

ZARZĄDZENIE NR 54/2023
WÓJTA GMINY MIKOŁAJKI POMORSKIE

z dnia 22 sierpnia 2023 r.

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na rok 2024 i projektu uchwały
w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mikołajki Pomorskie**

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270) oraz uchwały Nr XXXIX/207/10 Rady Gminy Mikołajki Pomorskie z dnia 12 sierpnia 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu **zarządzam co następuje:**

§ 1. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek podległych, kierowników referatów oraz pracowników merytorycznych Urzędu Gminy do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok oraz do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mikołajki Pomorskie na rok 2024 i lata następne.

§ 2. Określa się założenia i wytyczne do projektu budżetu Gminy Mikołajki Pomorskie na 2024 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej na rok 2024 i lata następne, zgodnie z załącznikiem Nr 1 .

§ 3. Określa się zakres prac, terminy oraz miejsca składania materiałów planistycznych do projektu budżetu gminy na rok 2024 oraz projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy zgodnie z załącznikiem Nr 2.

§ 4. Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Gminy na rok 2024 i projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy sprawuje Skarbnik Gminy.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Mikołajki
Pomorskie

Maria Pałkowska - Rybicka

ZAŁOŻENIA I WYTYCZNE
DO PROJEKTU BUDŻETU GMINY MIKOŁAJKI POMORSKIE NA 2023 ROK
ORAZ WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ NA ROK 2023 I LATA NASTĘPNE

Założenia ogólne

Założenia do projektu budżetu Gminy Mikołajki Pomorskie na rok 2024 zostały opracowane w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i inne akta wewnętrzne, w tym w szczególności:

- ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz.40)
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270);
- ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2018 r. poz. 1530 z późn.zm.);

Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Mikołajki pomorskie na lata 2024-2028 w części dotyczącej 2024 roku.

Zakres projektu budżetu Gminy Mikołajki Pomorskie na rok 2024 oraz Wieloletniej

Prognozy Finansowej

W projekcie budżetu i wieloletniej prognozy finansowej uwzględnione zostaną zadania:

- własne, wynikające z ustaw ustrojowych : obligatoryjne oraz w miarę posiadanych środków i potrzeb – fakultatywne; z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami;
- realizowane na podstawie porozumień (umów) z organami administracji rządowej, realizowane na podstawie porozumień (umów) z innymi JST.

Podstawa konstrukcji projektu budżetu na rok 2024 będą;

- przepisy prawa zewnętrznego (ustawy i rozporządzenia);
- przepisy prawa wewnętrznego (uchwały Rady Gminy Mikołajki Pomorskie oraz Zarządzenia Wójta Gminy Mikołajki Pomorskie);
- Informacje z Ministra Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz przewidzianych wpływach z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych;
- Informacje Wojewody Pomorskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej;
- Informacje Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Gdańsku o kwocie dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej ;
- Prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych;

- Art. 242 ustawy o finansach publicznych zobowiązany do zachowania relacji wydatków bieżących do dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki;
- Art. 243 ustawy o finansach publicznych wprowadzający indywidualny wskaźnik zadłużenia dla jednostek samorządu terytorialnego;
- Przewidziane wykonanie dochodów i wydatków za rok 2023.
- Inne przepisy i stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu projektu budżetu na 2024 rok:

- a) Tempo wzrostu PKB w 2024 r.- 2,2%;
- b) Tempo wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych. – 6,6%;
- c) Wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2024 roku – na podstawie obowiązującego rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2024.

Ogólne zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Mikołajki Pomorskie na rok 2024

Projekt budżetu oraz wieloletnią prognozę finansową należy opracować w oparciu o Uchwałę Nr XXXIX/207/10 Rady Gminy Mikołajki Pomorskie z dnia 12 sierpnia 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

- 1) Dochody i wydatki budżetu należy planować w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.
- 2) Dochody uwzględnione w projekcie budżetu i wieloletniej prognozie finansowej będą szacowane w sposób realny oraz wynikający z realizowanych zadań.

