

ZARZĄDZENIE NR V/98/23
BURMISTRZA SOLCA KUJAWSKIEGO
Z DNIA 29 WRZEŚNIA 2023 ROKU

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy na 2024 rok i Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2043

Na podstawie art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270)¹ oraz uchwały nr LII/380/22 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 23 września 2022 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

ZARZĄDZAM, CO NASTĘPUJE:

§ 1

1. Zobowiązuję dyrektorów, kierowników gminnych jednostek organizacyjnych i dyrektorów samorządowych instytucji kultury oraz dyrektorów wydziałów, kierowników referatów i biur oraz pracowników merytorycznych zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy Urzędu Miejskiego w Solcu Kujawskim do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na rok 2024 oraz wieloletniej prognozy finansowej.
2. Materiały planistyczne przygotować należy w ramach realizowanych zadań, zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia.

§ 2

1. Określam podstawowe parametry, które należy przyjąć do prac nad projektem budżetu Gminy Solec Kujawski na 2024 rok:

1.1. W zakresie dochodów bieżących przyjmuje się następujące założenia:

- 1) subwencję ogólną w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów,
- 2) dotacje celowe z budżetu państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami podlegające przekazaniu do budżetu państwa na podstawie informacji Wojewody Kujawsko – Pomorskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego,
- 3) udziały gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów,
- 4) dochody przekazywane przez Urzędy Skarbowe wg przewidywanego wykonania za 2023 rok,
- 5) środki na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych,
- 6) stawki podatku od nieruchomości i od środków transportowych oraz opłaty targowej ustalone przez Radę Miejską,
- 7) stawki podatku rolnego ustalone przez Radę Miejską,
- 8) stawki podatku leśnego wg średniej ceny sprzedaży, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2022 r. - Komunikat Prezesa GUS,

¹ Zmiana: Dz.U.2023.1273; Dz.U.2023.497; Dz.U.2023.1407; Dz.U.2023.1641; Dz.U.2023.1872;

- 9) stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustalone przez Radę Miejską,
- 10) dochody z majątku gminy, z tytułu: dzierżawy, najmu oraz opłat za wieczyste użytkowanie – na podstawie obowiązujących przepisów prawa i zawartych umów,
- 11) dochody pozostałe w wysokości określonej w odpowiednim przepisie prawa (np. ustawa, rozporządzenie, uchwała, zarządzenie) lub decyzji, umowie, porozumieniu,
- 12) dochody realizowane przez gminne jednostki budżetowe (w tym dochody gromadzone na wydzielonym rachunku dochodów przez samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie Prawo oświatowe) planuje się w wysokości przewidywanego ich wykonania za 2023 rok z uwzględnieniem zmian wynikających ze zmiany stawek oraz zmian organizacyjnych.

1.2. W zakresie dochodów majątkowych przyjmuje się następujące założenia:

- 1) dochody z majątku gminy, z tytułu:
 - a) przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności – na podstawie obowiązujących przepisów prawa,
 - b) sprzedaży majątku – w drodze przetargu lub wyceny (propozycja sprzedaży majątku powinna zawierać wykaz nieruchomości oraz ich szacunkowe wartości możliwe do uzyskania),
- 2) środki na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych,
- 3) dochody majątkowe z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje.

