

Zatwierdzam:

BURMISTRZ
Bartłomiej Królikowski

ZAŁOŻENIA DO PROJEKTU BUDŻETU GMINY LIPIANY NA 2024 ROK

Proponuję oparcie projektu budżetu Gminy Lipiany na 2024 rok na następujących założeniach wynikających z założeń do projektu budżetu państwa na 2024 rok tj.: wskaźnik PKB – 3,0%, planowana średnioroczna dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych w 2024r. – 6,6%, proponowana kwota minimalnego wynagrodzenia od 1 stycznia 2024r. – 4 242,00 zł i od 1 lipca 2024r. – 4 300,00 zł.

Ponadto, z uwagi na ryzyko zmienności oraz planowane wprowadzenie wskaźnika WIRON proponuję przyjęcie na etapie planowania budżetu obecnie obowiązujące stopy procentowe (na dzień 18.08.2023r.) z możliwością ich zmiany na średnią z poprzednich 3 miesięcy przed przedłożeniem projektu budżetu gminy Lipiany (czyli za okres VIII-X) oraz z uwzględnieniem ich spadku i stabilizacji w latach następnych:

Obecnie obowiązujące stopy procentowe:

1. Stopa redyskonta weksli – 6,8%;
2. Stopa oprocentowania WIBOR 3M – 6,69%;
3. Stopa oprocentowania WIBOR 6M – 6,54%;
4. Stopa oprocentowania WIBOR 1M – 6,81%;

Rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji – zgodnie z aktualną wieloletnią prognozą finansową wynikającą z zawartych umów oraz umów planowanych.

Powyższe założenia stanowią dane wyjściowe modyfikowane w zależności od uzasadnionych okoliczności faktycznych i przypadków charakterystycznych dla sytuacji jednostkowych z uwzględnieniem aspektów opisanych poniżej.

DOCHODY:

- 1) Podatek od nieruchomości - na poziomie planowanym na 2023 rok (ewentualna korekta po podjęciu uchwały przez Radę Miejską w sprawie wysokości stawek podatku. (Propozycja wzrostu stosownie do wzrostu stawek maksymalnych oraz stawki maksymalne dla pozycji, które w gminie nie występują z zachowaniem obowiązujących stawki dla budowli służących zaopatrzeniu w wodę i oczyszczanie ścieków) z uwzględnieniem stopnia ściągłości i maksymalnych progów ustawowych;
- 2) Podatek od środków transportowych - na poziomie planowanym na 2023 rok (ewentualna korekta po podjęciu uchwały przez Radę Miejską w sprawie wysokości stawek podatku z uwzględnieniem stawek minimalnych, maksymalnych i stopnia ściągłości);
- 3) Podatek leśny - według stawek maksymalnych z uwzględnieniem stopnia ściągłości;
- 4) Podatek rolny - na poziomie planowanym na 2023 rok (ewentualna korekta - po ogłoszeniu komunikatu w sprawie cen skupu żyta i podjęciu stosownych decyzji w sprawie wysokości obowiązującej stawki podatku) z uwzględnieniem stopnia ściągłości;
- 5) Sprzedaż majątku - na podstawie wykazu składników mienia proponowanych do sprzedaży i ich wstępnej wyceny;
- 6) Najem, dzierżawa i umowy o podobnym charakterze - zgodnie z zapisami umownymi, w tym w zakresie waloryzacji stawek z uwzględnieniem stopnia ściągłości;
- 7) Dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych - na podstawie informacji Ministerstwa Finansów;
- 8) Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych - na podstawie informacji Ministerstwa Finansów;
- 9) Subwencje - na podstawie informacji Ministerstwa Finansów;

- 10) Dotacje celowe i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej – na podstawie informacji Wojewody Zachodniopomorskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego;
- 11) Środki pozyskane z programów i projektów realizowanych z udziałem środków UE – w wysokości określonej w zawartych lub planowanych umowach ze wskazaniem nazwy zadania, okresu jego realizacji, wydatków w poszczególnych latach z wyodrębnieniem wydatków kwalifikowalnych oraz % i kwoty dofinansowania.
W Urzędzie Miejskim informacje w powyższym zakresie sporządzają pracownicy Referatu Inwestycji, Budownictwa i Nieruchomości.
- 12) Dochody pozostałe – w wysokości planowanej lub określonej w odpowiednim przepisie prawa: ustawy, uchwały, zarządzenia a także decyzji, umowy lub porozumienia – zgodnie z zakresem działania stanowiska merytorycznego lub jednostki.

