

ZARZĄDZENIE NR 43/2023
WÓJTA GMINY BRODNICA

z dnia 2 października 2023 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu gminy Brodnica na 2024 r.

Na podstawie art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 poz. 40 z późn. zm.) oraz Uchwały Nr XLVIII/209/2010 Rady Gminy Brodnica z dnia 30 września 2010 r. w sprawie trybu prac na projektem uchwały budżetowej Gminy Brodnica, zarządza się, co następuje: W celu opracowania projektu uchwały budżetowej na 2024 r. ustala się następujący sposób opracowania materiałów planistycznych przez gminne jednostki organizacyjne oraz referaty i samodzielne stanowiska pracy Urzędu Gminy w Brodnicy.

§ 1. Przy opracowaniu projektu budżetu na 2024 rok obowiązują następujące zasady:

1. kalkulacje dochodów dokonuje się według następujących zasad:

- 1) podatki i opłaty lokalne – zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i obwieszczeń ministra właściwego do spraw finansów, z uwzględnieniem przewidywanych zmian przedmiotów opodatkowania, z uwzględnieniem stawek maksymalnych bądź minimalnych, uwzględniając wskaźnik świągalności,
- 2) udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa:
 - a) podatek dochodowy od osób fizycznych należy planować z uwzględnieniem informacji ministra właściwego do spraw finansów,
 - b) podatek dochodowy od osób prawnych należy planować z uwzględnieniem informacji ministra właściwego do spraw finansów,
- 3) dochody jednostek budżetowych planuje się z uwzględnieniem zmian organizacyjnych oraz liczby dzieci, uczniów, podopiecznych,
- 4) dochody z majątku gminy szacuje się według wykazów mienia komunalnego oraz zawartych umów najmu, dzierżawy, użytkowania wieczystego oraz przedmiotowych uchwał rady gminy,
- 5) subwencje i dotacje przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy oraz własnych wyliczeń w zakresie dotacji na wychowanie przedszkolne,
- 6) przy kalkulacji dochodów należy brać pod uwagę przewidywane wykonanie za bieżący rok z uwzględnieniem zmiany przepisów prawa od 01.01.2024 r.,
- 7) szacowanie dochodów powinno odbywać się realnie, na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych,
- 8) należy wziąć pod uwagę planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów prawa.

2. Kalkulację dochodów kierownicy referatów, pracownicy na samodzielnych stanowiskach pracy w uzgodnieniu z pracownikami księgowości Urzędu Gminy sporządzają na druku określonym w załączniku do zarządzenia w szczególności działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej.

3. Przy kalkulacji wydatków bierze się pod uwagę następujące zasady:

- 1) wydatki budżetowe należy planować racjonalnie i oszczędnie, ograniczone możliwości finansowe budżetu gminy Brodnica wymagają od dysponentów środków budżetowych zwiększenia efektywności gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe wydatki bieżące,
- 2) konieczne będzie utrzymanie podwyższonej dyscypliny budżetowej m. in. poprzez rygorystyczne przestrzeganie zasady oszczędności – jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów,

ograniczenie wydatków budżetowych, zaproponowania zmian w zakresie realizacji zadań, monitorowania zużycia mediów i ograniczenia ich zużycia,

- 3) w pierwszej kolejności należy zabezpieczyć realizację podstawowych, najważniejszych zadań bieżących gminy, w tym wynikających z umów, wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego i planu wydatków jednostek pomocniczych oraz inwestycyjnych kontynuowanych lub ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej,
- 4) wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i art. 243 ustawy o finansach publicznych,
- 5) plan wydatków do dyspozycji jednostek pomocniczych ustala się w wysokości 6,70 zł na jednego mieszkańca danego sołectwa według stanu na 30.06.2023 r.,
- 6) przy planowaniu należy przyjąć za podstawę przewidywane wykonanie roku bieżącego oraz obowiązujące przepisy prawa,
- 7) środki na nowe zadania inwestycyjne przeznaczone mogą być tylko na inwestycje przygotowane (dokumentacja techniczna, kosztorys, uzgodnienia, itp.), nowe zadania inwestycyjne zostaną wprowadzone do projektu budżetu na 2024 rok po przeprowadzeniu procedury Wieloletniego Planu Przedsięwzięć i zatwierdzeniu listy zadań przewidzianych do realizacji przez Wójta,
- 8) wysokość planu wydatków jednostek budżetowych w zakresie zadań statutowych nie może przekraczać planu na 30.09.2023 r. po umniejszeniu o jednorazowe wydatki w roku bieżącym a powiększone o dodatkowe zadania roku przyszłego,
- 9) wynagrodzenia w sferze budżetowej:
 - a) nauczyciele wzrost o 12,3% od 01.01.2024 r.,
 - b) wynagrodzenia dla nauczycieli planować w rozbiciu na 8 m-cy (01.01.2024 r. -31.08.2024 r. i 4 m-ce (01.09.2024 r. - 31.12.2024 r.),
 - c) pozostali pracownicy co do zasady wzrost o 12,3% funduszu płac według stanu na 30.09.2023 r.,
 - d) minimalne wynagrodzenie w 2024 r. od 01.01.2024 r. do 30.06.2024 r. 4.242,00 zł, a od 01.07.2024 r. do 31.12.2024 r. 4.300,00 zł, umowy zlecenia minimalna stawka godzinowa od 01.01.2024 r. do 30.06.2024 r. 27,70 zł, a od 01.07.2024 r. do 31.12.2024 r. 28,10 zł,
 - e) nie uwzględnia się 0,5% odpisu na zastępstwa za nieobecnych nauczycieli,
 - f) środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli,
 - g) fundusz nagród dla nauczycieli i pozostałych pracowników oświaty ustala się w wysokości do 1% planowanych wynagrodzeń osobowych pracowników (20% do dyspozycji organu prowadzącego),
 - h) w projektach należy przedstawić stan zatrudnienia w roku 2023 r. oraz planowane zmiany na rok 2024 z uzasadnieniem,
 - i) planowane odprawy, odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe oraz środki potrzebne na wzrost wynagrodzeń w związku z planowanym awansem zawodowym nauczycieli zgodnie z obowiązującymi przepisami określającymi terminy wzrostu wynagrodzeń, należy wykazać oddzielnie i uzasadnić,
- 10) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (zfśś) planować w stawkach na poziomie bieżącego roku, w sytuacji zmiany ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych należy zaktualizować odpis zgodnie ze zmianą przepisów w tym zakresie,
- 11) wpłaty na Pracownicze Plany Kapitałowe finansowane przez podmiot zatrudniający planują te jednostki, w których pracownicy zadeklarowali chęć uczestnictwa w PPK,
- 12) do kalkulacji wydatków na opiekę w czasie dowozu uczniów do jednostek oświatowych prowadzonych przez gminę Brodnica przyjąć stawkę 27,70 zł za 1 godzinę od 01.01.2024 r. do 30.06.2024 r. 28,10 zł a od 01.09.2024 r. do 31.12.2024 r. oraz ilość dni 183,
- 13) w projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwę ogólną oraz rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego i na cele oświatowe (odprawy z tytułu przejścia na emeryturę, nagrody

