

ZARZĄDZENIE Nr 605/23
BURMISTRZA MICHAŁOWA
z dnia 06 września 2023 r.

w sprawie przygotowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Michałowo na 2024 rok.

Na podstawie art. 30 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40, z późniejszymi zmianami) oraz Uchwały Nr XXXIX/354/10 Rady Miejskiej w Michałowie z dnia 29 lipca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, procedury uchwalania budżetu, rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu zarządzam co następuje.

§ 1. Założenia do projektu budżetu na rok 2024 zostały opracowane w oparciu o obowiązujące przepisy prawa, akty wewnętrzne, w tym w szczególności:

- 1) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – T.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270; zm.: Dz. U. z 2023 r. poz. 497, poz. 1273, poz. 1407 i poz. 1641. z późn. zmianami;
- 2) ustawę a dnia 13 listopada 2013r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego – T.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2267; zm.: Dz. U. z 2023 r. poz. 1586. z późn. zmianami;
- 3) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (T.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513; zm.: Dz. U. z 2022 r. poz. 1571 i poz. 2045 oraz z 2023 r. poz. 1347. z późn. zmianami);
- 4) innymi przepisami prawa,
- 5) warunkami zawartych umów i porozumień,
- 6) stosowanymi w praktyce formami przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

§ 2. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu i wielkości budżetowych na 2024 rok:

- 1) wzrost PKB o 3,0%;
- 2) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacja) o 6,6%;
- 3) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 9,7%;
- 4) stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku na poziomie 5,3%;
- 5) średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej – 106,6%;
- 6) stawki podatku VAT na poziomach obowiązujących w 2023 roku;
- 7) wzrost przeciętnego rocznego funduszu wynagrodzeń o 11,1%;
- 8) minimalne wynagrodzenie za pracę: kwota minimalnego wynagrodzenia za pracę od 1 stycznia 2024 r., tj. 4 242 zł, oznacza wzrost o 752 zł w stosunku do kwoty obowiązującej w 2023 r. (3 490 zł), czyli o 21,5%. Podwyższenie płacy minimalnej od 1 lipca 2024 r. do 4 300 zł oznacza wzrost o 700 zł w stosunku do kwoty z 2023 r., czyli o 19,4%.
- 9) minimalna stawka godzinowa dla określonych umów cywilnoprawnych od 1 stycznia 2024 r., tj. 27,70, oznacza wzrost o 4,9 zł w stosunku do kwoty obowiązującej w 2023 r., czyli o 21,5%. Podwyższenie minimalnej stawki godzinowej od 1 lipca 2024 r. do 28,10 zł oznacza wzrost o 4,6 zł w stosunku do kwoty z 2023 r., czyli o 19,5%.

§ 3. Kierownicy Referatów oraz Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych (jednostek budżetowych, instytucji kultury) zobowiązani są do złożenia materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2024 rok, według załączników stanowiących integralną część niniejszego zarządzenia wraz z częścią opisową poszczególnych paragrafów dochodów i wydatków.

1. do danych liczbowych zawartych na drukach planistycznych **należy dołączyć** objaśnienia określające źródła dochodów i przychodów ze wskazaniem sposobu ich szacowania oraz kalkulacje i uzasadnienie poszczególnych rodzajów wydatków,
2. objaśnienia, o których mowa w punkcie a) należy sporządzić do każdego zadania (dział,

rozdział). Opis zadania powinien być syntetyczny i obejmować istotne elementy. Opisując przewidywane wykonanie i założenia rzeczowo-finansowe planu należy uwzględnić:

- a) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
- b) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrosty lub spadku,
- c) dochody i wydatki nie występujące w budżecie roku 2023.

§ 4. Podstawą planowania dochodów budżetowych na 2024 rok jest:

1. przewidywane wykonanie dochodów w roku 2023,
2. subwencja ogólna – planowane kwoty poszczególnych części subwencji przyjęte w wysokościach wynikających z informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów,
3. dotacje celowe z budżetu państwa – planowane kwoty przyjęte w wysokościach wynikających z zawiadomienia Wojewody Podlaskiego o przyznanych dotacjach,
4. dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych – zwiększenie stawek podatkowych o wskaźnik inflacyjny 15%;
5. opłaty z tytułu gospodarowania odpadami – utrzymanie stawek na poziomie 2023 roku,
6. dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową,
7. pozostałe dochody – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawartych porozumień, umów, itp.,
8. udziały w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa – planowane kwoty winny być ustalone zgodnie z ustawą o dochodach jst, z uwzględnieniem skutków nowych rozwiązań w systemie podatkowym,
9. dochody z majątku – planowane wpływy winny być ustalone w wysokości wynikającej z zawartych umów najmu, dzierżawy, opłat za wieczyste użytkowanie itd.,
10. dochody realizowane przez gminne jednostki budżetowe, instytucje kultury – planowane kwoty winny być ustalone na podstawie przewidywanej liczby świadczonych usług i obowiązujących cen jednostkowych, należnych dochodów na podstawie ustaw, zarządzeń lub umów (ze wskazaniem podstawy prawnej),
11. stawki opłat za wyżywienie w szkołach i przedszkolach wg obecnie obowiązujących,
12. zakładany plan wpływów winien być realny do wykonania,
13. szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i uzasadnionych.

§ 5. Podstawą planowania wydatków na 2024 rok jest plan wydatków bieżących na dzień 30 września 2023 r. oraz przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2023, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.

Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów.

Ustalając priorytety wydatków budżetowych należy dążyć do:

1. zabezpieczenia środków finansowych na zadania budżetowe jednostek organizacyjnych na poziomie zapewniającym im sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
2. zapewnienie środków na niezbędne naprawy i remonty zabezpieczające mienie komunalne,
3. zapewnienia środków na wieloletnie programy, projekty lub zadania.

Przewidywane wykonanie wydatków podaje się pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym, mające miejsce w 2023 roku. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych,