

Załącznik
do zarządzenia nr 174
Burmistrza Miasta i Gminy Września
z dnia 31 sierpnia 2023 roku

Zakres i ogólne założenia do projektu budżetu na 2024 rok

W projekcie budżetu na 2024 roku uwzględnione zostaną zadania:

1. własne wynikające z ustaw ustrojowych (obligatoryjne i fakultatywne),
2. z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami,
3. realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,
4. realizowane na podstawie porozumień z innymi jst,
5. realizowane na podstawie porozumień z innymi jednostkami.

Wielkości budżetowe na zadania przewidziane do realizacji w 2024 roku zostaną zaprojektowane w oparciu o przepisy:

- ustawy o samorządzie gminnym,
- ustawy o finansach publicznych,
- ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego,
- przepisy prawa wewnętrznego,
- uchwały i zarządzenia organów władzy Gminy,
- informację Ministra Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz przewidywanych udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych, ujętych w projekcie budżetu państwa,
- informację Wojewody Wielkopolskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętych w projekcie budżetu państwa,
- informację Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Koninie o kwocie dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętej w projekcie budżetu państwa,
- założenia do projektu budżetu państwa w zakresie dotyczącym wskaźników makroekonomicznych i innych danych na 2024 rok,
- inne przepisy, opracowania oraz stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

Zakłada się, że podstawą projektu budżetu na 2024 rok będą parametry makroekonomiczne, przyjęte przez Ministerstwo Finansów w projekcie ustawy budżetowej państwa na 2024 rok.

1. Podstawą planowania dochodów na 2024 rok jest:
 - przewidywane wykonanie dochodów budżetowych za 2023 rok,
 - analiza wykonania dochodów za ostatnie 2 lata budżetowe,
 - planowany poziom dotacji od Wojewody Wielkopolskiego oraz z Krajowego Biura Wyborczego,
 - planowany przez Ministerstwo Finansów poziom subwencji oraz udziału w podatku dochodowym PIT i CIT,

- windykacja wierzytelności gminnych,
 - planowane dochody z majątku gminnego,
 - podejmowanie działań w celu pozyskania dodatkowych środków finansowych na realizację zadań własnych – z budżetu państwa oraz funduszy pomocowych,
 - środki refundacji możliwych do uzyskania,
 - inne przepisy jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.
2. Podstawą planowania wydatków budżetowych na rok 2024 jest:
- ujęcie w kwotach projektowanych zobowiązań zaciągniętych w 2022 i 2023 roku,
 - w planie wydatków w pierwszej kolejności zabezpieczyć należy wydatki sztywne wynikające z podpisanych umów i porozumień warunkujące ciągłość funkcjonowania danej jednostki powiększone o zadania, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w roku 2023 (należy wyjaśnić przyczyny ich niewykonania),
 - wydatki rzeczowe planuje się wg przewidywanego wykonania roku 2023 pomniejszając je o wydatki jednorazowe oraz zadania kończące się w 2023 roku. W przypadku zwiększenia kwoty na wydatki rzeczowe należy przedstawić szczegółowe uzasadnienie realizacji zadania wraz z kalkulacją kwoty proponowanej na zadanie,
 - planowane remonty i naprawy należy uzasadnić i przedstawić kalkulację proponowanych kwot na realizację poszczególnych zadań,
 - wydatki majątkowe mające charakter wieloletni winny być zgodne z kwotami zawartymi w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023 - 2033,
 - w zakresie wynagrodzeń: miesięczne wynagrodzenia osobowe wynikające ze stosunku pracy, jednorazowe płatności (np. jubileuszówki, odprawy...) winny być zgodnie z faktycznymi potrzebami,
 - podwyżki wynagrodzeń na rok 2024 nie powinny przekroczyć 12% (należy wskazać w materiałach planistycznych planowaną kwotę podwyżek w odniesieniu do roku poprzedniego z uwzględnieniem wszystkich zmian),
 - przy planowaniu wynagrodzeń uwzględnić należy podwyżkę płacy minimalnej od 1 stycznia 2024 roku do kwoty 4.242,00 zł, od dnia 1 lipca 2024 do kwoty 4.300,00 zł oraz stawkę minimalną za godzinę pracy 27,70 zł, od dnia 1 lipca 2024 do kwoty 28,10 zł.
 - wydatki na wynagrodzenia bezosobowe planować należy z bezwzględnym wyspecyfikowaniem rodzaju i zakresu planowanych umów oraz wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich,
 - w zakresie wynagrodzeń w placówkach oświaty – wydatki winny być zgodne z zatwierdzonymi arkuszami organizacyjnymi,
 - odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – wydatki należy zaprojektować w oparciu o przepisy ustawy Karta Nauczyciela oraz rozporządzenia w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Bazę wyjściową dla planowania wydatków budżetowych na 2024 roku stanowi uchwała budżetowa na 2023 rok. Wydatki należy planować biorąc pod uwagę maksymalną dyscyplinę

budżetową m.in. poprzez rygorystyczne przestrzeganie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych, jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

3. Wydatki winny być zaprojektowane w formie zadaniowej z przyporządkowaniem do szczegółowej klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/\$).
4. Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych należy proponować na realizację określonych zadań z podaniem kwoty i zakresu rzeczowego zleconego zadania.
5. Podstawą planowania wydatków przeznaczonych na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zapobieganiu narkomanii będzie uchwała w sprawie Gminnego Programu Przeciwdziałania Alkoholizmowi na rok 2024 oraz Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii.
6. Materiały do budżetu na rok 2024 należy przygotować z wykorzystaniem wzorów załączonych tabel.

BURMISTRZ

/-/ Tomasz Kałużny