

**ZARZĄDZENIE NR 168.1172.2023
BURMISTRZA DEBRZNA**

z dnia 31 sierpnia 2023 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2024 rok.

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4 z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r., poz. 40 z późn. zm.) oraz § 1 Uchwały Nr 44.LIII.2017 Rady Miejskiej w Debrznie z dnia 28 lipca 2017 r. w sprawie prac nad projektem uchwały budżetowej oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu **zarządza się, co następuje:**

§ 1. Ustalam podstawowe parametry i zakres materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Debrzno na 2024 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej, zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Do wykonania zarządzenia zobowiązuję dyrektorów gminnych jednostek organizacyjnych, samorządowych zakładów budżetowych, samorządowej instytucji kultury oraz kierowników referatów i pracowników Urzędu Miejskiego, realizujących zadania Gminy we własnym zakresie bądź za pośrednictwem jednostek organizacyjnych.

§ 3. Materiały planistyczne należy opracować na podstawie wytycznych określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 4. Ustalam termin złożenia opracowanych materiałów najpóźniej **do dnia 30 września 2023 r.**

§ 5. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Debrzna


Wojciech Kallas

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 168.1172.2023

Burmistrza Debrzna

z dnia 31 sierpnia 2023 r.

Parametry i zakres materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Debrzno na 2024 rok.

I. Zasady kalkulacji dochodów na 2024 rok.

1. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych, zgodnie z tabelą nr 1.

1) Stawki podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych - według stawek obowiązujących w 2023 roku oraz prognozowanych zmian w stawkach podatku od roku 2024 z uwzględnieniem skutków udzielonych ulg.

2) Stawka podatku:

a) rolnego wg ogłoszonej przez Prezesa GUS średniej ceny żyta,

b) leśnego wg ogłoszonej przez Prezesa GUS średniej ceny drewna.

3) Dochody z tytułu dzierżawy, najmu oraz opłat za wieczyste użytkowanie, na podstawie zawartych umów i wydanych decyzji.

4) Opłaty za zajęcie pasa drogowego i umieszczanie urządzeń w pasie drogowym, zgodnie z wydanymi decyzjami.

5) Opłaty adiacenckie i planistyczne, zgodnie z wydanymi decyzjami.

6) Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi - na podstawie złożonych deklaracji i przypisów wg stanu na dzień 31 sierpnia 2023 r. oraz przewidywanego wzrostu stawek.

2. Udziały w podatkach stanowiących dochód Państwa.

1) Wpływy z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych na podstawie pisma Ministerstwa Finansów, Funduszy i Polityki regionalnej.

3. Dochody Gminy, które na podstawie odrębnych przepisów pobierane są przez Urzędy Skarbowe na podstawie przewidywanego wykonania roku 2023 oraz na podstawie analizy skutków prognoz sytuacji ekonomicznej.

4. Dochody z tytułu sprzedaży majątku ustala się w oparciu o zawarte umowy i decyzje a w zakresie sprzedaży o szacunek uwzględniający aktualne ceny rynkowe. Planując dochody ze sprzedaży mienia komunalnego należy sporządzić dokładny wykaz mienia proponowanego do sprzedaży i ich wstępną wyceną, zgodnie z tabelą nr 2.

5. Środki na dofinansowanie projektów i programów realizowanych z bezzwrotnych źródeł zagranicznych wyłącznie w oparciu o zawarte umowy.

6. Dotacje na zadania zlecone Gminie na podstawie odrębnych ustaw, zgodnie z informacją przekazaną przez Wojewodę Pomorskiego oraz informacją Delegatury Krajowego Biura Wyborczego.

7. Dotacje celowe uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego oraz pozostałe środki finansowe pozyskiwane z innych źródeł na podstawie obowiązujących porozumień i umów, zgodnie z tabelą nr 8.

8. Subwencje z budżetu Państwa, zgodnie z informacją Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej.

9. Pozostałe dochody, po szczególnej analizie ich przewidywanego wykonania za 2023 rok na poziomie realnego wykonania, zgodnie z tabelą nr 1.

II. Zasady kalkulacji wydatków przewidzianych do realizacji w 2024 roku.

1. Wydatki bieżące budżetu.

1) W celu zachowania równowagi budżetowej wprowadza się maksymalne ograniczenie 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.

2) Kalkulowanie wydatków na 2024 rok winno być oparte na planie wydatków na 2023 rok, który jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących

3) Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów - tzw. wydatki sztywne.

4) Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania wydatków bieżących na 2023 rok, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w roku 2023, z uwzględnieniem dodatkowych zadań na rok 2024, zgodnie z tabelą nr 3.

5) 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.

6) 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.

7) Wynagrodzenia osobowe należy kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy przewidywanego na dzień 01.01.2024 r.: uwzględnić należy skutki finansowe zmiany od 2024 roku kwoty najniższego wynagrodzenia - do kalkulacji należy przyjąć: kwotę 4.242,00 zł brutto w okresie od 01 stycznia 2024 r.: a od lipca 2024 r. 4.300,00 zł brutto.