Uwaga: Pracownicy Urzędu Miejskiego (poza stanowiskami ds. podatkowych i pracownikiem właściwym w zakresie inwestycji i pozyskiwania środków) przedkładają Tabelę stanowiącą Załącznik Nr 1 do założeń.

W związku z tym, że uszczuplenie dochodów Gminy stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych, w przypadku stwierdzenia przez pracownika merytorycznego braku podstawy do planowania dochodów z zakresu działania stanowiska **należy przedłożyć Tabelę z wartościami zerowymi.**

WYDATKI:

Planując zapotrzebowanie należy ująć w szczególności wydatki dotyczące:

- zadań obligatoryjnych, których realizacja wynika z obowiązujących przepisów prawa, uregulowań wewnętrznych lub dotychczas zawartych porozumień, zleceń i umów,
- zadań kontynuowanych, będących w fazie realizacji oraz podejmowanych w celu wykonywania zadań przy współdziałaniu i finansowaniu ich przez inne podmioty.

2) wskazanie skutków finansowych wzrostu wynagrodzenia – w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej (różnica między wydatkami wg obecnie obowiązujących stawek wynagrodzenia a planowanym wzrostem wynagrodzenia – w stosunku do osób, o których mowa w pkt 1),

1) wskazanie ilości pracowników, którym zostanie zwiększone wynagrodzenie do kwoty wynagrodzenia minimalnego,

Dodatkowo proszę o:

W celu analizy planowanych wydatków należy sporządzić zestawienia/tabele w układzie analogicznym do materiałów planistycznych na 2023 rok.

a) pracownicy zatrudnieni na podstawie Kodeksu Pracy: (według stanu zatrudnienia i wysokości wynagrodzenia za wrzesień 2023 rok zwiększonego do kwoty wynagrodzenia minimalnego – wyłączenie w stosunku do pracowników nieosiągających minimum z uwzględnieniem pracowników czasowo nieobecnych i zmian w stanie zatrudnienia) - rzeczywiste koszty wynagrodzeń i pochodnych, z wyodrębnieniem odpraw i nagród jubileuszowych w 2024 roku. W przypadku planowanego zwiększenia zatrudnienia szczegółowo wyjaśnić potrzeby w tym zakresie. Planowanie odpraw proszę poprzedzić rozmową z pracownikiem w celu zidentyfikowania prawdopodobieństwa wystąpienia wydatku.

1) Wydatki na wynagrodzenia osobowe:

Ponadto ustalając wydatki należy uwzględnić:

- zadań, przy realizacji których można wykorzystać środki bezzwrotne oraz instytucje robot publicznych i prac interwencyjnych
- zadań, których wykonanie spowoduje tworzenie nowych dochodów dla gminy,
- zadań, które w latach następnych spowodują obniżenie wydatków i oszczędności,

Poza ww. wydatkami obowiązkowymi preferowanymi będą wydatki związane z realizacją:

- 3) sporządzenie wykazu stanowisk wg planowanego zatrudnienia w 2024 roku wg poniższej tabeli:

nazwa stanowiska lub rodzaj wykonywanej pracy	Wielkość etatu	X – jeśli wynagrodzenie minimalne	kwota wynagrodzenia ponad wynagrodzenie minimalne	średnia kwota miesięczna dodatków/nagród/dodatkowych zleceń, które pracownik otrzyma/ł– wg planowanych wydatków w 2023 rok - poza wynagrodzeniem miesięcznym – kwota nieujęta w wierszu 3 i 4*
1	2	3	4	5

*Proszę o komentarz – czy wydatek jest cykliczny i prawdopodobnie będzie kontynuowany w roku 2024, czy ma charakter jednorazowy np. nagroda uznaniowa

Uwaga Urząd Miejski: Z uwagi na dostępność danych na miejscu, zestawienia dotyczące pracowników Urzędu Miejskiego są sporządzane na dotychczasowych zasadach – jednak do czasu analizy całości budżetu - bez wzrostu wydatków na wynagrodzenia z wyjątkiem wynagrodzenia minimalnego.

Dodatkowo w celu prawidłowego zaplanowania wydatków z tytułu odpisu na ZFŚS pracownik ds. kadr – na podstawie danych w zakresie ilości i okresu zatrudnienia służącego wyliczeniu wydatków na wynagrodzenia przekazuje na stanowisko księgowe właściwe w zakresie ewidencji ZFŚS - **dane w zakresie średniego planowanego zatrudnienia w całym roku 2024 z podziałem umożliwiającym wyliczenie zróżnicowanej wysokości odpisu z uwzględnieniem liczby emerytów.**

- b) pracownicy zatrudnieni na podstawie Karty Nauczyciela – nie należy planować wzrostu wynagrodzeń z wyjątkiem wymogów ustawowych (według stanu zatrudnienia na dzień 1 września 2023 roku z uwzględnieniem pracowników czasowo nieobecnych i zmian w stanie zatrudnienia) - rzeczywiste koszty wynagrodzeń i pochodnych według stopnia awansu zawodowego wraz z podaniem liczby godzin ponadwymiarowych, odpraw emerytalnych (po identyfikacji potrzeb w tym zakresie), nagród jubileuszowych. W przypadku planowanego zwiększenia zatrudnienia szczegółowo wyjaśnić potrzeby w tym zakresie. Projekt wydatków powinien zawierać zestawienie w układzie sporządzanym corocznie.

- 5) Wydatki remontowe - wynikające z decyzji i nakazów organów nadzoru.
- 4) Koszty mediów (energia, gaz, woda, ogrzewanie) – na poziomie aktualnego planu na rok 2023.
- 3) Wydatki bieżące – jednorazowe dla roku 2024 – w wysokości wynikającej z rozszacowania cen rynkowych.
- 2) Wydatki bieżące - cykliczne (np. zakupy materiałów biurowych, środków czystości, usługi statek) poza wynagrodzeniami, pochodnymi od wynagrodzeń i funduszem sołeckim - należy planować na poziomie planowanego wykonania za rok 2023 (z wyjątkiem: wydatków inwestycyjnych i remontowych, wydatków wynikających z postanowień, uchwał, zarządzeń i zawartych umów oraz kosztów mediów, o których mowa poniżej) oraz po pomniejszeniu:
 a. o wydatki jednostkowe występujące wyjątkowo w roku 2023;
 b. o wydatki które zostały zwiększone wyjątkowo dla 2023 roku, w tym w wyniku otrzymanych dotacji, innych form dofinansowania lub dodatkowych dochodów
 i powiększeniu o uzasadnione wydatki własciwe wyjątkowo dla roku 2024, w tym wynikające z dyspozycji Burmistrza Lipian.
- Uwaga: planowany wzrost wynagrodzeń – poza wynagrodzeniem minimalnym – zostanie zdiagnozowany po analizie ogółu wydatków bieżących.
- Uwaga: planowany wzrost wynagrodzeń i stanowiska merytoryczne urzędu: W celu porównania poziomu planowania na rok 2024 z rokiem 2023 należy w formie tabelarycznej wskazać również plan na rok 2023 (pierwotny lub jeśli pracownik posiada dane w tym zakresie – plan po zmianach wg stanu na 1.09.2023r.)
 Pomimo ogólnej tendencji oszczędnościowej i potrzeby utrzymania dyscypliny finansowej na etapie opracowywania projektu budżetu (istnieje możliwość uwzględnienia uzasadnionych wniosków pracowników merytorycznych i jednostek organizacyjnych odbiegających od przyjętych założeń) planowane wydatki mogą ulec zmianie.

- 6) Wydatki inwestycyjne oraz wydatki (inwestycyjne i bieżące) na programy i projekty realizowane z udziałem środków UE - należy wskazać wydatki wynikające z już zawartych oraz planowanych umów w powiązaniu z planowanymi dochodami. Jednocześnie należy wskazać zobowiązania obciążające budżet 2024 roku oraz lat następnych wynikające z trwałości projektów.

Uwaga: W powyższym zakresie Kierownik Referatu Inwestycji, Budownictwa i Nieruchomości przedkłada Tabele stanowiące Załącznik Nr 1a i Nr 2a wskazując w szczególności % i kwotę planowanego dofinansowania.

- 7) Wydatki na realizację Funduszu Sołeckiego – w wysokości wynikającej z prawidłowego wyliczenia oraz sprawdzonego i zatwierdzonego wniosku Sołectwa – z podziałem na zadania i klasyfikację budżetową w ramach każdego z nich – zgodnie z Załącznikiem Nr 3. Wydatki Funduszu Sołeckiego – w celu prawidłowego zastosowania klasyfikacji budżetowej – należy planować w uzgodnieniu z sołtysami.

Uwaga: W przypadku nadmiernego obciążenia lub braku kompetencji pracownika właściwego do obsługi funduszu sołeckiego (z zachowaniem obowiązku koordynowania wysokości wydatku w planie finansowym danego sołectwa) – bezpośredni przełożony może wskazać innego pracownika Urzędu właściwego merytorycznie do realizacji zadania. Ostateczną decyzję w sprawie przydzielenia zadania do realizacji podejmuje Burmistrz.

- 8) Wydatki na realizację GPPiRPA oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii – po uzgodnieniu między stanowiskami merytorycznymi - w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu.
- 9) Wydatki realizowane w drodze umów i porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego – zgodnie z zawartymi lub planowanymi umowami.

Uwaga: Pracownicy Urzędu Miejskiego (poza Kierownikiem Referatu Inwestycji, Budownictwa i Nieruchomości, którego obowiązuje Załącznik 2a) przedkładają planowane

- 1) W przypadku propozycji utworzenia rezerwy celowej należy wskazać planowane koszty zadania i inne źródła ich finansowania;
- 2) Wnioski do budżetu składane przez osoby niebędące pracownikami Urzędu podlegają ewentualnemu włączeniu do projektu planu finansowego przez pracownika właściwego merytorycznie w danym zakresie po dokonaniu oceny zasadności wniosku i wyceny proponowanych wydatków;

POZOSTAŁE ZAGADNIENIA:

- 10) Przychody jednostek organizacyjnych z tytułu dotacji podmiotowych, przedmiotowych i celowych z budżetu Gminy (stanowiących wydatki Gminy Lipiany) - na poziomie nie wyższym niż dotacje, w tym stawki jednostkowe planowane na 2023 rok (z wyłączeniem kwot celowych charakterystycznych wyjącznie dla roku 2023) z uwzględnieniem uzasadnionego wzrostu dotacji.
- W celu analizy zasadności wzrostu wydatków z tytułu dotacji podmiotowej, instytucje kultury sporządzają zestawienie zawierające – zapotrzebowanie na rok 2024 z uwzględnieniem planu wydatków finansowanych w ramach dotacji podmiotowej oraz odrębnie – w ramach poszczególnych dotacji celowych, o które jednostka wnioskuje.
- Fonadto instytucje kultury i zakłady budżetowy sporządzają tabelę z zakresu wydatków na wynagrodzenia, o której mowa w pkt 1) pkt 3) – jeśli wydatki z budżetu gminy mają stanowić częściowe ich finansowanie (w tym pośrednie).
- Odrębnie należy wykazać kwotę wydatków na:
- odprawy,
 - nagrody jubileuszowe,
 - planowany fundusz nagród,

- 3) Na stanowisku ds. rolnych i drogownictwa należy wyodrębnić rozdział 60016 Drogi publiczne gminne i w rozdział 60017 Drogi wewnętrzne - zgodnie z przeznaczeniem planowanych wydatków. Ponadto należy – w uzgodnieniu z pracownikami Powiatu Pyrzyckiego wyodrębnić rozdział 60014 tj. rozważyć zasadność uwzględnienia dochodów i wydatków związanych z kontynuacją porozumienia z Powiatem Pyrzyckim w zakresie utrzymania dróg powiatowych, w tym w latach przyszłych.
- 4) Materiały planistyczne składane przez pracowników merytorycznych poza częścią tabelaryczną powinny zawierać część opisową precyzującą planowany wydatek np. w przypadku planowanych przeglądów i remontów opis powinien wskazywać miejsce, którego przeglądy dotyczą i ich ilość (o ile wydatek nie został uszczegółowiony w Tabeli);
- 5) Planowane dochody i wydatki należy wyodrębnić zgodnie z klasyfikacją budżetową, w tym w Urzędzie Miejskim w Lipianach plany finansowe ze stanowisk merytorycznych należy sporządzić w Tabelach stanowiących załączniki do niniejszych założeń. Załączniki w formie Tabel mogą być również opcjonalnie stosowane przez pozostałe jednostki.
- 6) Dodatkowo w odrębnych załącznikach (niezależnie od Załącznika Nr 1 i Nr 2) należy ująć:
 - wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz w Gminnym Programie, o którym mowa w art. 10 ust. 2 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii zbilansowane dochodami z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – zgodnie z Załącznikiem Nr 4 – pracownik merytoryczny w zakresie współpracy z GKP i RPA w uzgodnieniu z pracownikiem właściwym w zakresie wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych;
 - dochody i wydatki realizowane na podstawie ustawy Prawo Ochrony Środowiska zgodnie z Załącznikiem Nr 5 – pracownik merytoryczny w zakresie ochrony środowiska;
 - dochody i wydatki realizowane na podstawie ustawy o publicznym transporcie drogowym – zgodnie z Załącznikiem Nr 6 – pracownik merytoryczny w zakresie drogownictwa.

