Załącznik Nr 1

do Zarządzenia Nr 73/2023

Wójta Gminy Srokowo

z dnia 29 sierpnia 2023 r.

**Zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Srokowo na 2024 r.**

§ 1.

Ustalam założenia określające zasady konstrukcji, prognozowania dochodów
i planowania wydatków do projektu budżetu na 2024 rok i aktualizacji wieloletniej prognozy finansowej Gminy Srokowo.

§ 2.

1. Projekt budżetu będzie posiadał wymaganą szczegółowość oraz spełniał wymogi dotyczące uzasadnienia i materiałów informacyjnych przedkładanych Radzie Gminy Srokowo wraz
z projektem uchwały budżetowej, określone Uchwałą Nr XLIX/284/2010 Rady Gminy Srokowo z dnia 30 sierpnia 2010 r. w sprawie procedury uchwalania budżetu Gminy oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

2. Projekt budżetu oraz aktualizacja wieloletniej prognozy finansowej będą opracowywane przy wykorzystaniu:

1. aktualnych przepisów prawa, informacji i danych zawartych w dokumentach
i prognozach rządowych, w tym m.in. w: „Założeniach do projektu budżetu państwa na rok 2024”, projektu ustawy budżetowej na 2024 r, projektu ustawy
o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2024 r.;
2. informacji określających przyjęte w projekcie budżetu państwa kwoty udziałów
w podatku dochodowym od osób fizycznych - PIT oraz kwoty subwencji ogólnych, dotacji celowych oraz wpłat do budżetu państwa;
3. przewidywanego wykonania budżetu Gminy w 2023 r., informacji i analiz własnych.

§ 3.

1. Prognoza dochodów do projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej będzie uwzględniała następujące złożenia:

1. dochody bieżące - własne, w tym z podatków i opłat (wzrost na 2024r o 15%), będą zaplanowane na 2024 r., i lata następne, z zastosowaniem stawek wynikających
z przepisów prawa i zawartych umów oraz przy uwzględnieniu przewidywanego wykonania w 2023 r. i wskaźników makroekonomicznych;
2. dochody bieżące z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych –PIT oraz CIT oraz subwencji ogólnych będą zaplanowane na 2024 rok w wysokości kwot prognozowanych przez Ministerstwo Finansów, natomiast w latach następnych
z uwzględnieniem przewidywanego wykonania w 2023 roku i wskaźników makroekonomicznych;
3. projekcja budżetu państwa przewiduje 0,9 % -ową **dynamikę PKB w 2023 r. a 3,0% PKB w 2024 r.**  NBP zakłada, że inflacja w 2023 r. wyniesie średnio 12,0 %
a w 2024 r. 6,6 %.;
4. dochody bieżące z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej lub innych zleconych gminie i powiatowi oraz na realizację zadań własnych gminy i powiatu będą zaplanowane na 2024 rok, i w latach następnych, w wysokości kwot wynikających z zawiadomień dysponentów części budżetu państwa
o projektowanych kwotach dotacji celowych na 2024 r.;
5. dochody bieżące pochodzące ze źródeł zewnętrznych innych niż wymienione w pkt. 2 (np. z budżetu UE, funduszy celowych, budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego) będą zaplanowane zgodnie z zawartymi umowami/porozumieniami, bądź też w wysokości wynikającej z posiadanych dokumentów określających wielkość przyznanego finansowania lub dofinansowania;
6. dochody majątkowe (własne), w tym ze sprzedaży majątku, będą zaplanowane przy uwzględnieniu mienia przeznaczonego do sprzedaży w 2024 r. oraz przewidywanego wykonania w 2023 r.;
7. dochody majątkowe pochodzące ze źródeł zewnętrznych (np. z budżetu UE, budżetu państwa, funduszy celowych, innych jednostek samorządu terytorialnego) będą zaplanowane zgodnie z zawartymi umowami/porozumieniami, bądź też w wysokości wynikającej
z posiadanych dokumentów określających wielkość przyznanego finansowania lub dofinansowania;
8. informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów;
9. planowane zmiany cen świadczonych usług;
10. przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych;
11. analizę sytuacji płatniczej największych podatników gminy;
12. poziom windykacji zaległości podatkowych;
13. przyjąć do budżetu górne stawki podatków i opłat lokalnych (należy zakładać tam gdzie nie są stawki maksymalne osiągnięte - wzrost o 15 % do poziomu stawek obowiązujących w 2023 r.) Nie dzielić na grupy stawek podatku w przypadku gruntów i budynków. Przy szacowaniu dochodów uwzględnić wskaźnik ściągalności na poziomie 90%;
14. dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas określony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową;
15. dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2024 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Wykaz mienia do planowanej sprzedaży w 2024 r. oraz umów najmu i dzierżawy stanowiący załącznik do projektu budżetu należy przedłożyć Skarbnikowi Gminy do 1 października 2023 r.

