

ZARZĄDZENIE Nr 93/2023
Wójta Gminy Kołobrzeg
z dnia 16 sierpnia 2023 r.

w sprawie określenia trybu prac i szczegółowości materiałów dotyczących sporządzania projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej do budżetu na rok 2024

Na podstawie art. 230 ust. 1 i art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.¹) Wójt Gminy Kołobrzeg zarządza co następuje:

§ 1. Ustala się wytyczne do opracowania projektu uchwały budżetowej na rok 2024 oraz do wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kołobrzeg.

§ 2. Dyrektorzy, Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy, Kierownicy referatów i samodzielni pracownicy Urzędu Gminy w celu sporządzenia projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej przedkładają **w terminie do 5 października 2023 r.** następujące materiały informacyjne:

1. Prognozę wydatków bieżących wraz z objaśnieniem przyjętych wartości na rok 2024. W objaśnieniach należy również opisać wydatki, które w kolejnych latach mogą charakteryzować się znacznym wzrostem lub spadkiem. Część tabelaryczną prognozy wydatków należy sporządzić **wg wzoru stanowiącego załączniki nr 1, 1a oraz 1b do Zarządzenia.**
2. Prognozę wydatków bieżących i majątkowych na projekty z udziałem środków europejskich należy sporządzić **wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1d i 1e do Zarządzenia.**
3. Prognozę dochodów na rok 2024 wraz z objaśnieniem przyjętych wartości należy sporządzić **wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do Zarządzenia.**
4. Prognozę dochodów na projekty z udziałem środków europejskich należy sporządzić **wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2a do Zarządzenia.**
5. Uzasadnienie do planowanych wynagrodzeń obejmujące zmiany wielkości zatrudnienia, planowane umowy zlecenia i o dzieło, wzrost wynagrodzeń itp.
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Urząd Gminy i Gminny Ośrodek Sportu, Turystyki i Rekreacji sporządza kalkulację wynagrodzeń **zgodnie z załącznikiem nr 3 do Zarządzenia.**
 - **Szkoły Podstawowe** sporządzają kalkulację wynagrodzeń **zgodnie z załącznikiem nr 4 do Zarządzenia.** Ponadto z pochodnych od wynagrodzeń należy wyodrębnić pochodne od dodatków mieszkaniowych i wiejskich.
6. Planowane wydatki na remonty wraz z opisem planowanych robót i kalkulacją kosztów przedstawioną odrębnie dla każdego planowanego remontu.
7. Plan dotacji udzielanych z budżetu gminy na podstawie Ustawy o Systemie Oświaty z podaniem informacji o: planowanej liczbie uczniów/dzieci, wysokości dotacji przypadającej na 1 dziecko, łącznej planowanej kwocie dotacji na rok 2024 należy sporządzić **wg wzoru stanowiącego Załączniki nr 1.**
8. Wydatki na promocję i imprezy gminne sporządzone zadaniowo wraz z kalkulacją kwot na poszczególne zadania.
9. Planowane kwoty dotacji celowych na zadania, realizowane na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

¹ Zmiany wymienionego tekstu jednolitego zostały ogłoszone w Dz. U. z 2023 r. poz. 497, 1273 i 1407.

10. Planowane **wydatki majątkowe** na rok 2024 (realizowane w całości ze środków własnych Gminy) wraz z opisem i uzasadnieniem planowanych inwestycji, planowanych zakupów inwestycyjnych i innych wydatków majątkowych. **Wzór zestawienia stanowi załącznik nr 5 do Zarządzenia.**
11. Planowane wydatki majątkowe na rok 2024 realizowane z udziałem środków zewnętrznych, np. w ramach programu Rządowy Fundusz Polski Ład, lub dofinansowane z innych funduszy należy sporządzić **wg wzoru stanowiącego Załącznik nr 5a.**
12. Kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia, sporządzone według wzoru określonego w **załączniku nr 6 do zarządzenia**. Przez przedsięwzięcia należy rozumieć wieloletnie:
 - 1) programy, projekty lub zadania, w tym związane z:
 - a) programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o Finansach Publicznych
 - b) umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym;
 - 2) zaciągnięte zobowiązania których płatność przewidziana została w roku 2024 i w latach kolejnych.

