

**ZARZĄDZENIE NR 51/2023
WÓJTA GMINY MORZESZCZYN**

z dnia 8 września 2023 r.

w sprawie określenia zakresu i szczegółowości materiałów planistycznych niezbędnych do opracowania projektu budżetu na 2024 rok

Na podstawie art 230 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2023 poz. 1270 z późn. zm.) oraz § 1 Uchwały Nr XVIII/109/2020 Rady Gminy Morzeszczyn z dnia 23 września 2020 roku w sprawie procedury uchwalania budżetu Gminy Morzeszczyn oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących budżetowi **Wójt Gminy Morzeszczyn zarządza, co następuje:**

§ 1. Ustalam zakres i szczegółowość materiałów planistycznych oraz podstawowe zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Morzeszczyn na 2024 rok zgodnie z załącznikiem do zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników podległych gminie jednostek, samorządowych instytucji kultury oraz pracowników Urzędu do opracowania i przedłożenia Skarbnikowi Gminy do dnia **15 października 2023** roku wycinkowych materiałów planistycznych w celu przygotowania projektu budżetu gminy na rok 2024.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu.

Wójt Gminy

Piotr Laniecki

I. ZASADY KALKULACJI DOCHODÓW NA 2024 ROK

1. Stawki podatku od nieruchomości – prognozowany wzrost w stawkach podatku od roku 2024 zgodnie z uchwałą Nr XLVII/297/2023 Rady Gminy Morzeszczyn z dnia 06 września 2023 r. w sprawie podatku od nieruchomości na terenie gminy Morzeszczyn.
2. Stawki podatku od środków transportowych – według stawek obowiązujących w 2023 roku.
3. Stawka podatku:
 - a. rolnego wg ogłoszonej przez Prezesa GUS średniej ceny żyta za okres 11 kwartałów.
 - b. leśnego wg ogłoszonej przez Prezesa GUS średniej ceny skupu drewna za 3 kwartały 2023 roku.
4. Opłaty za czynsz komunalny oraz z tytułu dzierżawy i najmu- prognozowany wzrost stawek o **10%**.
5. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – na podstawie złożonych deklaracji i przypisów wg stanu na dzień 30 września 2023 r. uwzględniając obowiązujące stawki.
6. Wpływy z tytułu opłat za wodę i ścieki należy ustalić w oparciu o taryfy zatwierdzone decyzją Dyrektora Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Gdańsku.
7. Udziały w podatkach stanowiących dochód państwa:
 - a. wpływy z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie prognozowanej przez Ministerstwo Finansów tj. **38,46%**.
 - b. podatek dochodowy od osób prawnych na podstawie przewidywanego wykonania za 2023 rok.
8. Dochody z tytułu sprzedaży majątku należy oszacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2024 roku. Informacja w tym zakresie powinna zawierać wykaz nieruchomości z określeniem ich szacunkowych wartości możliwych do uzyskania.
9. Subwencje i dotacje na zadania zlecone gminie ustawami oraz dotacje na zadania własne - zgodnie z informacją przekazaną z Ministerstwa Finansów oraz od dysponentów środków.
10. Pozostałe dochody realizowane przez jednostki budżetowe i instytucję kultury winny być ustalone na podstawie przewidywanej liczby świadczonych usług i obowiązujących cen jednostkowych.

II. ZASADY KALKULACJI WYDATKÓW NA 2024 ROKU:

1. Poziom wydatków bieżących (pozapłacowych) zwiększa się o zakładany na rok 2022 średniorocznego wskaźnika wzrostu cen i towarów, tj. **4,8 %**.
2. Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń określa się wg przewidywanego stanu zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2023 r. z uwzględnieniem obowiązkowych zmian wynagrodzeń, które będą miały miejsce w 2024 r., wynikających z przepisów o wynagradzaniu pracowników. Na rok 2024 planuje się wzrost wynagrodzeń o **10%**.
3. W budżecie jednostki należy zabezpieczyć środki finansowe na obsługę zadań wynikających w ustawy o Pracowniczych Planach Kapitałowych.

4. Wysokość odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, zgodnie z projektem ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na 2024 r., pozostaje na poziomie roku 2023 (dotyczy także odpisu dla nauczycieli).

5. Pozostałe wydatki bieżące planuje się na poziomie przewidywanego wykonania za rok 2023 z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym, mających miejsce w roku 2023 z zachowaniem zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów. W przypadku planowania realizacji zadań, które rozpoczynają się w roku 2024 konieczne jest szczegółowe ich uzasadnienie wraz z kalkulacją.

6. Planowane wydatki majątkowe oraz wydatki na remonty określa się w wysokości niezbędnej do poniesienia w 2024 roku, a w przypadku przedsięwzięć przekraczających rok budżetowy, do dnia ich planowanego zakończenia. Limity na wydatki określa się dla każdego roku realizacji przedsięwzięcia odrębnie. W przypadku planowanych nowych przedsięwzięć, dla których nie można ustalić limitów na wszystkie lata realizacji, należy ustalić limit na rok 2024. W Tabeli Nr 3 w wierszu „**Wydatki bieżące – remonty**” należy podać planowane wydatki na takie remonty, które nie stanowią bieżącego utrzymania.

III. ZAKRES I SZCZEGÓŁOWOŚĆ MATERIAŁÓW PLANISTYCZNYCH DO PROJEKTU BUDŻETU NA 2024 ROK

Zobowiązuję Dyrektorów i Kierowników wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy oraz Kierowników referatów i pracowników realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy w Morzeszczynie do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2024 rok **wg wytycznych zawartych w niniejszym załączniku, zgodnie z zakresem wykonywanych zadań.**

Jako narzędzie pomocnicze do opracowania materiałów planistycznych przygotowano wzory tabel, które nie stanowią katalogu zamkniętego, co oznacza, że mogą być zmieniane, uzupełniane i modyfikowane w zależności od specyfiki jednostki bądź stanowiska, bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian niniejszego zarządzenia.

TABELA KALKULACYJNA WYNAGRODZEŃ OSOBOWYCH NA 2024 rok

nazwa i adres jednostki	Klasyfikacja budżetowa	Wynagrodzenie w złotych		
		Przewidywane wykonanie 2023 roku	ROK 2024	% wzrostu
Wyszczególnienie grup pracowników				
1	2	3	4	5
I. Nauczyciele				
dział, rozdział				
w tym :				
Nagrody jubileuszowe				
Odprawy emerytalne i rentowe				
Fundusz nagród				
.....				
II. Pracownicy administracji				
dział, rozdział				
w tym :				
Nagrody jubileuszowe				
Odprawy emerytalne i rentowe				
Fundusz nagród				
.....				
III. Pracownicy obsługi				
dział, rozdział				
w tym :				
Nagrody jubileuszowe				
Odprawy emerytalne i rentowe				
Fundusz nagród				
.....				
.....				
OGÓŁEM:				

.....
(miejscowość i data)

.....
sporządził
(imię i nazwisko)