Założenia do projektu budżetu gminy na 2024 rok w zakresie prognozowania dochodów budżetowych

Ustalenie planowanych dochodów budżetowych na 2024 rok nastąpi w oparciu o: prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych, przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2023, prognozowaną politykę podatkową w zakresie podatków i opłat, proponowaną politykę cenową w zakresie usług komunalnych, poziom windykacji zaległości podatkowych, sytuację płatniczą największych podatników gminy, 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, informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów, podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp. planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.

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.

Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:

Dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Pomorskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze, subwencje w kwotach podanych przez Ministra Finansów, udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – w kwotach podanych przez Ministra Finansów, dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmują się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów, dochody z podatków i opłat lokalnych winny być planowane na poziomie wykonania dochodów z 2023 roku, z uwzględnieniem zmian wysokości stawek podatkowych, podstaw opodatkowania, skutków udzielonych ulg na podstawie uchwał Rady Gminy oraz zmian wynikających z obowiązujących stawek podatkowych, dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągłości. Należy mieć na uwadze, że wpływy z opłaty powinny pokryć wszystkie koszty ponoszone w związku z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2024 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacuje się na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową, 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, pozostałe dochody zaplanować według przewidzianego wykonania za rok 2023.

Założenia do projektu budżetu gminy Mikołajki Pomorskie na rok 2024 w zakresie wydatków budżetowych

Wydatki budżetu Gminy Mikołajki Pomorskie na rok 2024 prognozowane są w warunkach ograniczanych możliwości finansowych przy założeniu zapewnienia finansowania wydatków „sztywnych” oraz zobowiązań wynikających z umów długoterminowych.

Przy planowaniu wydatków należy wziąć pod uwagę, że ustawa o finansach publicznych nakłada obowiązek uchwalenia budżetu, w którym planowane wydatki bieżące nie są większe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Wydatki bieżące

W związku z tym, iż poziom planowanych wydatków bieżących jest uzależniony od wysokości dochodów bieżących możliwych do uzyskania przez gminę, priorytetem w zakresie planowania wydatków będzie zapewnienie środków na wydatki obligatoryjne, tj. na funkcjonowanie jednostek i urzędzeń gminnej infrastruktury technicznej i społecznej, zapewnienie potrzeb bieżących mieszkańców w związku z realizacją zadań gminy, a także na pokrycie kosztów obsługi długu.

Ograniczone możliwości finansowe budżetu wymagają zwiększenia efektywności gospodarowania środkami publicznymi w każdej dziedzinie, a w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące.

Konieczne będzie również przestrzeganie zasady ścisłego powiązania wzrostu wydatków bieżących z dynamiką dochodów bieżących, co oznacza, iż w przypadku zanotowania w trakcie roku budżetowego większej dynamiki ponoszonych wydatków bieżących niż dochodów bieżących nastąpi ograniczenie wydatków bieżących.

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

Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:

zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie, zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne, zapewnienie środków na wieloletnie pogramy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2023, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego.

Jednostki planujące wydatki na remonty należy wskazać zakres planowanych remontów wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając: zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych, czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku, wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2023 roku, kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2024 roku.

1. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.10.2023 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2023 roku oraz w 2024 roku (m.in. nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, dodatki stażowe, płaca minimalna).
2. Ponadto przy planowaniu wynagrodzeń należy uwzględnić wysokość minimalnego wynagrodzenia z pracę – na podstawie obowiązującego rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za prace w 2024 roku.
3. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
4. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz.2217 z późn.zm.).
5. Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Emerytur Pomostowych planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami.
6. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2023.
7. Środki na pomoc zdrowotną dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej.

8. W projekcie budżetu gminy przyjmuje się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane w wysokości do 1% wydatków budżetowych oraz rezerwy celowe, w tym m.in. na zarządzanie kryzysowe – w wysokości 0,5 % wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Suma rezerw celowych nie może przekroczyć 5% planowanych wydatków budżetowych

Wydatki majątkowe

1. Wydatki majątkowe na rok 2024 i lata następne będą uwzględniały zadania kontynuacje przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej oraz wydatki i zakupy inwestycyjne roczne w wysokościach ustalonych na podstawie możliwości finansowych, pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania inwestycyjne przewidziane do zakończenia w 2023 roku oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym. Planowanie środków na nowe zadania, a także na zadania nie obligatoryjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach.

