

Założenia do budżetu Gminy Zbąszynek na 2024 rok

1. Podstawą do opracowania projektu uchwały budżetowej na 2024 rok są założenia do projektu ustawy budżetowej Państwa oraz uchwalona przez Radę Miejską w Zbąszynku Wieloletnia Prognoza Finansowa wraz z wykazem przedsięwzięć.
Z informacji na temat wybranych wskaźników makroekonomicznych Ministerstwa Finansów, stanowiących podstawę do prac nad projektem ustawy budżetowej na 2024 rok wynikają następujące szacunki :
wzrost PKB o 3 %,
średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych o 6,6 %, zakłada się wzrost przeciętnego nominalnego wynagrodzenie w gospodarce narodowej o 12,3 %,
planowane wynagrodzenie minimalne dla pracownika od 01 stycznia 2024 roku w wysokości w wysokości 4.242,00 zł.
2. Planowane na 2024 rok wydatki należy kalkulować w sposób celowy, oszczędny i realny.
3. Wydatki bieżące nie mogą przekroczyć dochodów bieżących (wymóg art. 242 ustawy o finansach publicznych).
4. Wskaźnik poziomu zadłużenia wg. art. 243 obowiązującej ustawy o finansach publicznych.
5. Materiały planistyczne i wnioski do projektu uchwały budżetowej opracowywane są w układzie obowiązującej klasyfikacji budżetowej w szczególowości określonej w Uchwale Nr XLIX/45/2010 Rady Miejskiej w Zbąszynku z dnia 26 sierpnia 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Zbąszynek - w wersji papierowej i elektronicznej.

Przyjmuje się podstawowe parametry do opracowania projektu uchwały budżetowej Gminy Zbąszynek na 2024 rok.

I. Kalkulację dochodów i wydatków budżetowych dokonuje się wg następujących zasad:

1. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych:
 - a) Zakłada się na 2024 rok wzrost stawek podatków i opłat lokalnych średnio o 5,0 % z zachowaniem częściowych ulg i zwolnień określonych w powziętych Uchwałach Rady Miejskiej. Dochody z tytułu podatków: rolnego i od nieruchomości, planuje się w oparciu o aktualny wymiar x podwyższona stawka z uwzględnieniem odpisów.
Podatek od środków transportowych ustala się poprzez podwyższenie przewidywanych wpływów w 2023 roku o planowany wskaźnik wzrostu stawek podatkowych.
 - b) Wpływy z karty podatkowej, podatek od spadków i darowizn oraz opłatę skarbową ustala się poprzez podwyższenie przewidywanych wpływów o wskaźnik inflacji.
 - c) Opłaty lokalne należy ustalić na poziomie przewidywanego wykonania 2023 roku i planowanego wskaźnika wzrostu stawek.
2. Udziały w podatkach stanowiących dochód państwa:
 - a) Podatek dochodowy od osób fizycznych do budżetu na 2024 rok przyjmuje się w wysokości wskazanej przez Ministerstwo Finansów.
 - b) Podatek dochodowy od osób prawnych na 2024 rok przyjmuje się w wysokości wskazanej przez Ministerstwo Finansów.

3. Dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazu mienia komunalnego, przeznaczonego do sprzedaży oraz z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w 2024 r., w/g stanu i wiedzy posiadanej na 30.09.2023r.
4. Pozostałe dochody, planuje się w wysokości przewidywanego wykonania 2023 roku z uwzględnieniem przewidywanych korekt.
5. Subwencje i dotacje do budżetu na 2024 r. przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy.
6. W celu zachowania równowagi budżetowej wprowadza się maksymalne ograniczenia po stronie wydatków bieżących, w tym wydatków o charakterze uznaniowym. **Poziom wydatków bieżących nie może przekroczyć poziomu dochodów bieżących**, zgodnie z wymogami art. 242 ustawy o finansach publicznych.
7. Wskazane jest skoncentrowanie środków na realizację rzeczywistych i niezbędnych zadań. Wydatki powinny być projektowane w sposób celowy, oszczędny i realny mając na uwadze ograniczenie wydatków do niezbędnych.
8. Przy planowaniu wydatków bieżących w pierwszej kolejności finansowo zostaną zabezpieczone zadania, do których wykonywania Gmina jest zobligowana przez ustawy, w tym zadania z zakresu opieki społecznej, oświaty, gospodarki odpadami, zarządzania kryzysowego i utrzymania czystości i porządku w gminie.
9. Wydatki statutowe (podstawowe) tak zwane rzeczowe (m.in. zakup materiałów, energii, gazu, usług pozostałych, usług remontowych, usług telekomunikacyjnych, szkolenia) należy planować na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2023, po wyłączeniu wydatków o charakterze jednorazowym oraz kończących się w roku 2023 z uwzględnieniem założonego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych na 2024 rok .
10. Wnioski dotyczące jednostek oświatowych powinny wynikać z zatwierdzonego projektu organizacyjnego poszczególnych placówek; w szczególności powinny zawierać:
 - a) zestawienie planowanych wydatków z podziałem na wynagrodzenia i pochodne oraz pozostałe wydatki rzeczowe w porównaniu do roku poprzedniego z pisemnym uzasadnieniem wzrostu,
 - a) średnioroczne zatrudnienie nauczycieli i obsługi w 2023 roku, zakładane na 2024 rok i wzrost wynagrodzenia dla nauczycieli na poziomie 12,3%.
11. Wnioski dotyczące instytucji kultury powinny wynikać z załączonego planu działalności jednostek na rok następny i obejmować:
 - a) zestawienie planowanych przychodów z wyszczególnieniem źródeł,
 - b) wielkość planowanej dotacji podmiotowej (bądź celowej) z budżetu gminy na działalność bieżącą i inwestycyjną,
 - c) zestawienie liczbowe planowanych kosztów ze wskazaniem sposobu i podstaw kalkulacji z podziałem na wynagrodzenia i pochodne, wydatki bieżące, remonty, zakupy inwestycyjne,
 - d) średnioroczne zatrudnienie w 2023 roku i zakładane na rok 2024, w przypadku wzrostu, konieczne uzasadnienie.
12. Przy planowaniu wydatków budżetowych bierze się pod uwagę:
 - a) Poniesione wydatki na realizację zadań własnych w roku 2023- zmianę struktury wydatków oraz zmiany organizacyjne.
 - b) Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:
 - Zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i bieżące funkcjonowanie.

- Zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne.
 - Jako priorytety należy uwzględnić środki na inwestycje kontynuowane i ujęte w ramach planowanych zadań inwestycyjnych, wynikających z wykazu przedsięwzięć, stanowiącego załącznik do przyjętej Wieloletniej Prognozy Finansowej i przyjętej strategii Gminy Zbąszynek.
- c) W odniesieniu do wynagrodzeń osobowych kwotą bazową jest miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pacy przewidywanego na dzień 31 grudnia 2023 roku pomnożona przez liczbę 12, powiększona o jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy itp.) oraz skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych. Wynagrodzenia we wszystkich jednostkach organizacyjnych należy planować zgodnie z obowiązującymi przepisami i 10,0 % wskaźnikiem wzrostu.
 - d) Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (t.j. Dz. U. z 2023 roku, poz. 1690).
 - e) Składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2023 roku, poz. 1230 ze zm.).
 - f) Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości określonej w ustawie budżetowej.
 - g) Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych jednostki organizacyjne z wyłączeniem jednostek oświaty, planują zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2023 roku, poz. 998 ze zm.); do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjmuje się kwotę prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej; w odniesieniu do placówek oświaty, odpis na fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku - Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2023 roku, poz. 984).
 - h) Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania do końca 2023 roku, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w tym roku, powiększonego o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług wynikający z prognozy makroekonomicznej przyjętej do planowania budżetu państwa na 2024 rok.

13. W odniesieniu do wydatków na inwestycje w roku **2024** należy uwzględnić przede wszystkim:

- a) zadania wynikające z założeń wewnętrznych, dotyczących priorytetów niezbędnych wydatków majątkowych (powiązane z WPF i strategią gminy),
- b) możliwość realizacji przewidywanego zakresu robót,
- c) zaawansowanie rozpoczętych w toku realizacji bieżącego budżetu robót na koniec roku 2023.

II. Przyjmuje się, że w projekcie budżetu gminy, rezerwa ogólna na wydatki nieprzewidziane wynosi maksymalnie 1,0% wydatków budżetowych oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami zostanie ustalona rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego.

III. Zobowiązuje się dyrektorów - kierowników jednostek organizacyjnych podległych Gminie do opracowania materiałów planistycznych na rok **2024** w terminie do **05 października 2023 roku**.

