

**BURMISTRZ
WŁADYSŁAWOWA**

**Zarządzenie nr 165/2023
Burmistrza Władysławowa
z dnia 11 sierpnia 2023 roku**

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2023 roku poz. 40 ze zm.) oraz § 1 uchwały nr IX/122/2019 Rady Miejskiej Władysławowa z dnia 29 maja 2019r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządza się , co następuje:

§ 1

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych gminy, kierowników referatów, zespoły wchodzące w skład Urzędu Miejskiego we Władysławowie do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok.

§ 2

Określa się zasady konstrukcji projektu budżetu na 2024 rok, założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych i projektowania wydatków budżetowych na 2024 rok zgodnie z załącznikiem nr 1.

§ 3

Określa się zakres prac przy sporządzaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2024 rok zgodnie z załącznikiem nr 2.

§ 4

Określa się wzory druków do projektu budżetu na 2024 rok zgodnie z załącznikiem od nr 3 do nr 7.

§ 5

Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej na 2024 rok sprawuje Skarbnik Władysławowa.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

ROZDZIAŁ 1

Zasady konstrukcji projektu budżetu na 2024 rok

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok należy opracować zgodnie z:
 - 1) Uchwałą nr IX/122/2019 Rady Miejskiej Władysława z dnia 29 maja 2019 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej
 - 2) Ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023 roku poz. 1634 ze zm.)
 - 3) Ustawą z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2022 roku poz. 2267)
 - 4) Rozporządzenie Ministra Finansów z 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 roku poz. 513 ze zm.)
 - 5) innymi przepisami prawa,
 - 6) warunkami zawartych umów i porozumień.
2. Podstawą prac nad projektem budżetu na 2024 rok stanowią wskaźniki makroekonomiczne przyjęte do konstrukcji projektu ustawy budżetowej w wielkościach:
 - Średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych (wskaźnik inflacji) - **6,6 %**
 - Wskaźnik realnego wzrostu gospodarczego (PKB) – **3,0 %**
3. W Wieloletniej Prognozie Finansowej zostaną uwzględnione wskaźniki makroekonomiczne na rok 2024 i lata następne wraz z założeniami przyjętymi przez Ministerstwo Finansów do sporządzenia Wieloletniego Planu Finansowego budżetu państwa, przy uwzględnieniu ich aktualizacji przez MF.

ROZDZIAŁ 2

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 powinno opierać się na zasadach ostrożnościowych i szczegółowo uzasadnionych.
3. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2024 rok należy uwzględnić:
 - 1) Informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Urzędu Wojewódzkiego, Krajowego Biura Wyborczego i Urzędu Statystycznego o przyznanych subwencjach i dotacjach oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych,
 - 2) Przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,

- 3) Poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - 4) Podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
 - 5) Planowane zmiany należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
4. Założony plan wpływów powinien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić, podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.
 5. Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:
 - 1) Dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej- przyjmować w kwotach podanych przez Wojewodę Pomorskiego, Urząd Statystyczny oraz Krajowe Biuro Wyborcze,
 - 2) Subwencje – przyjmować w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
 - 3) Udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i od osób prawnych – przyjmować w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
 - 4) Dotacje celowe (w tym na pomoc finansową) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego – przyjmować na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,
 - 5) Dochody z podatków i opłat lokalnych – ustalać, zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i obwieszczenia Ministra Finansów, z uwzględnieniem przy tym wskaźnika ściągальności,
 - 6) Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi - szacować na podstawie obowiązujących stawek, z uwzględnieniem wskaźnika ściągальności,
 - 7) Dochody z majątku gminy – szacować 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,
 - 8) Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu – szacować na podstawie zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywalnej liczby zezwoleń na sprzedaż jednorazową,
 - 9) 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,
 - 10) Pozostałe dochody związane z odpłatnością za wyżywienie i inne dochody należy prognozować w oparciu o obowiązujące przepisy prawa (zarządzenia) oraz zawarte umowy i wydane decyzje administracyjne.

ROZDZIAŁ 3

Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2024 rok

1. Planowanie wydatków na 2024 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2023, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.
2. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalnoprawnym, wynikającym z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona w art. 242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 5, 7 i 8.
3. Wszelkie działania realizowane przez Gminę Władysławowo muszą być zgodne z art. 44 ustawy o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskania najlepszych

efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

4. Kalkulację 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:
 - 1) Zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
 - 2) Zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
 - 3) Zapewnienie środków na wieloletnie programy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej,
5. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2023, pomniejszonego o jednorazowe wydatki bieżące w 2023 roku.
6. Jednostki planujące wydatki na remonty powinny wskazać zakres planowanych remontów z podaniem szacunkowych kwot.
7. Wynagrodzenia osobowe należy kalkulować według kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2023 roku, biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2023 roku oraz w 2024 roku.
8. Kierownicy jednostek organizacyjnych do projektu budżetu przyjmują:
 1. stan organizacyjny jednostek i etatów kalkulacyjnych obowiązujący na dzień 01.09.2023r.
 2. wzrost wynagrodzeń wraz z pochodnymi (administracja i obsługa) – 0 %,
 3. wzrost wynagrodzeń dla nauczycieli – zgodnie z wytycznymi MEN,
 4. pozostałe wydatki bieżące na poziomie 2023 roku
9. Przy kalkulowaniu uwzględnia się minimalne wynagrodzenie brutto obowiązujące od 1 stycznia 2024 roku.
10. Wzrost wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń powinien wynikać z niezbędnych przeszerogowań związanych z rozwojem zawodowym oraz stażem pracowników.
11. Wprowadzony zostanie mechanizm ograniczający wzrost wydatków bieżących, polegający na redukcji wydatków uznaniowych, a więc niewynikający z ustaw regulujących wydatki publiczne.
12. Wydatki planowane na kontynuowane zadania inwestycyjne wieloletnie powinny być zgodne z kwotami ujętymi w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Władysławowo na lata 2024-2034
13. Wprowadzenie nowych wieloletnich zadań inwestycyjnych, wymaga uprzednio ich umieszczenia w przedmiotowej uchwale.
14. W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwy:
 - 1) ogólną na wydatki nieprzewidziane,
 - 2) celową:
 - na zarządzanie kryzysowe na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów,
 - na inwestycję,
 - na zadania realizowane przez organizację pożytku publicznego,
 - na wynagrodzenia i składki od nich naliczane.

Ogólne zasady sporządzania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2024 rok

1. Materiały planistyczne do projektu budżetu uchwały budżetowej na 2024 rok należy przygotować oraz sporządzić w formie opisowej i tabelarycznej.
2. Materiały planistyczne należy składać na drukach stanowiących załączniki od nr 3 do nr 7 do niniejszego zarządzenia.
3. Dopuszcza się możliwość dołączenia innych druków, które zdaniem osób odpowiedzialnych za sporządzenie projektu budżetu są niezbędne przy projektowaniu budżetu.
4. Materiały do projektu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem, Ministra Finansów z 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 ze zm.)
5. Projekty budżetów mają być rzetelną prognozą niezbędnych potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych z uwzględnieniem możliwości finansowych gminy, racjonalności działań, poprawy jakości o efektywności zarządzania. Część opisowa powinna zawierać wyjaśnienia, opisujące rzeczowy zakres realizowanych zadań, ich specyfikację oraz zagrożenia mogące pojawić się w realizacji planu.
6. Materiały planistyczne należy składać w Biurze Obsługi Interesanta w terminie do dnia 30 września 2023 roku.

SCHEMAT DO OPRACOWANIA PLANÓW FINANSOWYCH INSTYTUCJI KULTURY NA 2024 ROK

NAZWA INSTYTUCJI KULTURY :

Dział :(symbol i nazwa)

Rozdział :(symbol i nazwa)

L.p.	Wyszczególnienie	Plan na 2023 po zmianach	Przewidywane wykonanie 2023r.	Plan na 2024	Wzrost % kol.5/kol/3
1	2	3	4	5	6
I.	PRZYCHODY OGÓŁEM				
	w tym :				
1.	Dotacja z budżetu gminy				
2.	Dotacje z innych źródeł				
	w tym :				
	- wymienić				
3	Przychody z działalności:				
	w tym :				
	- przychody ze sprzedaży				
	- z działalności gospodarczej				
	z tego : wymienić najważniejsze pozycje np. wynajem,				
	- darowizny, sponsorzy,				
	- wpływy z operacji finansowych				
	- pozostałe przychody				
II.	Koszty Działalności				
	w tym :				
1.	Wynagrodzenia				
	- osobowe				
	- bezosobowe				
	- honoraria				
	- nagrody				
	- godziny nadliczbowe				
2.	Pochodne od wynagrodzeń				
3.	Inne świadczenia nie zaliczane do wynagrodzeń				
4.	Pozostałe koszty, w tym:				
	- amortyzacja				
	- materiały				
	- energia				
	- zakup usług remontowych				
	- zakup usł. pozostałych				
	- podatki i opłaty				
	- pozostałe koszty				
III.	Wynik Finansowy				

ZATRUDNIENIE I PŁACA					
* średnie zatrudnienie (etaty)					
* średnia płaca miesięczna (bez wypłat jednorazowych)					

INWESTYCJE I ZAKUPY INWESTYCYJNE OGÓŁEM					
w tym					
* finansowane z dotacji budżetowej					
* współfinansowane ze środków UE					
* finansowane ze środków własnych					

GŁÓWNY KSIĘGOWY :

.....

data, podpis, pieczęćka

DYREKTOR

.....

data, podpis, pieczęćka

**SCHEMAT DO OPRACOWANIA WYDATKÓW OSOBOWYCH I BEZOSOBOWYCH
NA 2024 ROK**

Dział :(symbol i nazwa)