W wydatkach majątkowych należy wyodrębnić: wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków z budżetu UE.

Do wykazu wydatków majątkowych (zał. 5 należy dołączyć kartę zadania inwestycyjnego wraz z informacją o finansowaniu (zał. Nr 5a) obejmującą między innymi:

- nazwę zadania,
- wartość nakładów na realizację zadania
- rok rozpoczęcia
- okres realizacji zadania inwestycyjnego
- wielkość nakładów zrealizowanych
- wielkość nakładów planowanych na rok 2024 i lata następne.

Zakres prac przy sporządzaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2024 rok.

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok należy sporządzić w formie opisowej i tabelarycznej. Część opisową należy opracować w podziale na zadania, działy i rozdziały, natomiast część tabelaryczną zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia. Materiały planistyczne złożyć, w wersji papierowej w sekretariacie Urzędu Gminy oraz w wersji elektronicznej na adres skarbnik@mikolajkipomorskie.pl, w nieprzekraczalnym **terminie do 13 października 2023 roku**. Materiały planistyczne należy składać na drukach, stanowiących załączniki do niniejszego zarządzenia:

1) Jednostki budżetowe składają:

W zakresie dochodów – załącznik nr 3

W zakresie wydatków – załącznik nr 4 i 4a

Ponadto należy złożyć zestawienie planowanych dochodów i wydatków jednostki .

Szczegółową kalkulację należy sporządzić odrębnie dla każdego działu i rozdziału wydatków.

2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej wskazuje dodatkowo źródło finansowania wydatku oraz zestawienie wydatków na realizację programu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych i w zakresie profilaktyki narkomanii

3) Samorządowa instytucja kultury składa materiały planistyczne wraz z kalkulacją w zakresie przychodów i kosztów w szczególności paragrafów klasyfikacji budżetowej, zawierającą wycenę oraz objaśnienia prognozowanych kwot – zał. nr 6.

4) Pracownicy merytoryczni w Urzędzie Gminy

składają: W zakresie dochodów – załącznik nr 3.

W zakresie wydatków – załącznik nr 4 i 4a.

W zakresie realizacji przedsięwzięć - (Karta zadania inwestycyjnego)– załącznik nr 5.

W zakresie zadań inwestycyjnych – załącznik nr 5a (odrębnie dla każdego zadania inwestycyjnego) .

Zgodnie z art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych przez przedsięwzięcia należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania związane z programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 oraz umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym.

2. Dostępna jest możliwość dołączenia innych druków, które zdaniem dyrektorów jednostek, bądź pracowników merytorycznych, są niezbędne przy projektowaniu budżetu.

3. Pracownicy urzędu zgodnie z zakresem wykonywanych zadań na danym stanowisku, zobowiązani są dołączyć do druków inne zestawienia, które należy uwzględnić przy opracowaniu projektu budżetu na 2024 rok, m.in.:

1. wykaz mienia przewidzianego do sprzedaży,

2. wykaz zawartych umów najmu i dzierżawy,
3. wykaz zadań realizowanych i planowanych do realizacji przy udziale środków zewnętrznych, w tym środków z Unii Europejskiej, ze wskazaniem etapu aplikowania o środki współfinansowane,
4. inne .

4. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie. W materiałach projektowych bezwzględnie obowiązuje zasada realnego ujmowania wydatków. Wydatki należy planować biorąc pod uwagę maksymalną dyscyplinę budżetową m.in. poprzez rygorystyczne przestrzeganie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych, jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

5. Zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne gminy oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy do przygotowania materiałów i wzajemnej współpracy.

