

ZARZĄDZENIE NR 217/2023
WÓJTA GMINY CZERWONAK

z dnia 21. 08. 2023 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych niezbędnych do przygotowania projektu uchwały budżetowej na rok 2024 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czerwonak

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 i 572), art. 233 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, 1273 i 1407) oraz § 1 Uchwały nr 486/LIV/2018 Rady Gminy Czerwonak z dnia 23 sierpnia 2018 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządza się, co następuje:

§ 1. Materiały planistyczne służące opracowaniu projektu budżetu na 2024 rok należy opracować zgodnie z:

- 1) zasadami ustalonymi w uchwale nr 486/LIV/2018 Rady Gminy Czerwonak z dnia 23 sierpnia 2018 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej;
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 3) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513, 1571 i 2045 oraz z 2023 r. poz. 1347);
- 4) obowiązującymi uchwałami Rady Gminy Czerwonak mającymi wpływ na budżet Gminy;
- 5) warunkami porozumień i umów zawartych przez Gminę Czerwonak z innymi podmiotami.

§ 2. 1. Projekty planów finansowych należy opracować z uwzględnieniem następujących wskaźników:

- 1) poziom inflacji średniorocznej - 10,6%;
- 2) minimalne wynagrodzenie brutto - w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 30 czerwca 2024 r. wynosi 4.242,00 zł;
- 3) minimalne wynagrodzenie brutto - w okresie od 1 lipca 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. wynosi 4.300,00 zł;
- 4) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 998 i 1586). Do planowania wysokości odpisu podstawowego należy przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2023. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli należy planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2023 r. poz. 984 i 1586).

2. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy uwzględniając w pierwszej kolejności zadania obligatoryjne, zlecone, kontynuowane oraz wynikające z zawartych umów.

§ 3. 1. W zakresie dochodów przyjmuje się:

- 1) podatek od nieruchomości należy skalkulować według stawek obowiązujących w 2023 r., powiększonych o 15%;
- 2) podatek od środków transportowych należy skalkulować według stawek obowiązujących w 2023 r.;
- 3) podatek rolny należy skalkulować według stawek obowiązujących w 2023 r., powiększonych o 15%;
- 4) podatek leśny należy skalkulować według stawek obowiązujących w 2023 r.;
- 5) wpływy z tytułu opłat oszacować na podstawie przewidywanego wykonania za rok 2023;
- 6) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatków pobieranych przez urzędy skarbowe oraz opłatę skarbową należy planować na poziomie przewidywanego wykonania za rok 2023;
- 7) udział w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz wysokość subwencji należy przyjąć na podstawie informacji Ministerstwa Finansów;
- 8) dochody z majątku Gminy (w tym: z dzierżawy, opłaty za wieczyste użytkowanie, dochody ze sprzedaży majątku itd.) należy szacować na podstawie obowiązujących umów oraz propozycji ich zmian. Propozycja

dochodów ze sprzedaży majątku, powinna zawierać szczegółowy wykaz nieruchomości proponowanych do zbycia, ich stan przygotowania formalno-prawny do zbycia oraz szacunkowe ich wartości możliwe do uzyskania;

- 9) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania własne i zlecone należy wprowadzić do projektu po określeniu ich wysokości przez Wojewodę Wielkopolskiego i Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego w Poznaniu;
- 10) wpływy z tytułu dofinansowania projektów realizowanych w ramach programów dofinansowywanych ze środków zewnętrznych należy planować na podstawie złożonych wniosków oraz zapisów w zawartych umowach;
- 11) dochody z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu należy skalkulować w oparciu o wydane i przewidywane do wydania zezwolenia, a wydatki zaplanować do kwoty przewidywanych dochodów, a także w oparciu o analizę wykorzystania środków roku bieżącego. W kalkulacji dochodów należy przewidzieć utrzymanie stosownych ulg i zwolnień podatkowych.

§ 4. 1. W zakresie wydatków przyjmuje się:

- 1) we wszystkich kalkulacjach wydatków należy zmierzać do ograniczania wydatków bieżących i zaplanować wydatki na rok 2024 na poziomie planów finansowych na dzień 30 czerwca 2023 r.;
- 2) w 2024 r. zakłada się podwyżkę wynagrodzeń pracowników urzędu oraz jednostek organizacyjnych gminy w wysokości 10,0% (wynagrodzenie zasadnicze) oraz 5,0% z przeznaczeniem na nagrody. W przypadku nieosiągnięcia przez pracownika minimalnego wynagrodzenia, należy dokonać regulacji do ustawowych kwot podanych przez Ministerstwo Pracy i Polityki Socjalnej;
- 3) podwyżka wynagrodzeń zostanie wprowadzona w terminie i wysokości określonej przez Wójta, przy uwzględnieniu sytuacji finansowej Gminy. Podstawą kalkulacji funduszu wynagrodzeń na rok 2024 jest miesięczne wynagrodzenie każdego zatrudnionego pracownika ustalone na dzień 31 sierpnia 2023 r. (bez odpraw i nagród jubileuszowych itp.), z uwzględnieniem skutków wynikających z planowanego zwiększenia lub zmniejszenia stanu zatrudnienia do końca 2023 r. oraz w 2024 r. Planowany fundusz wynagrodzeń powiększa się o planowane do wypłaty w 2024 r. nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, zgodne z dostarczonym wykazem stanowisk pracy i stawek wynagrodzeń brutto;
- 4) pracownicze plany kapitałowe należy naliczyć na poziomie 1,5%;
- 5) szkoły przygotowują plany finansowe z wykorzystaniem szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Przy planowaniu wydatków szkoły uwzględnią zatwierdzony arkusz organizacyjny szkoły na rok szkolny 2023/2024. Fundusz płac z podziałem na nauczycieli i pracowników obsługi szkoły obliczą w oparciu o stawki zaszerzegowania na koniec sierpnia 2023 r. W wyliczeniu funduszu płac szkoły uwzględnią odrębne kalkulacje potrzeb, w tym na:
 - a) wynagrodzenia zasadnicze nauczycieli,
 - b) dodatki motywacyjne na poziomie 5,5% kwoty bazowej pomnożonej przez liczbę etatów wynagrodzeń zasadniczych nauczycieli,
 - c) dodatki za wychowawstwo na poziomie roku 2023,
 - d) odpis na fundusz zdrowotny w wysokości 0,3% wynagrodzeń nauczycieli,
 - e) nagrody dla pracowników szkół i przedszkoli:
 - nauczycieli zatrudnionych w przedszkolach w wysokości 1,5% planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych,
 - nauczycieli zatrudnionych w szkołach w wysokości 2% planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych,
 - nagrody dla pracowników niepedagogicznych w wysokości 1,5% funduszu płac wynagrodzeń osobowych,

f) kwotę na doksztalcanie oraz wskażą potrzeby szkoleniowe nauczycieli, kierunki i sposób doksztalcania, tj. 0,8%. **Do rezerwy celowej na rok 2024 należy podać dla poszczególnych placówek oświatowych i Samorządowej Administracji Placówek Oświatowych wykazy osób, którym przypadają:**

- odprawy emerytalne,
- urlopy na poratowanie zdrowia,
- wzrost płac wynikający z planowanych awansów nauczycieli,
- nowe etaty, które nie zostały ujęte w arkuszu kalkulacyjnym, z podaniem skutków finansowych,
- potrzeby związane z zakładowym funduszem świadczeń socjalnych. Do obliczeń szkoły wykorzystają kwotę bazową dla nauczycieli przyjętą w ustawie budżetowej państwa na 2023 rok, a dla pracowników obsługi zgodnie z przepisami o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. W rozliczeniu planowanych wydatków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych szkoły przedstawiają odrębnie kalkulowane odpisy na nauczycieli, na pracowników obsługi, na emerytowanych nauczycieli i emerytowanych pracowników obsługi. Do projektu planu finansowego (wg działów, rozdziałów klasyfikacji budżetowej) szkoły dołączają kalkulację pozostałych wydatków i część opisową uzasadniającą wielkość planowanych środków w poszczególnych paragrafach i w odniesieniu do zakładanego wykonania roku 2023. Szkoły oprócz podstawowych planów jednostek, przygotowują projekt dochodów z uwzględnieniem stawek żywieniowych oraz za wynajem sal, a kalkulacje sporządzą w oparciu o obowiązujące w tym zakresie przepisy;

6) przedszkola publiczne poza planem finansowym, przedstawiają część opisową uwzględniającą wytyczne dla szkół wskazane wyżej, obliczenie przewidywanego kosztu utrzymania 1 dziecka w przedszkolu (służącego wyliczeniu dotacji dla przedszkoli niepublicznych) oraz dochody za dzieci uczęszczające do przedszkoli w innych gminach. W opracowaniu należy wykorzystać szczegółową klasyfikację dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych;

7) pozostałe jednostki organizacyjne gminy (CRKF Akwen w Czerwonaku, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czerwonaku, Samorządowa Administracja Placówek Oświatowych w Czerwonaku, GOK Sokół w Czerwonaku, Gminna Biblioteka Publiczna w Czerwonaku) dokonają szczegółowej kalkulacji wydatków wykorzystując odpowiednio wytyczne podane w §1, §2 i §3. Przygotowując dane do projektu budżetu jednostki uwzględnią wzrost wynagrodzeń w wysokości 10,0% (płaca zasadnicza), wzrost nagród o 5,0% w stosunku do roku 2023, przyjmując za bazę plan funduszu płac na dzień 31 sierpnia 2023 r. Wynagrodzenia i pochodne wyliczą w oparciu o regulaminowe zatrudnienie wg stanu na 31 sierpnia br., ze szczegółowym opisem ewentualnych zmian organizacyjnych. Wymienione jednostki, niezbędne wydatki bieżące zaplanują na poziomie planów finansowych na dzień 30 czerwca 2023 r. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czerwonaku, uwzględniając wprowadzane zmiany w przepisach i przydzielonych kompetencjach, dokona analizy potrzeb w zakresie usług i świadczeń społecznych, obligatoryjnych i fakultatywnych, świadczeń rodzinnych, zaliczek alimentacyjnych, dodatków mieszkaniowych, przewidzi także środki własne na dożywianie do programu „Pomoc w zakresie dożywiania”. **Do rezerwy celowej na rok 2024 należy podać dla poszczególnych jednostek (CRKF Akwen w Czerwonaku, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czerwonaku) wykaz imienny osób, którym przypadają:**

- a) odprawy emerytalne,
- b) wzrost płac wynikający z planowanych awansów,
- c) nowe etaty z podaniem skutków finansowych dla budżetu na rok 2024;

8) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czerwonaku w uzgodnieniu z Gminną Komisją Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, przedstawi projekt Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Czerwonak na 2024 r. Projekt powinien zawierać wykaz zadań planowanych do realizacji wraz z kwotami na realizację poszczególnych zadań oraz wskazywać realizatorów programu. Propozycje wydatków powinny zawierać: wielkość dotacji, koszty wynagrodzeń i pochodnych, koszty utrzymania obiektów, wydatki majątkowe itp.;

9) środki budżetowe dla jednostek pomocniczych (Sołectw i Zarządów Osiedli) należy planować zgodnie z wytycznymi zawartymi w:

- a) ustawie z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym art. 5, art. 7 ust. 1 pkt 17, art. 30 i art. 35,

- b) uchwały nr 346/XLI/2017 Rady Gminy Czerwonak z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie zasad przekazywania środków budżetowych jednostkom pomocniczym,
 - c) uchwały nr 486/LIV/2018 Rady Gminy Czerwonak z dnia 23 sierpnia 2018 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
 - d) uchwałach nr 600/LVIII/2022 - 613/LVIII/2022 Rady Gminy Czerwonak z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie statutów jednostek pomocniczych;
- 10) Gminny Ośrodek Kultury Sokół przedstawi propozycje planów finansowych, uwzględniających każdą działalność odrębnie, tj. Sokół, filie (Kogucik, Iskra, Jutrzenka, Słoneczko) oraz Kluby Seniora (Klub Seniora w GOPS oraz Klub Seniora w UG). W planach finansowych należy uwzględnić wydatki bieżące oraz wydatki na wynagrodzenia i pochodne w ujęciu porównawczym do roku 2023 i przewidywane dotacje z budżetu Gminy. Wraz z planami finansowymi GOK Sokół przedstawi informację o zamierzonej działalności merytorycznej (np.: o ilości prowadzonych zajęć dla dzieci i młodzieży, wykaz zespołów muzycznych, teatralnych itp.), a także projekt kalendarza imprez i kwoty przeznaczone na imprezy kulturalne, okolicznościowe, które realizowane będą wyłącznie w ramach przyznanych dotacji;
- 11) Gminna Biblioteka Publiczna w Czerwonaku przedstawi propozycję planu finansowego, uwzględniając koszty utrzymania biblioteki, w tym wydatki na wynagrodzenia i pochodne w ujęciu porównawczym do roku 2023 wraz z przewidywaną dotacją z budżetu Gminy.

§ 5. 1. Propozycje zadań inwestycyjnych i remontowych powinny uwzględniać obowiązujące strategie, programy i plany.

2. W projekcie budżetu należy ująć inwestycje jednoroczne i wieloletnie, natomiast plany inwestycji wieloletnich kontynuowanych należy przedstawić z podaniem przewidywanych nakładów i źródeł finansowania z uwzględnieniem zapisów dokonanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej w załączniku dotyczącym przedsięwzięć. Informację o stanie mienia komunalnego przygotowuje Biuro ds. Mienia w szczególności wymaganej przepisami ustawy o finansach publicznych.

3. Wszystkie komórki organizacyjne urzędu i pracownicy na samodzielnych stanowiskach odpowiedzialni za realizację zadań Gminy, przygotowują propozycje do budżetu uwzględniające wytyczne zawarte w §3 oraz zestawienia wniosków zgłoszonych do budżetu przez Komisje Rady, Radnych, organizacje, instytucje, sołectwa, samorządy, stowarzyszenia i mieszkańców itp. **wraz z szacunkowym kosztem ich realizacji.**

4. Przy planowaniu zadań Gminy przewidzianych do realizacji w ramach dotacji dla stowarzyszeń należy uwzględnić dziedziny priorytetowe określone przez Wójta i wycenić niezbędne wydatki na każdy priorytet. Beneficjenci wyłonieni zostaną w drodze konkursu, którego podstawowym kryterium powinien być udokumentowany i oferowany wkład własny.

5. Termin składania wniosków do budżetu upływa 29 września 2023 r.

6. Kompletne wnioski należy przekazać w formie papierowej oraz drogą elektroniczną na adres: elzbieta.rogos@czerwonak.pl, joanna.smykaj@czerwonak.pl

7. Projektowane kwoty budżetu na rok 2024 dla jednostek budżetowych, wydziałów i biur urzędu gminy określone zostały w załączniku do zarządzenia.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 7. Zarządzenie obowiązuje z dniem podpisania.

WÓJT
Marcin Wojtkowiak

Załącznik do zarządzenia Nr 227/2023

Wójta Gminy Czerwonak

z dnia 21.08.2023 r.

Projektowane kwoty wydatków bieżących w roku 2024

JEDNOSTKI / WYDZIAŁY	PROPOZYCJA PLAN 2024 R.
AKWEN	14 200 000,00
SAPO	11 600 000,00
GOPS	15 450 000,00
Gm.Przedszkole Nr 1 w Koziegłowach	2 600 000,00
Gm.Przedszkole Nr 2 w Koziegłowach	2 300 000,00
Gm.Przedszkole w Czerwonaku	1 800 000,00
SP w Czerwonaku	7 850 000,00
SP w Bolechowie	3 400 000,00
SP w Kicinie	5 800 000,00
SP w Koziegłowach	12 000 000,00
ZSP w Owińskach	6 100 000,00
GOK Sokół	3 000 000,00
Gminna Biblioteka Publiczna	1 150 000,00
Wydział Promocji i Rozwoju	980 000,00
Wydział Organizacyjno - Administracyjny	5 800 000,00
Wydział Regulacji i Obrotu Nieruchomościami	1 200 000,00
Wydział Księgowości	7 000 000,00
Wydział Podatków i Opłat	290 000,00
Biuro Rady i Sołectw	1 170 000,00
Wydział Gospodarki Przestrzennej	280 000,00
Wydział Gospodarki Komunalnej	8 600 000,00
Wydział Dróg	16 300 000,00
Biuro ds. Mienia	63 000,00
Stanowisko ds. Projektów	130 000,00
Zespół ds. Gospodarki Odpadami	12 100 000,00
Biuro Informatyki i Telekomunikacji	850 000,00
Straż Gminna	250 000,00
Zespół ds. Zarządzania kryzysowego i spraw obronnych	180 000,00
Pełnomocnik PS	260 000,00
Wydział Ochrony Środowiska	650 000,00
Stanowisko ds. BHP	75 000,00
Wydział Dialogu Społecznego	290 000,00
Kontrola i Nadzór Właścicielski	90 000,00
Komendant Gminny Ochrony ppoż	900 000,00
Wydział Infrastruktury	260 000,00
Stanowisko ds. Kadr i Płac	16 500 000,00
TBS	400 000,00
Zespół projektowy - ZIT	200 000,00
Zespół projektowy - Namibia	1 400 000,00
Wydział Promocji Zdrowia	1 100 000,00
SUMA:	164 568 000,00

WÓJT