2. Kierownicy jednostek organizacyjnych, kierownicy referatów Urzędu Gminy, zobowiązani są podejmować działania zmierzające do optymalizacji dochodów bieżących
i maksymalizacji dochodów z gospodarowania majątkiem gminy.

§ 4.

1. Główne kierunki wydatkowania środków budżetowych w 2024 roku i w latach następnych będą związane z realizacją celów określonych w „Strategii Rozwoju Gminy Srokowo do 2025 r.”. Zakłada się przy tym:

1) zapewnienie dostępności do usług publicznych, w tym finansowanie zadań na poziomie gwarantującym zabezpieczenie co najmniej minimum potrzeb,

2) przeprowadzanie niezbędnych remontów i napraw zabezpieczających mienie komunalne,

3) realizację zadań wyłonionych w ramach funduszy sołeckich ,

4) realizację planów i działań prorozwojowych przy utrzymaniu wysokiej absorpcji środków unijnych w ramach perspektywy finansowej 2014-2020,

5) zarządzanie długiem Gminy w sposób gwarantujący obciążenie budżetu kosztami jego obsługi na poziomie dopuszczalnym, z zachowaniem wskaźników fiskalnych na poziomie bezpiecznym i pozwalającym na zachowanie płynności finansowej Gminy.

2. Planowane kwoty wydatków bieżących na 2024 rok i lata następne będą uwzględniały następujące założenia:

1) wydatki bieżące finansowane ze środków własnych budżetu Gminy, z wyjątkiem wydatków związanych z dochodami, będą planowane na podstawie przewidywanego wykonania w roku bazowym przy uwzględnieniu zmian przepisów prawa, wyłączenia
z wydatków jednorazowych oraz możliwości i ograniczeń finansowych wyznaczonych przez reguły fiskalne wynikające z ustawy o finansach publicznych, a określone
w wieloletniej prognozie finansowej (art. 242 ustawy – tzw. reguła wydatkowa nakazująca zrównoważenie budżetu bieżącego, oraz art. 243 ustawy – nieprzekraczanie limitu obsługi zadłużenia),

2) limity środków własnych budżetu Gminy na rezerwy obligatoryjne i fakultatywne zostaną określone przez Skarbnika Gminy po zbilansowaniu planu dochodów i wydatków bieżących oraz planu dochodów i wydatków majątkowych. Planuje się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane w wysokości do 1% wydatków budżetowych oraz rezerwy celowe, w tym m.in. na zarządzanie kryzysowe – w wysokości 0,5 % wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Suma rezerw celowych nie może przekroczyć 5% planowanych wydatków budżetowych,

3) wydatki finansowane z dochodów pochodzących ze źródeł zewnętrznych (np. z budżetu UE, budżetu państwa, funduszy celowych, innych jednostek samorządu terytorialnego) będą zaplanowane w wysokości wynikającej z zawiadomień dysponentów części budżetu państwa, zawartych umów/porozumień, bądź też w wysokości wynikającej z posiadanych dokumentów określających wielkość przyznanego finansowania lub dofinansowania,

4) środki własne budżetu Gminy na wydatki związane z wypłatą odpraw emerytalnych
i rentowych ująć w rezerwie celowej.

3. Planowane kwoty wydatków majątkowych na 2024 r. i lata następne będą uwzględniały kontynuację przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej, oraz wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne roczne w wysokości ustalonej na podstawie możliwości
i ograniczeń finansowych wyznaczonych przez reguły fiskalne wynikające z ustawy
o finansach publicznych, a określone w wieloletniej prognozie finansowej.

