

ZARZĄDZENIE NR 81/2023
WÓJTA GMINY ZAWONIA
z dnia 8 września 2023 r.

w sprawie założeń do projektu budżetu Gminy Zawonia na 2024 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz § 1 ust. 1 Uchwały Nr XIX/162/2012 Rady Gminy Zawonia z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej – zarządzam, co następuje:

§ 1. Zobowiązuję dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy Zawonia oraz kierowników referatów i pracowników merytorycznych realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy Zawonia do opracowania i przedłożenia materiałów planistycznych do projektu budżetu gminy na 2024 rok w nieprzekraczalnym terminie do dnia 16 października 2023 roku.

§ 2. Określam założenia do projektu budżetu na rok 2024, w tym:

1. Podstawowe zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Zawonia na 2024 rok zgodnie z załącznikiem nr 1;
2. Podstawowe założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2024 rok zgodnie z załącznikiem nr 2;
3. Podstawowe założenia w zakresie planowania wydatków budżetowych na 2024 rok zgodnie z załącznikiem nr 3.

§ 3. Zakres prac i terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Zawonia na rok 2024 określone zostały w Uchwale Nr XIX/162/2012 Rady Gminy Zawonia z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

§ 4. Wprowadzam formularze mające zastosowanie do opracowania materiałów planistycznych przez dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy Zawonia oraz kierowników referatów i pracowników merytorycznych realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy Zawonia zgodnie z załącznikiem nr 4.

§ 5. Ustalenia zawarte w załącznikach do niniejszego zarządzenia mają zastosowanie do projektowania planów finansowych jednostek budżetowych oraz samorządowej instytucji kultury.

§ 6. 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.

§ 7. Nadzór nad całością prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Gminy Zawonia na 2024 rok sprawuje Skarbnik Gminy.

§ 8. Wykonanie zarządzenia powierza się Dyrektorom gminnych jednostek organizacyjnych oraz Kierownikom referatów i pracownikom merytorycznym realizującym zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy Zawonia.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Zawonia

Agnieszka Wersta

Podstawowe zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Zawonia na 2024 rok

1. Materiały planistyczne do projektu budżetu na 2024 rok należy opracować zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i innymi aktami wewnętrznymi, w tym w szczególności:
 - 1) ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zmianami);
 - 2) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2267 ze zmianami);
 - 3) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zmianami);
 - 4) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zmianami);
 - 5) uchwałą Nr XIX/162/2012 Rady Gminy Zawonia z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej;
 - 6) uchwałami Rady Gminy Zawonia, które mają wpływ na planowany budżet Gminy Zawonia;
 - 7) warunkami zawartych przez Gminę Zawonia porozumień i umów;
 - 8) innymi przepisami, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.
2. W projekcie budżetu należy uwzględnić:
 - 1) informację Ministra Finansów o planowanych dochodach Gminy Zawonia z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych oraz ustalonych wielkościach subwencji na rok 2024;
 - 2) informację Wojewody Dolnośląskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej;
 - 3) informację Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego we Wrocławiu o wysokości dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej;
 - 4) kwoty wykonania zaplanowanych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2023 oraz planowane wartości na rok 2024.
3. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2024 rok:
 - 1) wzrost PKB o 3,0%;
 - 2) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 6,6%;
 - 3) nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 9,7%;
 - 4) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw o 9,7%;
 - 5) stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku na poziomie 5,3%;

- 6) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2024 roku: od stycznia – 4.242,00 zł brutto, od lipca – 4.300,00 zł brutto;
- 7) minimalna stawka godzinowa w 2024 roku: od stycznia – 27,70 zł brutto, od lipca – 28,10 zł brutto.