1.3. W zakresie wydatków bieżących przyjmuje się następujące założenia:

- 1) podstawą planowania wydatków na wynagrodzenia osobowe są:
 - a) zatrudnienie wg stanu obowiązującego na dzień 30 września 2023 roku z uwzględnieniem pracowników zatrudnionych w ramach prac publicznych i interwencyjnych oraz uzasadnionych wzrostów zatrudnienia (np. urlopy zdrowotne) lub zmniejszeń zatrudnienia (np. uprawnienia emerytalne, likwidacja stanowisk),
 - b) stawki wynagrodzeń obowiązujące w dniu 30 września 2023 roku, przewidywany wzrost wynagrodzenia z tytułu, o którym mowa w lit. c i d (poniżej), wzrost dodatków stażowych oraz wypłaty przewidywanych nagród jubileuszowych i przewidywanych odpraw emerytalnych oraz innych świadczeń wynikających z regulaminu wynagradzania pracowników,
 - c) minimalne wynagrodzenia za pracę w 2024 roku należy przyjąć w wysokości **4.242 zł od 01.01.2024 r. i 4.300 zł od 01.07.2024 r.**, z uwzględnieniem zapisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 września 2023 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2024 r. (Dz. U. z 2023 r., poz. 1952),
 - d) stawki wynagrodzeń osobowych dla nauczycieli należy ustalić w oparciu o kwotę bazową dla nauczycieli przyjętą do projektu ustawy budżetowej na 2024 rok w wysokości **4.471,28 zł** oraz zmian wynikających z organizacji roku szkolnego 2023/2024 z uwzględnieniem awansów zawodowych, przewidywanego wzrostu dodatków stażowych, wypłat nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych,
 - e) środki na dodatki motywacyjne – **6 %** wypłaconych wynagrodzeń zasadniczych zatrudnionych nauczycieli,
 - f) środki na nagrody dla nauczycieli – **1 %** planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych nauczycieli,

- g) środki na wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający, w wysokości **1,5%** wynagrodzeń osób, które przystąpiły do PPK,
- 2) przy kalkulacji wydatków z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy należy przyjąć kwoty wynikające z przepisów o ubezpieczeniach społecznych z uwzględnieniem zróżnicowanych składek na ubezpieczenia wypadkowe,
 - 3) środki na dodatkowe wynagrodzenie roczne dla osób uprawnionych należy przyjąć w wysokości **8,5 %** przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych za 2023 rok osób uprawnionych, pomniejszonych o wyłączenia wynikające z ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 1872),
 - 4) wydatki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych należy zaplanować w oparciu o aktualne przepisy prawne przyjmując kwoty:
 - a) **1.662,97 zł** jako odpis na jednego zatrudnionego w tzw. normalnych warunkach pracy (37,5% podstawy naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników samorządowych – tj. przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2019 r. w wysokości 4.434,58 zł przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej – M.P. z 2020 r. poz. 195),
 - b) **3.349,73 zł** jako odpis dla nauczyciela zatrudnionego w pełnym wymiarze zajęć (110% kwoty bazowej obowiązującej w dniu 1 stycznia 2019 r., tj. 3.045,21 zł – Dz. U. z 2019 r. poz. 198),
 - c) dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi świadczenia kompensacyjne dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości **5%** pobieranych emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych przez osoby uprawnione do korzystania z ZFŚS,
 - 5) wydatki na fundusz zdrowotny dla nauczycieli - **70 zł/etat**,
 - 6) środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego – **0,8%** planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli,
 - 7) wydatki rzeczowe (środki czystości, zakup opału, zakup materiałów remontowych, itp.), należy kalkulować na podstawie przewidywanego ich wykonania za 2023 rok z uwzględnieniem konieczności ich poniesienia (pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym, mające miejsce w 2023 roku),
 - 8) wydatki dotyczące opłat za media tj. opłaty za dostawę energii elektrycznej, ciepłej i innej, gazu oraz wody należy kalkulować na podstawie obowiązujących stawek zgodnie z zawartymi umowami,
 - 9) wydatki na planowane remonty należy przedstawić na podstawie wstępnych kosztorysów, łącznie z uzasadnieniem konieczności ich poniesienia,
 - 10) wydatki na zakup usług pozostałych należy kalkulować na podstawie zawartych umów i niezbędnych prac (np. przegląd, naprawa, konserwacja urządzeń, usługi transportowe itp.),
 - 11) dotacje z budżetu gminy należy planować na podstawie składanych potrzeb, w kwotach nie wyższych niż plan na rok 2023,
 - 12) pozostałe kategorie wydatków należy planować w przypadku wystąpienia konieczności ich poniesienia i wg uzasadnionych potrzeb.