4. Jednostki organizacyjne, w tym referaty Urzędu Gminy, będą wydatkowały środki przeznaczone na realizację zadań Gminy w sposób celowy, oszczędny i efektywny, podejmując jednocześnie działania zmierzające do racjonalizacji wydatków bieżących, w tym poprzez wdrażanie zmian organizacyjnych, w celu poprawy wyniku operacyjnego budżetu Gminy w perspektywie kilkuletniej.

§ 5.

1. Przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2024 rok należy uwzględnić podstawowe wskaźniki makroekonomiczne oraz następujące wskaźniki:

1. średnioroczna inflacja w 2024 r. przewidywalnie wyniesie 6,6 %,
2. wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2024 r. przewiduje się od
1 stycznia 2024 r. 4.242,- zł, stawka godzinowa 27,70 zł natomiast od 1 lipca
w wysokości 4.300,-zł, stawka godzinowa 28,10 zł za godzinę dla zleceniobiorców - zgodnie z założeniami rządu w tym zakresie. Ostatecznie ustalone kwoty przez rząd będą obowiązujące.
3. wzrost przeciętnego wynagrodzenia planuje się w wysokości 10 % od dnia
1 lipca 2024 r. Środki na pokrycie skutków wzrostu wynagrodzeń Wójt Gminy ujmuje w rezerwie celowej. Podwyżki wynagrodzeń dla nauczycieli zaplanowane będą o uzyskaniu informacji z Ministerstwa Edukacji i Nauki. Ostateczne decyzje
w sprawie wzrostu płac ustalone zostaną po ustaleniu dochodów bieżących
i wydatków bieżących w celu zachowania równowagi.
4. dotacje na zadania gminy realizowane przez organizacje pozarządowe ustalać – podobnie jak w latach ubiegłych - zgodnie z zasadami zawartymi w:
5. ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz ustawie
o zmianie ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie oraz ustawie
o sporcie,
6. w Wieloletnim i rocznym Programie Współpracy Gminy Srokowo z organizacjami pozarządowymi oraz z podmiotami wymienionymi w ustawie o działalności pożytku publicznego. Dotacje na ten cel nie mogą przekroczyć 0,5 % dochodów własnych.

2. Budżet na 2024 r. musi być zrównoważony. Nie przewiduję zamknięcia budżetu na 2024 r. deficytem wydatków bieżących. Ewentualnie w przypadku braku zrównoważenia budżetu przewiduje się zaciągnięcie pożyczki/ kredytu wyłącznie na zadania inwestycyjne.

3. **Dofinansowania i finansowanie zadań nie będących zadaniami własnymi gminy jest ograniczone wyłącznie do porozumień z jednostkami JST .**

§ 6.

1. Ustalam:

1. wzrost stawek opłat najmu za lokale mieszkalne o 15% w stosunku do ustalonych stawek na rok 2023, za lokale gospodarcze ( chlewiki) o 10 % w stosunku do 2023 r.;
2. wzrost stawek czynszu za dzierżawę gruntów komunalnych o 15 % w stosunku do ustalonych stawek na rok 2023;
3. wzrost stawek opłat z tytułu dzierżawy lokali użytkowych o 15 % w stosunku do ustalonych stawek na rok 2023 r.;
4. przyjęcie średniej ceny skupu żyta służącej do ustalenia podatku rolnego oraz średniej ceny sprzedaży drewna służącej do ustalenia podatku leśnego w wysokości ogłoszonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego;
5. prognozuję wysokość opłaty prolongacyjnej w wysokości 50% stawki odsetek podatkowych.,
6. wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 30.09.2023 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych i prawnych do końca 2023 r. oraz w roku 2024.

2. **Nie planuje się wzrostu zatrudnienia poza stan etatowy planowany na dzień
30 września 2023 r. Wszystkie zmiany zwiększające zatrudnienie, muszą być bezwzględnie akceptowane na piśmie przez Wójta Gminy i dołączone do przedkładanego planu finansowego w innym przypadku nie będą planowane w budżecie gminy.**

3. Odprawy emerytalne oraz środki na podwyżki wynagrodzeń planowane są w rezerwie celowej.

4. We wszystkich jednostkach fundusz na nagrody uznaniowe planowany jest w wysokości zgodnej z uchwalonymi regulaminami wynagradzania jednostki tj. w wysokości nie wyższej niż 3%.

