągłości.

PODSTAWOWE ZAŁOŻENIA I WYTYCZNE DOTYCZĄCE KALKULOWANIA I PREZENTACJI WYDATKÓW

A. Wydatki w projekcie budżetu i wieloletniej prognozie finansowej planuje się jako:

1. Przedsięwzięcia wieloletnie, do których zalicza się w szczególności:

- 1) programy, projekty lub zadania, w tym realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 2) umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym;
- 3) inne projekty i programy, umowy, których finansowanie przekracza rok budżetowy.

2. Wydatki niebędące przedsięwzięciami, do których zalicza się wydatki wszystkich jednostek organizacyjnych i Urzędu Gminy, a w szczególności:

- 1) jednorazowe, roczne wydatki bieżące;
- 2) roczne wydatki majątkowe;
- 3) powtarzalne, stałe wydatki bieżące (np. wynagrodzenia i składki, ZFŚS, delegacje, zakup materiałów i wyposażenia, itp.);
- 4) wieloletnie umowy na czas nieokreślony dla których nie jest możliwe określenie łącznych nakładów finansowych (np. dostawy energii, wody itp.);
- 5) umowy niezbędne dla zapewnienia ciągłości działania jednostki np.: zimowe i letnie utrzymanie dróg, odbiór odpadów, konserwacja obiektów, prenumeraty, obsługa programów komputerowych, ubezpieczenia majątku, dowóz dzieci do szkół itp.;

B. Wydatki do projektu budżetu przedstawia się w podziale na bieżące i majątkowe w układzie: dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej.

C. Dla przedsięwzięć, o których mowa w części A.1 uwzględnianych w wieloletniej prognozie finansowej określa się:

- 1) nazwę i cel;
- 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia;
- 3) okres realizacji i ogółem nakłady finansowe na realizację (łącznie z poniesionymi do roku 2024 r. i prognozowanymi do poniesienia w kolejnych latach);
- 4) limity wydatków w poszczególnych latach począwszy od 2024 r.;
- 5) limity zobowiązań do zaciągnięcia w 2024 r. i w latach kolejnych w celu zakończenia zadań kontynuowanych.

D. Jednostki organizacyjne, referaty i samodzielne stanowiska w Urzędzie Gminy opracują w terminie do 05.10.2023 r. karty przedsięwzięć, o których mowa w pkt. A.1 i C. Kartę należy opracować dla każdego przedsięwzięcia z uwzględnieniem wszystkich umów zawartych w latach poprzednich obowiązujących również w roku 2024, przewidzianych do zawarcia w 2024 roku i obejmujących realizację w kolejnych latach budżetowych (na druku, którego wzór stanowi zał. nr 16 do niniejszego zarządzenia). Ustalony limit zobowiązań będzie podstawą do udzielenia kierownikom jednostek i innym osobom upoważnienia do zawierania umów i zaciągania zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy. Planując zadania i programy inwestycyjne uwzględnić należy jako priorytet kontynuację zadań ujętych już w WPF i złożonych wniosków.

E. Wstępne założenia planów finansowych na rok 2024 jednostek organizacyjnych Gminy Świeszyno oraz referatów i samodzielnych stanowisk w Urzędzie Gminy Świeszyno:

1. Jednostki budżetowe, referaty i pracownicy Urzędu Gminy opracowując planowane wydatki na realizację zadań do budżetu zobowiązani są przedstawić je z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej.

Poprzez wydatki majątkowe należy rozumieć wydatki (klasyfikowane w § od 6010 do §6800) i są to wydatki związane z zakupem, powstaniem, wytworzeniem, budową, przebudową środka trwałego o wartości powyżej 10.000 zł, które dodają nowe funkcje, powiększają obiekt. Zwrócić należy uwagę na różnicę pomiędzy nimi, a klasyfikowaniem remontów w §4270 do wydatków bieżących, wydatków które służą odtworzeniu cech, funkcji obiektów i urządzeń.

2. Wydatki na wynagrodzenia obliczać należy według stanu zatrudnienia i stawek wynagrodzeń, w tym:

1) wydatki na wynagrodzenia dla pracowników będących nauczycielami – zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy.

2) plan wynagrodzeń dla pracowników niebędących nauczycielami na 2024 r. należy skalkulować według kwot wynikających z umów o pracę na dzień 30.09.2023 r.

3) wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować według zawartych i planowanych umów.

4) wszelkie odstępstwa wynikające z dokonanych zmian organizacyjnych i planowanych zmian należy odrębnie obliczyć i opisać.

3. Plan finansowy pozostałych wydatków bieżących należy ustalić na poziomie możliwie najniższym. Zobowiązuje się kierowników jednostek, kierowników referatów, samodzielne stanowiska pracy, pracowników do szczegółowej analizy potrzeb w zakresie wydatków bieżących pod kątem ich maksymalnego zminimalizowania oraz do przedstawienia propozycji podjęcia działań zmierzających do zmniejszenia wydatków bieżących w przyszłości. Do planów należy dołączyć krótką część opisową oraz kalkulacyjną poszczególnych wydatków.

4. Planowane wydatki na remonty należy przedstawić wraz z opisem planowanych robót i kalkulacją wydatków.

5. Dotacje podmiotowe dla Instytucji Kultury to dotacje uzupełniające przychody i gwarantujące wykonanie zaakceptowanego przez Wójta programu funkcjonowania instytucji kultury w 2024 roku. We wniosku do budżetu instytucja kultury przedstawia proponowany program funkcjonowania wraz z kalkulacją kosztów działalności, wg wzoru stanowiącego zał. nr 17 do niniejszego zarządzenia.

6. Wydatki realizowane w ramach Gminnego Programu Przeciwdziałania Alkoholizmowi i Narkomanii mogą być przeznaczone wyłącznie na cele wyznaczone ustawą. Wysokość wydatków ustalić jako sumę kwoty prognozowanych dochodów z wydawanych pozwoleń na sprzedaż alkoholu w 2024 r., wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym oraz prognozowanych wydatków w 2023 roku, które nie zostaną wykonane (faktycznie zapłacone).

7. Planowane kwoty dotacji celowych na zadania, realizowane na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – kwoty należy ustalić na podstawie analizy złożonych wniosków do budżetu i **możliwości finansowych gminy.**

8. Kwoty wydatków na realizację przedsięwzięć realizowanych na podstawie ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o Funduszu Sołeckim (Dz. U. z 2014, poz. 301 z późn. zm.) wg wzoru stanowiącego nr 6 do niniejszego zarządzenia.

9. Wydatki na obsługę zadłużenia planowane będą w oparciu o oprocentowanie wynikające z zawartych umów i przyjęciu danych o wielkościach prognozowanych stawek WIBOR, redyskonta weksli.

10. Wszystkie materiały planistyczne winny być opracowane realistycznie, w oparciu o indywidualne kalkulacje uzupełnione o część opisową zawierającą szczegółowe uzasadnienie ich ustalenia. Wszystkie dodatkowe obliczenia i tabele należy sporządzić w formie odrębnych załączników w programie EXCEL. Wnioski w wersji papierowej należy składać do Skarbnika Gminy, wnioski w wersji elektronicznej należy przesać na adres skarbnik@swieszyno.pl

11. W oparciu o cząstkowe projekty Skarbnik sporządzi zbiorczy materiał do wieloletniej prognozy finansowej i do projektu budżetu gminy na 2024 rok w terminie do 15 listopada 2023 r.