§ 3. Plany wydatków jednostek pomocniczych Gminy (sołectw) realizowanych w oparciu o przepisy ustawy o funduszu sołeckim, sporządza Gminny Ośrodek Sportu, Turystyki i Rekreacji w Dźwirzynie **według wzoru stanowiącego załącznik nr 1c do Zarządzenia** w terminie **do 13 października 2023 r.** Planowane kwoty wydatków ogółem dla poszczególnych sołectw powinny być zgodne z kwotami wykazanymi w informacji przekazanej do GOSTIR-u w dniu 4 lipca 2023 r.

§ 4. Przy prognozowaniu planu finansowego jednostek organizacyjnych i poszczególnych komórek organizacyjnych w Urzędzie Gminy należy uwzględnić następujące założenia:

1. Minimalne wynagrodzenie za pracę:
 - od 1 stycznia 2024 r. ma wynosić 4.242 zł.
 - od 1 lipca 2024 r. ma wynosić 4.300 zł.;
2. Minimalna stawka za 1 godzinę (dla umów zlecenie):
 - od 1 stycznia 2024 r. ma wynosić 27,70 zł.,
 - od 1 lipca 2024 r. ma wynosić 28,10 zł.;
3. Plan kwoty wynagrodzeń nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Dźwirzynie i w Szkole Podstawowej w Drzonowie na rok 2024 przyjmuje się z uwzględnieniem wzrostu płac o 6,6%. Przyjęty wskaźnik wynika ze „wstępnych” propozycji rządowych, które zakładają, że dynamika wzrostu wynagrodzeń w sferze budżetowej wyniesie 6,6%;
4. Plan kwoty wynagrodzeń pozostałych pracowników szkół oraz pracowników w pozostałych jednostkach organizacyjnych Gminy na rok 2024 przyjmuje się na poziomie roku 2023 (według stanu na dzień 30 września 2023 r.). z uwzględnieniem podwyżki wynagrodzeń dla pracowników, u których w roku 2023 kwota wynagrodzenia zasadniczego jest niższa od prognozowanego minimalnego wynagrodzenia za pracę, o którym mowa w pkt. 1;
5. Plan wydatków bieżących (z wyjątkiem wydatków finansowanych z dotacji celowych z budżetu państwa) na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2023
6. Wydatki finansowane dotacją celową z budżetu państwa ustala się na poziomie kwot zaplanowanych w budżecie Gminy na rok 2023. Po określeniu przez Wojewodę Zachodniopomorskiego wstępnych kwot dotacji na rok 2024 nastąpi dostosowanie wydatków do tych wielkości.

7. Dotacje celowe dla jednostek spoza sektora finansów publicznych ustala się na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2023.
8. Dotację podmiotową dla instytucji kultury ustala się na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2023 ze środków własnych Gminy, z uwzględnieniem planowanej od 1 stycznia 2024 r. podwyżki wynagrodzeń, o której mowa w pkt.1
9. Uwarunkowania przyjęte do prac nad projektem budżetu państwa, z których wynika, że:
 - Przewidywany wzrost PKB w roku 2024 wyniesie 3%;
 - Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniesie 6,6%.
 - kurs złotego na poziomie odpowiednio: 4,70 EUR/PLN; 4,43 USD/PLN.

§ 5. Dane liczbowe zawarte w składanych załącznikach oraz kwoty zobowiązań z tytułu umów na planowane i realizowane przedsięwzięcia wieloletnie należy prezentować w zaokrągleniu do pełnych dziesiątek, za wyjątkiem kwot wydatków realizowanych na podstawie ustawy o funduszu sołeckim, dochodów i wydatków w zakresie dotyczącym dotacji celowych z budżetu państwa, środków Unii Europejskiej, itp.

Uwaga 1! *Podane powyżej wskaźniki służyć będą ocenie możliwości finansowych Gminy Kołobrzeg i nie mogą być traktowane jako ostateczne wytyczne do stosowania w roku 2024.*

Uwaga 2! *Ze względu na postępujący wzrost cen materiałów i usług należy planować na rok 2024 tylko wydatki niezbędne do funkcjonowania jednostki.*

§ 6. Materiały należy składać do Skarbnika Gminy w formie pisemnej i elektronicznej na adres e-mail: skarbnik@gmina.kolobrzeg.pl

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega opublikowaniu w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Kołobrzeg.