8) Ewentualne regulacje wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego oraz podległych jednostek budżetowych zostaną oszacowane na etapie tworzenia budżetu na 2024 rok jednocześnie uwzględniając możliwości finansowe Gminy.

a) placówki oświatowe planują wynagrodzenia zgodnie z zatwierdzonym arkuszem organizacyjnym oraz osobistym zaszeregowaniem na dzień 1 września 2023 r., uwzględniając nagrody zgodnie z zatwierdzonym regulaminem wynagradzania, nagrody jubileuszowe oraz odprawy emerytalne odrębnie:

- dla kadry pedagogicznej, z uwzględnieniem skutków wzrostu o 12,3% średnich wynagrodzeń od 1 stycznia 2024 r.;

- dla pracowników administracji i obsługi,

b) składki na ubezpieczenia społeczne, fundusz pracy i zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z obowiązującymi przepisami

c) odpisy na ZFŚS - kwota bazowa na poziomie 1 lipca roku 2023, zgodnie z tabelą nr 4

d) w razie konieczności należy naliczyć składkę na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz składki PPK pracodawcy, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

9) Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe zostaną zaprojektowane po uwzględnieniu planowanych umów oraz wskazaniu przewidywanych kwot.

10) Wydatki na dotacje dla organizacji pożytku publicznego - wg potrzeb, jednak na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonanie roku 2023.

11) Wydatki na dotacje dla instytucji kultury - wg potrzeb, jednak na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonanie roku 2023 mając na względzie kwotę najniższego wynagrodzenia w 2024 roku.

12) Wydatki na realizację Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydane zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych, zgodnie z tabelą nr 5.

13) Wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska - w wysokości nie mniejszej niż dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska, zgodnie z tabelą nr 6

14) Wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami - w wysokości nie mniejszej niż dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie z tabelą nr 7.

15) Wydatki w ramach Funduszu Sołeckiego - zagwarantowane zostaną na realizację przedsięwzięć mających na celu poprawę warunków życia mieszkańców poszczególnych sołectw, do wysokości funduszu naliczonego zgodnie z ustawą o funduszu sołeckim.

2. Wydatki majątkowe.

1) Wydatki majątkowe planowane na 2024 rok i lata kolejne, winny być zgodne z kwotami ujętymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej, zgodnie z tabelą nr 11.

2) Jednoroczne - w odniesieniu do jednorocznych wydatków na inwestycje w roku 2024 (nie ujętych w WPF) oraz zakupów inwestycyjnych, należy uwzględnić przede wszystkim zadania wynikające z indywidualnych potrzeb jednostki, niezbędnych w celu jej właściwego funkcjonowania. Wydatki te należy obowiązkowo uzasadnić i ująć zgodnie z tabelą nr 9 i 10.

3) Przy zadaniach realizowanych z dofinansowaniem należy podać źródło dofinansowania oraz kwotę dofinansowania.

3. Opracowane projekty planów są propozycjami jednostek organizacyjnych Gminy oraz referatów Urzędu i mogą ulec zmianie w zależności od sytuacji finansowej Gminy oraz w przypadku zmian założeń przyjętych do opracowania budżetu Państwa na 2024 rok.

Nazwa referatu

WYKAZ NIERUCHOMOŚCI PRZEZNACZONYCH DO SPRZEDAŻY W 2023 ROKU

Nr działki /położenie lub mieszkaniowy zasób gminy	Szacunkowa wartość możliwa do uzyskania	Klasyfikacja budżetowa		Kwota ujęta w projekcie na 2024 r.
		Rozdział	Paragraf	
1	2	3	4	5
Nr działki /położenie		70005	0770	
mieszkaniowy zasób gminy		70007	0770	

- 1) Kolumnę 5 wypełnia Skarbnik, pozostałe kolumny wnioskodawca
- 2) Wniosek należy złożyć w sekretariacie

czytelny podpis osoby składającej wniosek

Nazwa jednostki organizacyjnej

Przeliczenie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych do projektu na 2024 rok

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Liczba pracowników pedagogicznych zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy /liczba etatów/	Liczba pracowników administracji i obsługi zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy /liczba etatów/	Liczba emerytów i rencistów - nauczyciele /liczba osób/	Liczba emerytów i rencistów - administracja i obsługa /liczba osób/	Naliczenie ZFŚS dla pracowników pedagogicznych /kol.2 * 3.891,58 zł	Naliczenie ZFŚS dla pracowników A + O /kol.2 * 1.914,34 zł	Naliczenie ZFŚS dla nauczycieli emerytów i rencistów /kol. 4 * 5% pobieranych świadczeń/	Naliczenie ZFŚS dla emerytów i rencistów A i O /kol. 5 *319,06 zł/	Ogółem odpis na ZFŚS /kol.6+7+8+9/
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
80101									
80103									
80104									
80110									
80148									
80195									
Razem:									