jubileuszowe, skutki regulacji wynagrodzeń dla pracowników jednostek oświatowych i wydatki związane z uczęszczaniem mieszkańców gminy Brodnica do jednostek wychowania przedszkolnego na terenie innych gmin),

14) kalkulacje wydatków kierownicy referatów, pracownicy na samodzielnych stanowiskach pracy w uzgodnieniu z pracownikami księgowości budżetowej Urzędu Gminy w zakresie klasyfikacji budżetowej sporządzają na druku zgodnie z załącznikiem do zarządzenia.

§ 2. Wskaźniki i założenia, o których mowa w § 1 mogą ulec zmianie w przypadku zmian założeń przyjętych do opracowania projektu ustawy budżetowej na 2024 r. a także mogą być modyfikowane i uzupełnione w zakresie i formie określonej przez Wójta Gminy Brodnica.

§ 3. Ustala się następujące wytyczne organizacyjne:

- 1) propozycje zadań inwestycyjnych i remontowych powinny uwzględniać obowiązujące strategie, plany, programy zgodnie z odpowiednimi uchwałami rady gminy,
- 2) plany przedsięwzięć wieloletnich należy przedstawić w etapach z przedstawieniem kosztów i wydatków do poniesienia w poszczególnych latach.
- 3) termin składania wniosków do projektu budżetu gminy na 2024 r. upływa 20 października 2023 r,
- 4) wszyscy pracownicy na samodzielnych stanowiskach pracy odpowiedzialni za realizację zadań gminy, kierownicy referatów przygotowują propozycje do budżetu uwzględniając wytyczne zawarte w niniejszym zarządzeniu oraz zestawienia wniosków zgłoszonych do budżetu przez Komisje Rady, Radnych, organizacje, instytucje, sołectwa, samorządy, stowarzyszenia i mieszkańców,
- 5) wszystkie wpływające wnioski do projektu budżetu zarejestrowane zostaną w sekretariacie Urzędu Gminy w Brodnicy i skierowane do odpowiednich pracowników, gdzie po dokonaniu ich zestawień zostaną przekazane skarbnikowi gminy w terminie do 24 października 2023 r.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom referatów, pracownikom na samodzielnych stanowiskach pracy Urzędu Gminy w Brodnicy, Dyrektorom i Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy oraz Sekretarzowi Gminy.

§ 5. Zobowiązuje się dyrektorów, kierowników wszystkich jednostek organizacyjnych, kierowników referatów i pracowników na samodzielnych stanowiskach pracy Urzędu Gminy w Brodnicy do przygotowania materiałów i wzajemnej współpracy.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Brodnica

Marek Pakowski

Załącznik do Zarządzenia Nr 43/2023
Wójta Gminy Brodnica
z dnia 2 października 2023 r.

Plan zadań rzeczowych na 2024 rok oraz propozycje dochodów i wydatków związanych z realizacją tych zadań

Lp.	Zadania do realizacji w 2024 r.	Projekt planu dochodów*	Projekt planu wydatków* **	Przewidywane wykonanie za 2023 r.	Klasyfikacja budżetowa dz. rozdz. §	Uwagi

.....
(data i podpis osoby sporządzającej plan)

*do projektu planu należy dołączyć wyliczenia, z których wynika proponowana kwota dochodów i wydatków,

** w przypadku przedsięwzięcia wieloletniego należy w załączniku podać koszty i wydatki do poniesienia w poszczególnych latach, limit zobowiązań, nazwę i cel zadania