

ZARZĄDZENIE NR OR-S.0050.170.2023
BURMISTRZA KORONOWA

z dnia 31 sierpnia 2023 r.

w sprawie założeń i wytycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Koronowo na rok 2024

Na podstawie art. 30, art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. z dnia 5 stycznia 2023 r. (Dz.U. z 2023 r., poz. 40 z późn. zm.).

zarządzam, co następuje:

§ 1. Określa się założenia i wytyczne do projektu uchwały budżetowej Gminy w zakresie zadań bieżących realizowanych ze środków własnych, środków budżetu państwa, środków z budżetu Unii Europejskiej oraz realizowanych umów i porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.

1. W zakresie dochodów przyjmuje się:

1) dochody z majątku Gminy, z tytułu:

- a) najmu, dzierżawy oraz opłat z tytułu użytkowania wieczystego winny być ustalone na podstawie obowiązujących przepisów prawa i zawartych umów,
- b) sprzedaży majątku - wykaz planowanych do zbycia nieruchomości i pozostałych składników majątkowych wycenionych na podstawie posiadanych operatów szacunkowych lub wycenionych w wartości godziwej (wartości szacunkowe możliwe do uzyskania).

2) udziały w podatku dochodowym osób fizycznych (PIT) na podstawie informacji Ministra Finansów,

3) subwencję ogólną w części oświatowej na podstawie informacji Ministra Finansów,

4) subwencję równoważącą na podstawie informacji Ministra Finansów,

5) udziały w podatku dochodowym osób prawnych oraz dochody pobierane przez urzędy skarbowe na podstawie rzetelnych analiz i zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,

6) dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań zleconych lub dotacje celowe na współfinansowanie zadań własnych w wysokości wynikającej z informacji Wojewody Kujawsko - Pomorskiego i Krajowego Biura Wyborczego,

7) środki i dotacje na projekty realizowane z udziałem środków europejskich w wysokości wynikającej z zawartych umów lub zatwierdzonych wniosków aplikacyjnych, które gwarantują otrzymanie dofinansowania,

8) środki i dotacje na zadania realizowane z udziałem krajowych środków zewnętrznych w wysokości wynikającej z zawartych umów lub zatwierdzonych wniosków aplikacyjnych, które gwarantują otrzymanie dofinansowania,

9) dotacje celowe z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego w wysokości określonej w zawartych umowach i porozumieniach,

10) dochody nie wymienione w pkt. 1-10 na podstawie rzetelnych analiz lub wydanych decyzji, podjętych uchwał, wydanych zarządzeń, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w wielkościach realistycznych i wiarygodnych.

2. w zakresie wydatków bieżących z zastrzeżeniem pkt. 2 przyjmuje się:

- 1) wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczone pomniejszone o odprawy emerytalne i rentowe ustalone będą:

- a) dla szkół i przedszkoli zgodnie z zatwierdzonym arkuszem organizacyjnym i aneksem każdej placówki. (wydatki na wynagrodzenia bezosobowe określone będą w limicie rzeczowych wydatków bieżących),
 - b) dla pozostałych jednostek na poziomie planu na wynagrodzenia na dzień 31 sierpnia 2023, skorygowane o wydatki stanowiące skutek wprowadzonych lub planowanych zmian w strukturze i wielkości zatrudnienia, wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości wynagrodzenia zatwierdzone przez Burmistrza Koronowa.
- 2) wydatki na realizację zadań statutowych ustalane będą na poziomie bazy planistycznej, którą stanowić będzie kwota planu na dzień 30 czerwca 2023 powiększona o 6,66% planu oraz pomniejszona o wydatki zakończone oraz kończące się w 2023 roku (finansowane z darowizn bądź rezerwy ogólnej) za wyjątkiem:
- a) wydatków remontowych, które winny być oszacowane według potrzeb (wraz z wykazem zadań remontowych),
 - b) wpłat do budżetu państwa, które należy ustalić na podstawie zawiadomienia Ministra Finansów,
 - c) wydatków związanych z realizacją umów wieloletnich, które należy oszacować w wysokości kwot określonych w zawartych umowach,
 - d) wydatków na wkład własny dla zadania pn. "Pomoc państwa w zakresie dożywiania",
 - e) wydatki z tytułu odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, które należy zaplanować zgodnie z aktualnymi przepisami,
 - f) wpłaty na rzecz Izby Rolniczej, które należy oszacować w wysokości procentowej od planowanych dochodów z tytułu podatku rolnego,
 - g) wydatków na opłacenie składek członkowskich na rzecz związków i stowarzyszeń, które należy oszacować według faktycznych potrzeb,
 - h) zwrotów wydatków finansowanych z dotacji budżetu państwa wraz z należnymi odsetkami, które należy zaplanować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu nienależnie pobranych świadczeń,
 - i) wydatków na zakup usług od innych jednostek samorządu terytorialnego, które należy zaplanować zgodnie z rzeczywistymi potrzebami,
 - j) wydatków na opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które należy zaplanować wg obowiązujących stawek, a w przypadku ustalenia nowych stawek należy je bezzwłocznie zaktualizować,
 - k) wydatków PFRON, które należy zaplanować wg faktycznych potrzeb,
 - l) wydatków na zakup żywności w publicznych przedszkolach i żłobkach, które należy zaplanować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie z żywienia,
 - m) wydatków na zadania realizowane w drodze porozumień lub umów z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, które należy zaplanować w wysokości określonej w porozumieniach i umowach,
 - n) wydatków na nowe zadania stanowiące skutek planowanych lub wprowadzonych zmian zatwierdzonych przez Burmistrza Koronowa, które należy zaplanować według niezbędnych potrzeb,
- 3) wydatki na dotacje udzielane z budżetu Gminy na realizację zadań bieżących ustalone będą:
- a) dla zadań realizowanych w trybie przepisów o finansowaniu zadań oświatowych na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia

specjalnego i profilaktyki społecznej jednostek oświatowych, dla których Gmina jest organem rejestrującym, zgodnie z zapisami ujętymi w rozdziale 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych,

- b) dla zadań zleconych w trybie przepisów ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, ochronie zabytków i opiece nad zabytkami w wysokości nie większej niż wykonanie za rok 2022 ,
- 4) wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych ustalone będą do wysokości planu na dzień 30 czerwca 2023 roku pomniejszone o wydatki na pokrycie kosztów zdarzeń incydentalnych,
- 5) wydatki na zadania realizowane z udziałem środków Unii Europejskiej ustalone będą w wysokości wynikającej z zawartych umów lub zatwierdzonych wniosków aplikacyjnych gwarantujących Gminie otrzymanie dofinansowania
- 6) wydatki na obsługę długu ustalone będą w wysokości wynikającej ze średniego oprocentowania WIBOR 6 M, podwyższone o marżę i szacowanego wzrostu oprocentowania.

3. W zakresie wydatków wynikających ze szczególnych zasad finansowania budżetu, należy stosować następujące zasady:

- 1) wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, które należy oszacować w wysokości co najmniej prognozowanych dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska,
- 2) wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
- 3) wydatki na utrzymanie czystości i porządku w Gminie, które należy oszacować w wysokości nie mniejszej niż dochody z tytułu opłaty za odbiór odpadów komunalnych.

4. Wydatki na zabezpieczenie wkładu własnego do przyszłych miękkich projektów realizowanych z udziałem środków z Unii Europejskiej należy oszacować w wysokości określonej w harmonogramie finansowo-rzeczowym, stanowiącym załącznik do wniosku o dofinansowanie z podziałem na rok budżetowy i lata przyszłe.

5. Przy podejmowaniu decyzji w zakresie umieszczania zadań w projekcie uchwały budżetowej, należy dać bezwzględne pierwszeństwo wydatkom § 1 ust. 2 pkt 1. Pozostałe wydatki należy planować ze szczególnym uwzględnieniem poniższej chronologii:

- 1) zadania kontynuowane (rozpoczęte w latach poprzednich),
- 2) zadania wynikające ze strategii rozwoju Gminy,
- 3) zadania, które relatywnie szybko przyczynią się do obniżenia wydatków,
- 4) zadania, które zapewniają niezbędne usługi dla dużej liczby mieszkańców,
- 5) zadania , które przyczynią się do wzrostu dochodów dla Gminy,
- 6) zadania, które można realizować ze środków bezzwrotnych.

§ 2. Określa się założenia i wytyczne do projektu uchwały budżetowej Gminy w zakresie zadań majątkowych realizowanych ze środków własnych, środków budżetu państwa, środków z budżetu Unii Europejskiej oraz realizowanych umów i porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.

1. W zakresie wydatków majątkowych przyjmuje się, że:

- 1) przedsięwzięcia wieloletnie ustalone będą na podstawie Załącznika Nr 2 do Wieloletniej Prognozy

Finansowej przyjętego 30 sierpnia 2023 roku na sesji Uchwałą Rady Miejskiej,

2) nowe przedsięwzięcia wieloletnie i zadania jednoroczne ustalane będą według potrzeb.

2. Wydatki na zabezpieczenie wkładu własnego do przyszłych twardych projektów realizowanych z udziałem środków z Unii Europejskiej należy oszacować w wysokości określonej w harmonogramie finansowo-rzeczowym, stanowiącym załącznik do wniosku o dofinansowanie z podziałem na rok budżetowy i lata przyszłe.

3. Przy podejmowaniu decyzji w zakresie umieszczania zadań majątkowych w projekcie uchwały budżetowej, należy dać bezwzględne pierwszeństwo:

- 1) zadania kontynuowane (rozpoczęte w latach poprzednich),
- 2) zadania wynikające ze strategii rozwoju Gminy,
- 3) zadania, które relatywnie szybko przyczynią się do obniżenia wydatków bieżących,
- 4) zadania, które zapewniają potrzeby dla dużej liczby mieszkańców,
- 5) zadania, które przyczynią się do wzrostu dochodów dla Gminy,
- 6) zadania, które można realizować ze środków bezzwrotnych.

§ 3. Materiały planistyczne należy opracować zgodnie z założeniami i wytycznymi niniejszego zarządzenia.

§ 4. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

SKARBNIK GMINY

Marcin Kłodziński

BURMISTRZ

Patryk Mikołajewski

Marta Pakmür

Radca Prawny
BD-1431