Kalkulacja wynagrodzeń i składek od nich naliczanych

Dział Rozdział

paragraf		ilość osób	ilość etatów	stawki wg angaży na 01.10.2023	przewidywane zmiany		plan na rok 2024
					ilość/ wartość	objaśnienie	
4010	wynagrodzenia osobowe						
	W tym:						
	Administracja ogółem, w tym						
	wynagrodzenia zasadnicze						
	dodatki za wysługę lat						
	dodatki funkcyjne						
	dodatki specjalne						
	premie						
	Nagrody jubileuszowe, odprawy						
	fundusz nagród						
	Obsługa ogółem, w tym						
	wynagrodzenia zasadnicze						
	dodatki za wysługę lat						
	premie						
	dodatki specjalne						
	Nagrody jubileuszowe, odprawy						
	fundusz nagród						
	Nauczyciele ogółem, w tym						
	wynagrodzenia zasadnicze						
	dodatki za wysługę lat						
	dodatki funkcyjne						
	opiekun stażu						
	wychowawstwo						
	motywacyjny						
	godziny ponadwymiarowe - stałe						
	Nagrody jubileuszowe, odprawy						
	fundusz nagród						
	inne, jakie.....						

4040	dodatkowe wynagrodzenia roczne						
4110	składka na ubezpieczenie społeczne						
4120	składka na Fundusz Pracy						
4170	wynagrodzenia bezosobowe						
	<i>wymienić aktualne i planowane umowy</i>						
Razem							

Karta zadania inwestycyjnego

1.	Nazwa zadania inwestycyjnego	
	Opis zadania inwestycyjnego	
2.	Wartość kosztorysowa (lub szacunkowa) zadania inwestycyjnego	
2.1	z tego : nakłady poniesione do końca 2023 r.	
2.2	Planowane wydatki w 2024 roku	
2.3	Planowane wydatki w latach następnych (kwota)	
3.	Okres realizacji zadania inwestycyjnego (w latach)	
4.	Planowane źródło finansowania	
4.1	w tym: własne	
4.2	z budżetu UE	
4.3	z budżetu państwa	
4.4	inne	
5.	Informacje dodatkowe	

Sporządził:

(data, podpis)

Zaakceptował:

(data, podpis)

Karta zadania inwestycyjnego

1.	Nazwa zadania inwestycyjnego	
	Opis zadania inwestycyjnego	
2.	Wartość kosztorysowa (lub szacunkowa) zadania inwestycyjnego	
2.1	z tego : nakłady poniesione do końca 2023 r.	
2.2	Planowane wydatki w 2024 roku	
2.3	Planowane wydatki w latach następnych (kwota)	
3.	Okres realizacji zadania inwestycyjnego (w latach)	
4.	Planowane źródło finansowania	
4.1	w tym: własne	
4.2	z budżetu UE	
4.3	z budżetu państwa	
4.4	inne	
5.	Informacje dodatkowe	

Sporządził:

(data, podpis)

Zaakceptował:

(data, podpis)

Przychody i koszty samorządowej instytucji kultury

Wyszczególnienie	Wykonanie za rok 2023	Plan finansowy na 2024 rok	Przewidywane wykonanie za 2023 rok	Plan finansowy na rok 2024
Stan środków obrotowych na początek roku				
PRZYCHODY OGÓŁEM W tym 921-92109 921-92116				
Dotacja podmiotowa na działalność statutową				
Przychody z działalności własnej				
Pozostałe przychody W tym Wynajem Sali GOK Pozostałe przychody Darowizny				
KOSZTY OGÓŁEM W tym 921-92109 921-92116				
Wynagrodzenia Dyrektor Księgowa Sprzątaczką Animatorzy Informatyk Pozostali pracownicy				
Umowy - Zlecenia				

Zakup materiałów i wyposażenia Art. biurowe Art. Gospodarcze Środki czystości Art. na realizację imprez Wyposażenie Świetlice pozostałe				
Krajowe podróże służbowe (delegacje)				
Zakup usług remontowych				
Zakup usług pozostałych (wymienić jakie)				
Zakup energii Ogrzewanie				
Składki na ubezpieczenia społeczne				
Świadczenia pracownicze				
Podatki i opłaty ZAiKS opłata stała Podatek od nieruchom. Ubezpieczenie Pozostałe ZAiKS opłata za imprezy				
Stan środków obrotowych na koniec roku				

Kalkulacja wraz ze szczegółowym uzasadnieniem:

Sporządził: data i podpis