Podstawowe 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. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.
3. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2024 rok należy uwzględnić:
 - 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych;
 - 2) 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) planowane zmiany cen świadczonych usług;
 - 4) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2023;
 - 5) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych;
 - 6) sytuację płatniczą największych podatników gminy;
 - 7) poziom windykacji zaległości podatkowych;
 - 8) podjęte działania w celu pozyskania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.;
 - 9) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
4. Dochody budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z podziałem na bieżące i majątkowe.
5. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. W przypadku planowanego wzrostu lub zmniejszenia planowanych dochodów w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego należy uzasadnić przyczyny planowanych zmian.
6. Dochody z podatków i opłat lokalnych planuje się na poziomie dochodów z roku 2023 z uwzględnieniem planowanych zmian wysokości stawek podatkowych, wzrostu bądź zmniejszenia liczby podatników, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych.
7. Dochody z podatków i opłat lokalnych należy ustalić w oparciu o zakładane zmiany zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów.
8. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu należy szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.
9. Planowane dochody z majątku gminy ustala się w oparciu o zawarte umowy i wydane decyzje, a w zakresie sprzedaży mienia komunalnego na podstawie wykazu składników mienia komunalnego przeznaczonych w roku 2024 do sprzedaży.

10. Dochody pobierane przez urzędy skarbowe ustala się na podstawie przewidywanego wykonania za rok 2023.
11. Dochody z tyt. subwencji ujmuje się na podstawie informacji otrzymanych z Ministerstwa Finansów.
12. Wpływy z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych przyjmuje się na poziomie wskazanym w informacji Ministra Finansów.
13. Dochody z tytułu dotacji celowych ujmuje się na podstawie porozumień, umów oraz informacji od poszczególnych dysponentów.
14. Zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej należy szacować z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez odpowiednią instytucję.
15. Prognozowane dochody z innych dochodów nie wymienionych powyżej powinny zakładać wzrost na poziomie planowanej inflacji na rok 2024, chyba że do ich planowania zasadne jest przyjęcie innych wartości wynikających z innej dokumentacji planistycznej.

Podstawowe założenia w zakresie planowania wydatków budżetowych na 2024 rok

1. Podstawą planowania wydatków na 2024 rok jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2023.
2. Wzrost dochodów i wydatków uzależniony jest od sytuacji ekonomicznej gminy i zaplanowanej w budżecie państwa inflacji na 2024 rok. Podane w założeniach wskaźniki makroekonomiczne nie są miernikami wzrostu wydatków lecz wyznacznikami maksymalnego ich wzrostu w uzasadnionych sytuacjach.
3. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny, celowy i oszczędny z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów, porozumień.
4. Wydatki budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.
5. Wydatki rzeczowe planuje się na poziomie przewidywanego wykonania za rok 2023, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego. W przypadku konieczności zaplanowania zwiększeń należy szczegółowo uzasadnić planowany wzrost wydatków. Wydatki należy planować uwzględniając:
 - 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
 - 2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
 - 3) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2023 roku,
 - 4) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2024 roku.
6. Jednostki planujące wydatki na remonty bieżące winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.
7. Wynagrodzenia planuje się według przewidywanego stanu zatrudnienia na dzień 30 września 2023 r. z uwzględnieniem zmian wynagrodzeń, które będą miały miejsce w 2024 r., wynikających z obowiązujących przepisów. Wynagrodzenia dla nauczycieli szkół i placówek oświatowych planuje się zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 984 ze zm.) i przepisami wykonawczymi. Jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy itp.) przewidziane do wypłaty w roku 2024 planuje się zgodnie z faktycznym zapotrzebowaniem. Należne odprawy emerytalne oraz nagrody jubileuszowe należy wyszczególnić.
8. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1872 ze zm.).
9. Wydatki planowane na wpłaty w ramach Pracowniczych Planów Kapitałowych (PPK), należy zaplanować zgodnie z obowiązującymi przepisami.
10. Wydatki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy, należy zaplanować zgodnie z przepisami. Przy kalkulacji składek na Fundusz Pracy nie uwzględniać pracowników, za których nie odprowadza się ww. składki.

11. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 998 ze zm.). Do planowania wysokości odpisu podstawowego należy przyjąć kwotę bazową stosowaną w 2023 roku. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 984 ze zm.).
12. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe należy planować uwzględniając rodzaj i zakres zawartych i planowanych umów, wskazując jednocześnie wysokość środków przewidzianych na każdą umowę wraz z pochodnymi od wynagrodzeń oraz planowane terminy wypłat.
13. Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych należy planować na realizację określonych zadań gminy, z podaniem kwoty dotacji i zakresu zadania zleconego do realizacji.
14. Dotacje przewidziane do udzielenia z budżetu gminy na 2024 rok należy przedstawić w odrębnych zestawieniach uwzględniających podział na:
 - dotacje na zadania realizowane na podstawie umów, porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
 - dotacje na zadania zlecone organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego z wyszczególnieniem zadań i kwot przeznaczonych na ich realizację,
 - inne dotacje na podstawie złożonych wniosków.
15. Wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej należy zaplanować w wysokości nie mniejszej niż planowane do uzyskania w 2024 r. dochody z tyt. opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz opłat za usuwanie drzew i krzewów.
16. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii należy zaplanować w wysokości nie mniejszej niż planowane do uzyskania w 2024 r. dochody z tyt. opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu.
17. Wydatki na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami planuje się w wysokości nie mniejszej niż planowane do uzyskania w 2024 r. dochody z tyt. opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
18. Przy planowaniu wydatków na zadania i zakupy inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2024 roku, następnie zadania kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym. Planowanie środków na nowe zadania, a także na zadania nieobligatoryjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach. Wydatki inwestycyjne należy przedstawić w oddzielnym załączniku.
19. 1. Procedurze planowania podlegają realizowane i planowane do realizacji zadania wieloletnie.
 2. Przedstawiane materiały planistyczne obejmują:
 - 1) wykaz przedsięwzięć wieloletnich realizowanych oraz planowanych do realizacji, z podziałem na przedsięwzięcia bieżące i przedsięwzięcia majątkowe;
 - 2) wykaz przedsięwzięć zawiera:
 - a) pełną nazwę i cel przedsięwzięcia,
 - b) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynację,

- c) okres realizacji projektu – „od roku ... do roku...”,
 - d) łączne nakłady finansowe, w tym:
 - poniesione do 31.12.2022 r.,
 - aktualny plan na 2023 rok,
 - planowane do poniesienia w 2024 roku i w latach następnych.
- 3) w przypadku przedsięwzięć wieloletnich realizowanych przy udziale środków zewnętrznych należy przedstawić szczegółową informację o źródłach finansowania przedsięwzięcia w poszczególnych latach, uwzględniając:
- a) całkowitą wartość zadania netto i brutto, w rozbiciu na koszty kwalifikowalne i niekwalifikowalne,
 - b) wysokość wydatków do poniesienia w poszczególnych latach (zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym, przygotowanym wraz z kierownikami oraz pracownikami odpowiadającymi merytorycznie za realizację zadania),
 - c) wysokość dotacji planowanych w związku z realizacją zadania, w rozbiciu na poszczególne lata.

Formularze do opracowania materiałów planistycznych

Materiały do planowanych wielkości prognozowanych dochodów i wydatków należy ująć w zestawieniach tabelarycznych wg załączonych wzorów:

Tabela nr 1 - Tabela kalkulacyjna zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń na 2024 rok

Tabela nr 2 - Planowane zatrudnienie i wynagrodzenie na 2024 rok – przedszkole

Tabela nr 3 - Planowane zatrudnienie i wynagrodzenie na 2024 rok – szkoła podstawowa

Tabela nr 4 - Planowane zatrudnienie i wynagrodzenie na 2024 rok – świetlice

Tabela nr 5 - Wykaz zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji w 2024 roku

Tabela nr 6 - Informacja o przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Zawonia

Tabela nr 7 - Plan wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności