

ZARZĄDZENIE NR 0050.37.2023
WÓJTA GMINY TOPÓLKA

z dnia 30 września 2023 r.

**w sprawie określenia podstawowych parametrów przyjętych do prac nad
projektem budżetu Gminy Topólka na 2024 rok oraz projektu WPF na rok
2024 i lata następne**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023r. poz. 40, 572, 1463, 1688), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023r. poz. 497, poz. 1270, poz. 1273, poz. 1407, poz. 1641) oraz uchwały Nr XXIII/176/10 Rady Gminy Topólka z dnia 29 września 2010r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu, zarządzam co następuje:

§ 1. Przyjmuje się do opracowania projektu budżetu Gminy Topólka na 2024 rok zgodnie z załącznikiem do zarządzenia.

§ 2. Wójt Gminy poinformuje dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych oraz pracowników Urzędu Gminy odpowiedzialnych za realizację powierzonych zadań o założeniach niezbędnych do opracowania projektu budżetu na 2024 rok.

§ 3. Zobowiązuje Kierowników referatów, pracowników na samodzielnych stanowiskach wszystkich jednostek organizacyjnych do przygotowania materiałów planistycznych do 15 października 2023r.

§ 4. Zarządzenie wchodzi z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

WÓJT GMINY

Konrad Lewandowski

Załącznik do Zarządzenia nr 0050.37.2023 Wójta Gminy Topólka z dnia 30 września 2023r.

Założenia do projektu budżetu Gminy Topólka nr rok 2024

1. Wstęp

Założenia do projektu budżetu Gminy Topólka na rok 2024 zostały opracowane w oparciu o obowiązujące przepisy prawne, w tym w szczególności ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 2267) i ustawy z 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2023r. poz. 497, poz. 1270, poz. 1273, poz. 1407, poz. 1641) oraz w oparciu o podstawowe wskaźniki makroekonomiczne przyjęte do projektu budżetu państwa na 2024 rok.

2. Założenia w zakresie planowania dochodów Gminy

2.1. Ustalenie wysokości dochodów budżetowych na 2024 r. nastąpi w oparciu o:

- prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2023,
- informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego oraz Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych Gminie Topólka kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych.
- Informacje uzyskane z Banku Gospodarstwa Krajowego – wstępne promesy

2.2 Główne źródła dochodów budżetowych, w tym w szczególności udziały w podatkach dochodowych budżetu państwa, podatki pobierane przez Urzędy Skarbowe, są niezależne od działań Gminy Topólka i zależne od koniunktury gospodarczej oraz polityki podatkowej państwa.

2.3. Dochody budżetu zaplanowane zostaną w pełnej klasyfikacji budżetowej oraz w podziale na dochody bieżące i majątkowe.

2.4 Dochody bieżące i majątkowe:

- a) dotacje celowe na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej w wysokości podanej przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego oraz Delegaturę Krajowego Biura Wyborczego,
- b) subwencja ogólna oraz udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokościach podanych przez Ministra Finansów,
- c) dochody z podatków, oprócz dochodów z tytułu opłat lokalnych wzrost o 12% .
- d) dochody z majątku gminy winny wynikać z zawartych umów najmu i dzierżawy oraz decyzji dotyczących opłat z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości;
- e) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu na podstawie ilości wydanych zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową;
- f) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wg stawek ustalonych przez Radę Gminy Topólka

g) pozostałe dochody w wysokości przewidywanych wpływów w roku 2023.

3. Założenia w zakresie planowania wydatków Gminy

3.1. Założenia dotyczące wydatków bieżących

- a) wydatki bieżące podlegają ograniczeniom wynikającym z art. 242 ustawy o finansach publicznych, według którego planowane wydatki bieżące nie mogą być większe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki wynikające z rozliczeń rat kredytów i pożyczek;
- b) priorytetem w zakresie planowania wydatków bieżących będzie zapewnienie prawidłowego funkcjonowania obiektów i urządzeń gminnej infrastruktury technicznej i społecznej oraz zaspokojenie bieżących potrzeb w związku z realizacją zadań Gminy;
- c) w ramach wydatków bieżących na 2024 r. uwzględnione zostaną przede wszystkim wydatki „sztywne”, a szczególności wydatki z tytułu wynagrodzeń,
- d) zakłada się, że podstawą projektu budżetu na 2024r. winny być następujące ogólne zasady oraz wskaźniki i stawki:

- wynagrodzenia pracowników samorządowych należy ustalić na poziomie zaszerogowania wg. stanu na dzień 30.09.2023 roku uwzględniając wzrost wynagrodzeń, który będzie wprowadzony przez wójta po uwzględnieniu sytuacji finansowej gminy
- wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę na poziomie 4.242,00 zł do dnia 30 czerwca 2024 roku oraz w wysokości 4.300,00 od dnia 1 lipca do dnia 31.12.2024r. + dodatek stażowy
- podstawą do naliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego stanowi kwota przewidywanego wykonania wynagrodzeń za 2023r. i stawki 8,5%
- wysokość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla pracowników administracji i obsługi planowany budżet w oparciu o art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, dla nauczycieli w oparciu o obowiązujące przepisy ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela.
- wynagrodzenie dla nauczycieli szkół oraz placówek oświatowych na podstawie obowiązujących w tym zakresie przepisów.
- jednorazowe płatności (nagrody jednorazowe, odprawy, jubileusze itp.) planowane do wypłaty w 2024r.
- składki na ubezpieczenia społeczne w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.
- składki na fundusz pracy w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru na ubezpieczenia emerytalne i rentowe;
- wydatki rzeczowe na podstawie przewidywalnego wykonania roku 2023, przy czym z przewidywalnego wykonania wydatków bieżących wyłączone zostaną przyznane w 2023 roku zwiększenia wydatków o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania zakończone w roku 2023 (niewymagające kontynuacji w roku 2024)
- wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu;

- koszty opłat sądowych w zakresie prowadzonych spraw sądowych;
- wysokość dotacji dla samorządowych instytucji kultury na podstawie wniosku obejmującego: plan działalności jednostki na rok następny, zestawienie planowanych przychodów z wyszczególnieniem źródeł, wielkość planowanej dotacji podmiotowej z budżetu gminy, zestawienie liczbowe planowanych kosztów ze wskazaniem sposobu kalkulacji oraz zakładane zatrudnienie;
- 3.2. Założenia dotyczące wydatków majątkowych

Planując wydatki majątkowe należy zapewnić w pierwszej kolejności środki na:

- realizację wydatków ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej; realizacja zadań wieloletnich i rocznych, dla których prowadzone są prace przygotowawcze, w tym m.in: współfinansowanie projektów planowanych do realizacji z wykorzystaniem środków z funduszy Unii Europejskiej, Polskiego Ładu.
- realizacja zadań w ramach funduszu sołeckiego.

4. Założenia w zakresie planowania wysokości długu

Przy planowaniu wydatków zostaną uwzględnione następujące ograniczenia wynikające z ustawy o finansach publicznych, według których:

- Rada Gminy nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki pochodzące z nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych (art. 242 ustawy)
- Rada Gminy nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku bieżącym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty spłat rat kredytów i pożyczek, do planowanych dochodów ogółem przekroczy średnią arytmetyczną dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu (art. 243 ustawy).