1.4. W zakresie wydatków majątkowych przyjmuje się:

- 1) wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne – (ustawa o rachunkowości, KSR nr 11 „Środki trwałe” i przepisy prawa podatkowego),
- 2) wydatki na zadania inwestycyjne i zakupy inwestycyjne należy przedstawić z uzasadnieniem konieczności ich poniesienia,

- 3) do budżetu na 2023 rok w pierwszej kolejności przyjęte zostaną inwestycje rozpoczęte oraz inwestycje, które mają największą szansę na uzyskanie dofinansowania w ramach programów operacyjnych.
2. Zobowiązuję dyrektorów, kierowników gminnych jednostek organizacyjnych i dyrektorów samorządowym instytucji kultury oraz dyrektorów wydziałów, kierowników referatów i biur oraz pozostałych jednostek i spółek do:
 - 1) ograniczenia wydatków bieżących,
 - 2) uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,
 - 3) zaproponowania zmian w zakresie realizacji zadań,
 - 4) monitorowania zużycia mediów i ograniczania ich zużycia.

§ 3

W ramach opracowania materiałów planistycznych do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2043, jednostki i komórki organizacyjne realizujące przedsięwzięcia wieloletnie przedkładają informacje konieczne do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2043, w tym:

1. Plan i źródła uzyskania planowanych dochodów w rozbiciu na dochody bieżące i majątkowe, podstawy prawne do ich uzyskania oraz objaśnienia zasad ich naliczenia,
2. Plan wydatków bieżących i majątkowych, z wyodrębnieniem programów, projektów lub zadań, w tym związanych z programami finansowanymi z udziałem środków unijnych wraz z określeniem celów realizacji w rozbiciu na nowe i kontynuowane,
3. Określenie terminów realizacji, łącznych nakładów finansowych planowanych wieloletnich inwestycji i zakupów inwestycyjnych oraz limitów wydatków w roku budżetowym i w latach następnych,
4. Kwoty wydatków poniesionych w latach poprzednich oraz planowanych do poniesienia w latach następnych - w przypadku inwestycji kontynuowanych,
5. Wartość i wykaz umów zawartych w latach poprzedzających rok budżetowy w celu ustalenia limitu zobowiązań.

§ 4

1. Ustalam wzory formularzy obowiązujących przy opracowywaniu budżetu gminy na 2024 rok:

- 1) Projekt planu dochodów – Załącznik nr 1,
- 2) Projekt planu wydatków – Załącznik nr 2,
- 3) Projekt planu remontów w ramach wydatków bieżących – Załącznik nr 2a,
- 4) Projekt planu wydatków majątkowych – Załącznik nr 3,
- 5) Projekt planu dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku przez samorządowe jednostki oświatowe i wydatków nimi finansowanych – Załącznik nr 4,
- 6) Dane organizacyjne – Załączniki nr 5,
- 7) Kalkulacja wydatków na wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi – Załącznik nr 6,
- 8) Kalkulacja wydatków na wynagrodzenia w grupie nauczycieli – Załącznik nr 7,
- 9) Projekt planu finansowego samorządowej instytucji kultury - Załącznik nr 8,
- 10) Projekt planu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami – Załącznik nr 9,