5. Fundusz nagród dla nauczycieli planowany jest w wysokości 1% planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych nauczycieli, w proporcjach – 0,8% do dyspozycji dyrektora jednostki oraz 0,2% do dyspozycji Wójta Gminy - planowana całość środków ujęta
w budżecie Szkole Podstawowej .

6. W jednostce oświatowej wysokość środków na wynagrodzenia nauczycieli należy projektować w oparciu o ustawę z dnia 26.01.1982 roku Karta Nauczyciela oraz rozporządzeniami wykonawczymi przyjmując dla okresu styczeń-sierpień 2024 roku organizację wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych, a dla okresu wrzesień-grudzień 2024 roku przewidywaną przez Dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 2023/2024.

7. Fundusz zdrowotny nauczycieli planować w kwocie ustalonej w rozporządzeniu jako odpis 0,1 % rocznego funduszu płac nauczycieli.

8. Środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli z uwzględnieniem doradztwa metodycznego określa się na poziomie 0,8 % planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli ( bez jednorazowych wypłat).

9. Fundusz motywacyjny dla nauczycieli planować w wysokości określonej w Uchwale Rady Gminy Srokowo Nr XXXVIII/204/2021 z dnia 29.10.2021 r. z późniejszymi zmianami,

10.Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot oraz celu zawarcia każdej z nich.

11. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r.
o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej.

12. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie
o systemie ubezpieczeń społecznych a składki na Fundusz Emerytur Pomostowych kierowców dowożących dzieci do szkół w wysokości 1,5 % określonej w ustawie
o emeryturach pomostowych .

13.Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

14.Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy
z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 2022r. poz. 923) tzn. w 2023r przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej
o której mowa w art. 5 ust 2 należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne
w II półroczu 2021 r. ogłoszone przez Prezesa GUS na podstawie art. 5 ust 7 w wysokości
5 104,90 zł.

15.W 2024 r. do ustalania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli o którym mowa w art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela, stosować kwotę bazową w wysokości 4 471,28 zł (kwotę ujętą w projekcie ustawy budżetowej na 2024 r.)

16.Środki na wydatki bieżące w zakresie dróg gminnych planować na poziomie nie niższym niż w roku 2023 r. wg planu na dzień 30 września 2023 r.

17. Nagrody „Interpares” za wyniki w nauce dla uczniów kończących klasy ósme zaplanować w rozdziale 85415 w kwocie 7,- zł na jednego ucznia szkoły podstawowej klas I-VIII.

18. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2024 roku, zadania kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym ujęte
w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz Strategii Rozwoju Gminy Srokowo. Planowanie środków na nowe zadania, a także na zadania nie obligatoryjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach (np. planowane porozumienie ze Starostwem Powiatowym
w Kętrzynie do maksymalnej kwoty 200 000,- zł na wybraną do wspólnej realizacji drogę powiatową przebiegającą przez teren gminy Srokowo, w tym również na opracowanie dokumentacji).

§ 7.

Jako priorytetowe uznaję zadania:

1. Inwestycje z dofinansowaniem z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych:
2. Budowa stacji uzdatniania wody, studni głębinowej i infrastruktury technicznej na

ujęciu wody w Srokowie;

1. Kompleksowa termomodernizacja budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Srokowie;
2. Termomodernizacja budynku OSP Srokowo z rozbudową stanowisk garażowych.
3. Termomodernizacja budynku OSP Jegławki.
4. Remont i konserwacja Kościoła Ewangelickiego w Srokowie.
5. Remont kaplicy cmentarnej w Srokowie.
6. Remont dzwonnicy w Kosakowie.
7. Inwestycje z dofinansowaniem z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg:
8. Remont drogi w Kosakowie.
9. Ujęcie w budżecie minimalnej kwoty 120 tys. zł na dofinansowanie dla mieszkańców na budowę oczyszczalni przydomowych
10. Ponadto planuje się zadania (pod warunkiem pozyskania środków zewnętrznych) :
11. Modernizacja oczyszczalni ścieków w Srokowie,
12. Modernizacja drogi w Leśniewie,
13. Przebudowa ulic w Srokowie: Zielona, Wiejska, Traugutta.

§ 8.

***Zadania bez kalkulacji kosztów realizacji nie będą przyjmowane do prac nad projektu budżetu.***