

Zarządzenie Nr 83/2023
Wójta Gminy Liniewo
z dnia 15 września 2023 r.

w sprawie określenia podstawowych parametrów i szczegółowości materiałów planistycznych niezbędnych do opracowania projektu budżetu na 2024 rok

Na podstawie art 30 ust.2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40 z póź.zm.) oraz §1 Uchwały Nr XLIII/230/2010 Rady Gminy Liniewo z dnia 27 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządzam, co następuje:

§ 1 Zobowiązuję kierowników podległych jednostek organizacyjnych oraz kierowników referatów urzędu gminy i pracowników odpowiedzialnych merytorycznie za powierzone zadania do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2024 rok na podstawie dotychczasowych formularzy w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

§ 2 Przewodniczący jednostek pomocniczych Rady sołectkie, Radni oraz wnioski spoza sektora finansów publicznych przedkładają Wójtowi wykaz przedsięwzięć do **30 września 2023 roku**.

§ 3 1. Materiały planistyczne do projektu budżetu na 2024 rok opracowuje się na podstawie :

- a) założeń makroekonomicznych kraju na rok 2024 w tym min średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych,
- b) bieżącej analizy sytuacji finansowej gminy na podstawie danych o realizacji budżetu,
- c) informacji uzyskanych z Ministerstwa Finansów, Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego o wielkości planowanych kwot subwencji, udziałów PIT i dotacji celowych na rok 2024.

2. Materiały planistyczne powinny zawierać przewidywane wykonanie dochodów i wydatków roku bieżącego, prognozę dochodów budżetowych i limity wydatków budżetowych na rok 2024 oraz plany dotyczące projektu wydatków bieżących i majątkowych na programy realizowane z funduszy unijnych.

3. W materiałach należy uwzględnić środki konieczne do prawidłowego funkcjonowania jednostek na realizację zadań wskazanych przepisami prawa.

4. Planując środki należy kierować się gospodarnością i celowością uwzględniając najniezbędniejsze potrzeby.

5. Materiały planistyczne należy przedłożyć w formie tabelarycznej wraz z uzasadnieniem.

§ 4 W zakresie planowanych dochodów i wydatków należy przyjąć poniższe wytyczne :

- a) podstawą planowania dochodów na 2024 rok jest przyjęty plan dochodów w 2023 roku (wg. stanu na 30.09.2023 roku) oraz przewidywane wykonanie do końca bieżącego roku
- b) w prognozie uwzględniać należy planowane lub przewidywane zmiany przepisów prawa lub zmiany faktyczne, które mogą nastąpić do końca 2023 roku. Bazą wyliczeń powinny być umowy, decyzje, zarządzenia i uchwały oraz złożone wnioski o dofinansowanie ze źródeł zagranicznych,
- c) wydatki bieżące ustala się na poziomie nieprzekraczającym wysokości planu wydatków bieżących na dzień 30.09.2023 roku oraz przewidywanego wykonania w roku 2023. Przewidywane wykonanie wydatków bieżących za 2023 rok podaje się pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym
- d) w przypadku zaplanowania wydatków bieżących na wyższym poziomie należy podać uzasadnienie ich wzrostu

§5 Wszelkie wydatki należy kalkulować w sposób celowy, oszczędny i realny, mając na uwadze ograniczenia wydatków do niezbędnych, i tak:

a) wydatki podstawowe tzw. rzeczowe (zakup materiałów, usług pozostałych, połączenia telefoniczne, szkolenia, naprawy) – wg. potrzeb i zawartych umów, ale o wzrost 5,00 % w stosunku do przewidywanego wykonania w 2023 roku

b) wydatki na umowy zlecenia, umowy o dzieło – na poziomie 2023 roku uwzględniając minimalną stawkę godzinową w 2024 roku, a wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń, diety i wynagrodzenia komisji – na poziomie nie przekraczającym 100% przewidywanego wykonania w 2023 roku

c) wydatki na media – wzrost wg. realnych cen rynkowych na 30.09.2023 r. na wszystkie media w stosunku do przewidywanego wykonania w 2023 roku

d) podstawą do planowania wynagrodzeń osobowych na 2024 rok są:

- zatrudnienie wg. stanu w 2023 roku (na dzień 01.09.2023 roku) oraz ewentualne zmiany organizacyjne, w przypadku szkół zgodnie z zatwierdzonymi arkuszami organizacyjnymi szkół i planami pracy placówek.