Projekt planu dochodów i wydatków związanych z ochroną zdrowia
DOCHODY

DZIAŁ 75618 WPLYWY Z INNYCH OPLAT STANOWIĄCYCH DOCHODY JST NA PODSTAWIE USTAW			Przewidywane wykonanie na 2023 r.	Kwota planu na 2024 rok	Struktura
75618		Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw			
	0270	Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym			
	0480	Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu			
WYDATKI					
DZIAŁ 851 OCHRONA ZDROWIA					
85153		Zwalczanie narkomanii			
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia			
	4300	Zakup usług pozostałych			
85154		Przeciwdziałanie alkoholizmowi			
	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych			
	4110	Składki na ubezpieczenie społeczne			
	4120	Składki na Fundusz Pracy			
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe			
	4190	Nagrody konkursowe			
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia			
	4220	Zakup środków żywności			
	4260	Zakup energii			
	4300	Zakup usług pozostałych			
	4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych			
	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego			
<u>Opis wydatków:</u>					

Paragrafy mogą być zmienione wg potrzeb

czytelny podpis osoby składającej wniosek

Projekt planu dochodów i wydatków z tytułu różnych opłat za korzystanie

DOCHODY					
DZIAŁ 900 GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA			Przewidywane wykonanie na 2023 r.	Kwota planu na 2024 rok	Struktura
90019		Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	0,00	0,00	
	0690	Wpływy z różnych opłat			
WYDATKI					
DZIAŁ 900 GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA			Przewidywane wykonanie na 2023 r.	Kwota planu na 2024 rok	Struktura
90019		Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	0,00	0,00	
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe			
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia			
	4270	Zakup usług remontowych			
	4300	Zakup usług pozostałych			
	4430	Różne opłaty i składki			
	6230	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych			
Opis wydatków:					

Paragrafy mogą być zmienione wg potrzeb

czytelny podpis osoby składającej wniosek

Projekt planu dochodów i wydatków związanych z gospodarką odpadami stałymi
DOCHODY

DZIAŁ 900 GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA			Przewidywane wykonanie na 2023 r.	Kwota planu na 2024 rok	Struktura
90002		Gospodarka odpadami	0,00	0,00	
	0490	Wpływy z innych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw			
WYDATKI					
DZIAŁ 900 GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA			Przewidywane wykonanie na 2023 r.	Kwota planu na 2024 rok	Struktura
90002		Gospodarka odpadami	0,00	0,00	
	4010	Wynagrodzenie osobowe pracowników			
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne			
	4100	Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne			
	4110	Składki na ubezpieczenie społeczne			
	4120	Składki na Fundusz Pracy			
	4190	Nagrody konkursowe			
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia			
	4260	Zakup energii			
	4300	Zakup usług pozostałych			
	4410	Podróże służbowe krajowe			
	4430	Różne opłaty i składki			
	4440	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Społecznych			
	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego			
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej			
Opis wydatków:					
Paragrafy mogą być zmienione wg potrzeb					

czytelny podpis osoby składającej wniosek

Tabela nr 8

Planowane dochody na podstawie porozumień (umów) między jst oraz z innych źródeł

Rozdział	§	Kwota dotacji i środków z innych źródeł	Nazwa dotującego	Przeznaczenie środków na wydatki
1	2	3	4	5

Kolumnę 1 i 2 wypełnia Skarbnik

czytelny podpis osoby składającej wniosek

.....
Nazwa referatu

ZESTAWIENIE PLANOWANYCH ZADAŃ INWESTYCYJNYCH NA ROK 2024

Lp.	nazwa zadania/klasyfikacja budżetowa	Rok rozpoczęcia	Rok zakończenia	Wartość kosztorysowa	źródła finansowania		
					środki własne	dotacje	środki z Unii Europejskiej
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Kontynuowane						
II	Nowo rozpoczęte						

Uzasadnienie wnioskowanych zadań inwestycyjnych:

czytelny podpis osoby składającej wniosek

WYKAZ ZAKUPÓW INWESTYCYJNYCH PLANOWANYCH DO REALIZACJI W 2024 ROKU (pow. 3.500,00 zł)

Klasyfikacja budżetowa		Rodzaj zakupów inwestycyjnych	Planowany termin realizacji	Wysokość wydatku na 2024 rok	Nazwa jednostki realizującej
Rozdział	§				
1	2	3	4	5	6
	6060				
	6060				
	6060				

Każdy zakup należy uzasadnić

czytelny podpis osoby składającej wniosek

.....
Nazwa jednostki organizacyjnej/referatu

ZESTAWIENIE REALIZOWANYCH PRZEDSIĘWZIĘĆ BIEŻĄCYCH I INWESTYCYJNYCH DO UJĘCIA W WPF

PRZEDSIĘWZIĘCIE							
Lp	Określenie	Łączne nakłady finansowe	Okres realizacji				
			2024	2025	2026	2027	2028
1.	nazwa						
	cel						
2.	jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia; - jednostka budżetowa					
3	limity wydatków w poszczególnych latach						

czytelny podpis osoby składającej wniosek

BURMISTRZ
Wojciech Kallas