- 11) Projekt planu dochodów i wydatków związanych z finansowaniem zadań w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej – Załącznik nr 10,
 - 12) Projekt planu dochodów i wydatków związanych ze świadczeniem usług w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych – Załącznik nr 11,
 - 13) Projekt planu dochodów z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na realizację zadań ujętych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii – Załącznik nr 12.
2. W ramach opracowania materiałów planistycznych ustalone wzory formularzy do projektu uchwały budżetowej na rok 2024 przedkładają:
- 1) komórki merytoryczne Urzędu Miejskiego w Solcu Kujawskim:
 - a) projekt planu finansowego - załączniki 1, 2, 2a i 3,
 - b) **szczegółową część opisową**, w której mają być zawarte informacje uzupełniające do załączników nr 1, 2, 2a, 3,
 - c) projekt planu dochodów i wydatków związanych z finansowaniem zadań w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej – załącznik nr 10,
 - d) projekt planu dochodów i wydatków związanych ze świadczeniem usług w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych – załącznik nr 11.
 - 2) jednostki budżetowe (oświatowe):
 - a) projekt planu finansowego - załączniki 1, 2, 2a i 3,
 - b) **szczegółową część opisową**, w której mają być zawarte informacje uzupełniające do załączników nr 1, 2, 2a, 3,
 - c) projekt planu dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku przez samorządowe jednostki oświatowe i wydatków nimi finansowanych – załącznik nr 4,
 - d) dane organizacyjne dotyczące liczby oddziałów i liczby dzieci oraz stanu zatrudnienia (w osobach i w etatach) – załącznik nr 5,
 - e) kalkulację wydatków na wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi – załącznik nr 6,
 - f) kalkulację wydatków na wynagrodzenia w grupie nauczycieli za okres I-VIII oraz IX-XII – załącznik nr 7,
 - g) informację dotyczącą stanu przewidywanych zobowiązań na dzień 31 grudnia 2023 roku.
 - 3) jednostki budżetowe (pozostałe):
 - a) projekt planu finansowego - załączniki 1, 2, 2a i 3,
 - b) **szczegółową część opisową**, w której mają być zawarte informacje uzupełniające do załączników nr 1, 2, 2a, 3,
 - c) kalkulację wydatków na wynagrodzenia – załącznik nr 6,
 - d) projekt planu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami (składa MGOPS i ŚDS) – załącznik nr 9,
 - e) informację dotyczącą stanu przewidywanych zobowiązań na dzień 31 grudnia 2022 roku.
 - 4) samorządowe instytucje kultury:
 - a) projekt planu finansowego – załącznik nr 8,

- b) **szczegółową część opisową**, w której mają być zawarte informacje uzupełniające do załącznika nr 8,
- c) kalkulację wydatków na wynagrodzenia – załącznik nr 6.

§ 5

1. Projekty planów finansowych wraz z załącznikami należy sporządzić w układzie klasyfikacji budżetowej wynikającej z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.) – dział, rozdział i paragraf. Przy planowaniu należy uwzględnić zmiany klasyfikacji budżetowej wchodzące z dniem 1 stycznia 2024 r..
3. Plany wydatków należy przygotować w formie tabelarycznej ze **szczegółową częścią opisową** (szczegółowymi objaśnieniami do poszczególnych rodzajów wydatków wraz ze wskazaniem sposobu ich szacowania). Propozycje zwiększenia wydatków bieżących ponad ustalony poziom, muszą mieć racjonalne uzasadnienie z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów, w tym zaangażowane na lata kolejne.
4. Plany dotyczące wzrostu wynagrodzeń należy przygotować w formie tabelarycznej: wynagrodzenia przed podwyżką i po podwyżce, uwzględniające propozycje kwotowe wzrostu wynagrodzeń dla poszczególnych stanowisk pracy wraz ze skutkami finansowymi na rok 2024 r. w zakresie osobowego funduszu płac i narzutów ZUS (stanowisko, kategoria zaszeregowania, wymiar etatu, wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wysługę lat, premia regulaminowa, inne dodatki, itp.).
5. **Wydatki budżetowe należy prognozować racjonalnie i oszczędnie. Przyjęte założenia nie są miernikami wzrostu wydatków lecz wyznacznikami maksymalnego ich wzrostu w uzasadnionych sytuacjach.**
6. **Złożone projekty są tylko propozycjami do ujęcia do projektu budżetu Gminy Solec Kujawski i w przypadku braku źródła ich finansowania, przyjęte zostaną na innym poziomie uzależnionym od sytuacji ekonomicznej gminy.**

§ 6

Projekty planów rzeczowo-finansowych należy złożyć w terminie do 10 października 2023 roku w Kancelarii Ogólnej Urzędu Miejskiego.

§ 7

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Solec Kujawski.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Teresa Substyk

Burmistrz Solca Kujawskiego