Rozdział :(symbol i nazwa)

L.p.	Wyszczególnienie	Plan na 2023 rok po zmianach	Przewidywane wykonanie za 2023r.	Projekt planu na 2024r.	Wskaźnik (kol.5 / kol.3)
1	2	3	4	5	6
I.	OGÓŁEM /A+B/				#DZIEL/0!
A.	ZADANIA WŁASNE				
I.	Średnie zatrudnienie (etaty)				
II.	Średnia płaca miesięczna				
III.	Fundusz wynagrodzeń osobowych ogółem (&401), w tym:	0	0	0	
1.	Wynagrodzenia wynikające z umów o pracę				
2.	Nagrody				
3.	Gratyfikacje jubileuszowe				
4.	Odprawy emerytalne				
5.	Ekwiwalenty za urlopy				
6.	Inne (wymienić jakie, np. godziny nadliczbowe...)				
IV.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne (&404)*				
V.	Pochodne od wynagrodzeń (&411)*				
VI.	Pochodne od wynagrodzeń (&412)*				
VII.	Pochodne od wynagrodzeń (&471)*				
VIII.	Wynagrodzenia bezosobowe (&417)*				
IX.	Pochodne od wynagrodzeń bezosobowych				
	RAZEM: (III+IV+V+VI+VII+VIII+IX)	0	0	0	
B.	ZADANIA ZLECONE Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ				
I.	Średnie zatrudnienie (etaty)				
II.	Średnia płaca miesięczna				
III.	Fundusz wynagrodzeń osobowych ogółem (&401), w tym:	0	0	0	
1.	Wynagrodzenia wynikające z umów o pracę				
2.	Nagrody				
3.	Gratyfikacje jubileuszowe				
4.	Odprawy emerytalne				
5.	Ekwiwalenty za urlopy				
6.	Inne (wymienić jakie, np. godziny nadliczbowe...)				
IV.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne (&404)				
V.	Pochodne od wynagrodzeń (&411)*				
VI.	Pochodne od wynagrodzeń (&412)*				
VII.	Pochodne od wynagrodzeń (&471)*				
VIII.	Wynagrodzenia bezosobowe (&417)*				
IX.	Pochodne od wynagrodzeń bezosobowych				
	RAZEM: (III+IV+V+VI+VII+VIII+IX)	0	0	0	

* Dane dotyczą wszystkich paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń bez uwzględnienia czwartej cyfry wskazującej na źródło finansowania wydatków

Sporządził

.....

data, podpis, pieczęćka

Zatwierdził

.....

data, podpis, pieczęćka

NAZWA JEDNOSTKI OŚWIATY:

.....

**SCHEMAT DO OPRACOWANIA PROJEKTU PLANU FINANSOWEGO JEDNOSTEK
 OŚWIATY NA 2024 ROK**

Dział :(symbol i nazwa)

Rozdział :(symbol i nazwa)

L.p.	Wyszczególnienie	Plan na 2023 rok po zmianach	Przewidywane wykonanie za 2023r.	Projekt planu na 2024r.	Wskaźnik (kol.5 / kol.3)
1	2	3	4	5	6
1.	Zatrudnienie nauczycieli w przeliczeniu na pełne etaty wg arkusza organizacyjnego *				
2.	Zatrudnienie pracowników administracyjno-gospodarczych w przeliczeniu na pełne etaty				
3.	Ilość oddziałów				
4.	Ilość uczniów				
5.	NAUCZYCIELE:				
	a) miesięczne wynagrodzenie osobowe (bez skutku awansu zawodowego)				
	b) skutek awansu zawodowego				
	c) fundusz nagród				
	d) jednorazowe płatności, w tym:				
	- odprawy emerytalne i rentowe				
	- nagrody jubileuszowe				
	- odprawy z tytułu zwolnień				
	e) fundusz płac nauczycieli				
	f) dodatkowe wynagrodzenie roczne				
	g) składki na ubezpieczenia społeczne				
	h) składki na FP				
	i) składki na PPK				
	j) odpisy na ZFŚS				
6.	PRACOWNICY ADMINISTRACYJNO-GOSPODARCZY				
	a) miesięczne wynagrodzenie osobowe				
	b) fundusz nagród				
	c) jednorazowe płatności, w tym:				
	- odprawy emerytalne i rentowe				
	- nagrody jubileuszowe				
	- odprawy z tytułu zwolnień				
	d) dodatkowe wynagrodzenie roczne				
	e) składki na ubezpieczenia społeczne				
	f) składki na FP				
	g) składki na PPK				
	h) odpisy na ZFŚS				

* Dane dotyczą wszystkich paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń bez uwzględnienia czwartej cyfry wskazującej na źródło finansowania wydatków

Sporządził

.....

data, podpis, pieczęć

Zatwierdził

.....

data, podpis, pieczęć