DOCHODY (z wyłączeniem należności, których wielkości powinny wynikać z przedłożonej symulacji wykonanej przez pracowników ds. podatkowych w programie komputerowym)

Tytuł*	Klasyfikacja budżetowa	Kwota planowana wynikająca z już zawartych umów, wydanych decyzji itp.**	Pozostała kwota przewidywana**

* w zakresie dochodów ze sprzedaży należy wskazać konkretną nieruchomość i jej cenę (w Tabeli lub poniżej w części opisowej)

** w przypadku dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, z tytułu opłat za korzystanie z przystanków oraz z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska należy zachować zgodność z planowanymi dochodami wykazanymi odpowiednio w Załącznikach Nr 4, 5 i 6

DOCHODY

Tytuł	Klasyfikacja budżetowa	Rok 2024				Dalsze lata - analogicznie*
		Zawarte umowy, wydane decyzje itp.		Brak umów, decyzji itp.		
		Kwota planowana wynikająca z już zawartych umów, wydanych decyzji itp.**	% dofinansowania wynikający z umowy	Pozostała kwota przewidywana	Planowany % dofinansowania	

* Plan na dalsze lata dotyczy wyłącznie dochodów planowanych do uzyskania w ramach dofinansowań (np. nie dotyczy dochodów Referatu z tytułu opłaty adiacenckiej, którą należy planować wyłącznie w roku 2024)

Załącznik Nr 3 do założeń

Sołectwo				Stanowisko merytoryczne (inne niż pracownik obsługujący fundusz sołecki) realizujące zadanie
Dział	Rozdział	Przedsięwzięcie	Nazwa	Kwota
		Paragraf klasyfikacji budżetowej	Nazwa paragrafu	
Razem fundusz sołecki Sołectwa....				Kwota

**DOCHODY Z TYTUŁU WYDAWANIA ZEZWOLEŃ NA SPRZEDAŻ NAPOJÓW ALKOHOLOWYCH I WYDATKI
NA REALIZACJĘ ZADAŃ OKREŚLONYCH W GMINNYM PROGRAMIE PROFILAKTYKI I ROZWIĄZYWANIA PROBLEMÓW ALKOHOLOWYCH
ORAZ W GMINNYM PROGRAMIE, O KTÓRYM MOWA W ART. 10 UST. 2 USTAWY
O PRZECIWDZIAŁANIU NARKOMANII**

Dział	Rozdział	§	Treść	Dochody	Wydatki
1	2	3	4	5	6
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem			0,00	-
	75618	Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw			-
		0480	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	-	-
851	Ochrona zdrowia			-	0,00
	85153	Zwalczanie narkomanii			-
	85154	Przeciwdziałanie alkoholizmowi			-
	OGÓLEM			0,00	0,00

DOCHODY I WYDATKI REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAWY PRAWO OCHRONY ŚRODOWISKA

Dział	Rozdział	§	Treść	Dochody	Wydatki
1	2	3	4	5	6
DOCHODY					
900			Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	0,00	0,00
	90019		Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska		
		0690	Wpływy z różnych opłat		
WYDATKI					
	90002		Gospodarka odpadami		
			...		
OGÓLEM				0,00	0,00

DOCHODY I WYDATKI REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAWY O PUBLICZNYM TRANSPORCIE DROGOWYM

Dział	Rozdział	§	Treść	Dochody	Wydatki
1	2	3	4	5	6
DOCHODY					
600			Transport i łączność	0,00	-
	60020		Funkcjonowanie przystanków komunikacyjnych		-
		0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw		-
WYDATKI					
600			Transport i łączność	-	0,00
	60020		Funkcjonowanie przystanków komunikacyjnych	-	
				-	
				-	
				-	
OGÓLEM				0,00	0,00