- stawki wynagrodzeń pracowników samorządowych obowiązujące w 2023 roku powiększone do 15% (nauczycieli zgodnie z założeniami przyjętymi przez budżet państwa) oraz przewidywany wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę, dodatki służbowe, niezbędne wypłaty odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz innych wypłat wynikających z przepisów prawa. Nagrody planuje się w wysokości do 4 % w stosunku rocznym.

e) wydatki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników samorządowych przyjąć w kwocie 2000,00 zł, emerytów-rencistów 320,00 zł natomiast dla pracowników pedagogicznych otrzymujących świadczenia zgodnie z Kartą Nauczyciela: nauczyciele 3.900,00 zł, emeryci-renciści 1.500,00 zł.

f) pochodne od wynagrodzeń, wydatki na kształcenie nauczycieli (0,8% funduszu płac) należy planować w oparciu o obowiązujące w tym zakresie przepisy prawne,

g) wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska

h) wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu

i) wydatki majątkowe i usługi remontowe powinny uwzględniać kontynuację zadań rozpoczętych a nie zakończonych do końca 2023 roku, oraz nowe wynikające z indywidualnych potrzeb jednostek oraz zaplanowanych w przedsięwzięciach do realizacji w 2024 roku.

j) wysokość dotacji dla instytucji kultury i biblioteki należy zaplanować na poziomie roku bieżącego oraz uwzględniając wzrost płac do 15 % i fundusz nagród do 4%. Dla GOKSIR dotacja powiększona o 60.000,00 zł z organizacją dodatkowych zadań statutowych.

k) rezerwę budżetową należy ustalić w wysokości do 1 % planowanych wydatków, w tym wydzielić rezerwę na zadania związane z zarządzaniem kryzysowym

l) uwzględnić planowane spłaty kredytu i pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich oraz uwzględnić koszty obsługi zadłużenia

§6 Wskaźniki, o których mowa w § 3 i § 4, mogą ulec zmianie w przypadku zmian założeń przyjętych do opracowania budżetu państwa na 2024 rok i wynikających z tego faktu wielkości subwencji, udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, dotacji i dochodów własnych.

§7 Projekt planu dochodów i wydatków winien zawierać szczegółowe uzasadnienie wzrostu lub spadku przewidywanych na 2024 rok dochodów i wydatków w porównaniu z 2023 rokiem oraz objaśnienia przyjętych wartości.

§8 Jednostki i osoby wymienione w § 1 opracują materiały planistyczne do projektu budżetu gminy na 2024 r. i prześlą Skarbnikowi Gminy w nieprzekraczającym terminie do dnia **10 października 2023 roku**.

§9 Referat Finansowy pracownicy d/s obsługi Szkół dokonają analizy materiałów planistycznych sporządzonych przez jednostki oświatowe, a następnie opracują i prześlą Skarbnikowi Gminy zbiorcze zestawienie wydatków oświatowych, z wyodrębnieniem wydatków obligatoryjnych, niezbędnych do funkcjonowania placówek.

§10 Skarbnik Gminy przeprowadzi analizę przedłożonych materiałów i przedstawi Wójtowi Gminy ostateczną wielkość planowanych dochodów oraz wstępnych kwot wydatków dla poszczególnych działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej dotyczących projektu budżetu gminy na 2024 rok.

§11 Założenia określone w niniejszym założeniu mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Wójta Gminy

§12 Wykonanie zarządzenia powierzam dyrektorom gminnych jednostek organizacyjnych, dyrektorom instytucji kultury oraz kierownikom poszczególnych referatów w Urzędzie Gminy.

§13 Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



Wójt Gminy
Mirosław Warczak