

ZARZĄDZENIE NR 597/2023

WÓJTA GMINY HAJNÓWKA

z dnia 8 września 2023 r.

**w sprawie założeń do projektu budżetu i kierunków polityki
społeczno-gospodarczej na 2024 rok**

Na podstawie art. 61 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późniejszymi zmianami) oraz na podstawie § 1 Uchwały nr XXXVIII/177/10 Rady Gminy Hajnówka z dnia 24 maja 2010 roku w sprawie określenia procedury uchwalania budżetu Gminy Hajnówka oraz rodzajów i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu – Wójt Gminy Hajnówka zarządza co następuje:

- § 1. Wprowadza się założenia do projektu budżetu i kierunków polityki społeczno – gospodarczej na 2024 rok.
- § 2. Założenia do projektu budżetu i kierunków polityki społeczno – gospodarczej na 2024 rok stanowią załącznik do zarządzenia.
- § 3. Założenia o których mowa w § 1 przekazuje się komisjom Rady Gminy.
- § 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy
mgr Lucyna Smoktunowicz

ZAŁOŻENIA DO PROJEKTU BUDŻETU GMINY HAJNÓWKA NA 2024 ROK

Założenia do projektu budżetu Gminy Hajnówka na 2024 r. opracowano na podstawie Uchwały Nr XXXVIII/177/10 Rady Gminy Hajnówka z dnia 24 maja 2010 r. w sprawie określenia procedury uchwalania budżetu Gminy Hajnówka oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

Z informacji na temat wybranych wskaźników makroekonomicznych wynikających z przyjętych przez rząd założeń do projektu budżetu państwa na 2024 rok oraz projektu rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2024 r. wynikają następujące szacunki:

1. wzrost PKB o 3%;
2. średnioroczna inflacja wyniesie 6,6%;
3. prognozowane minimalne wynagrodzenie za pracę od 1 stycznia 4 242,- zł brutto, od 1 lipca 4300,- zł brutto;
4. prognozowana minimalna stawka godzinowa od 1 stycznia 27,70 zł, od 1 lipca 28,10 zł.

Przy opracowywaniu budżetu Gminy Hajnówka zostaną uwzględnione czynniki (uwarunkowania) mające wpływ na wielkość dochodów i wydatków takie jak:

1. podjęcie uchwały w sprawie podatków i opłat lokalnych;
2. aktualna liczba jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu;
3. stan majątku będący w posiadaniu jednostki gminy;
4. wpływ kryzysu wywołanego rosyjską agresją na Ukrainę na finanse jednostek samorządu terytorialnego;
5. poziom inflacji.

Przyjmuje się podstawowe parametry do opracowania projektu uchwały budżetowej Gminy Hajnówka na 2024 rok w oparciu o kalkulację dochodów i wydatków budżetowych sporządzona według następujących zasad:

1. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych:

1) Minister finansów podał górne stawki podatków i opłat lokalnych na 2024r.

Maksymalne stawki zostały zwaloryzowane zgodnie ze wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu 2023 r. w stosunku do I półrocza 2022 r., który wyniósł 115. Oznacza to, że nastąpił ich realny wzrost o 15%. Stawki podatków i opłat lokalnych uchwalone przez Radę Gminy zostaną zwaloryzowane o 15% z zachowaniem częściowych ulg i zwolnień określonych w obowiązujących uchwałach, oraz górnych stawek niektórych podatków określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów.

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości ustala się poprzez zwiększenie przewidywanych wpływów 2023 roku o planowany wskaźnik inflacji tj. 15%. Podatek od środków transportowych, opłatę za gospodarowanie odpadami, planuje się wg stawek określonych w uchwałach z uwzględnieniem ulg ustawowych oraz udzielonych przez Radę Gminy wg przypisu wynikającego z ewidencji podatkowej. Podatek rolny, podatek leśny planuje się na średnim poziomie z trzech ostatnich lat. Plan koryguje się o cenę skupu żyta i

sprzedaży drewna podawaną przez Prezesa GUS do 20 października.

2) Wpływy z karty podatkowej, podatek od spadków i darowizn oraz opłatę skarbową ustala się poprzez podwyższenie przewidywanych wpływów o wskaźnik 6,6%.

3) Opłaty lokalne należy ustalić na poziomie przewidywanego wykonania 2023 roku.

2. *Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa:*

1) Podatek dochodowy od osób fizycznych do budżetu na 2024 rok przyjmuje się w wysokości wskazanej przez Ministerstwo Finansów;

2) Podatek dochodowy od osób prawnych ustala się na podstawie przewidywanego wykonania za 2023 rok.

3. *Dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży lub oddania w wieczyste użytkowanie.*

4. *Pozostałe dochody, odsetki od lokat bankowych na 2024 rok planuje się w wysokości przewidywanego wykonania za 2023 rok.*

5. *Subwencje i dotacje do budżetu na 2024 rok przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy.*

6. *Wydatki budżetowe bieżące – planuje się na poziomie przewidywanego wykonania za 2023 rok, powiększonego o wskaźnik wzrostu cen i usług.*

Przy planowaniu wydatków budżetowych będzie się brało pod uwagę: poniesione wydatki na realizację zadań własnych w 2023 roku, zmianę struktury wydatków oraz zmiany organizacyjne. W celu zachowania równowagi budżetowej, o której mowa w art. 242 ust 1 ustawy o finansach publicznych należy wprowadzić maksymalne ograniczenia po stronie wydatków bieżących poprzez:

1) zwiększenia dyscypliny budżetowej, poprawy efektywności gospodarowania środkami finansowymi zwłaszcza w obszarach generujących najwyższe koszty tj. oświata, pomoc społeczna, administracja;

2) ograniczenia do niezbędnego minimum dofinansowania zadań, które nie są zadaniami własnymi gminy;

3) maksymalizacja działań w zakresie pozyskiwania środków finansowych zewnętrznych (z budżetu UE i innych źródeł).

Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:

1) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym im sprawne, oszczędne i nieprzerwane funkcjonowanie;

2) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne;

3) w odniesieniu do wynagrodzeń osobowych kwotą bazową jest miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikająca ze stosunku pracy przewidywanego na dzień 31 grudnia 2023 roku pomnożona przez liczbę 12 miesięcy, powiększona o jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy, itp.) oraz skutki planowanych zmian organizacyjnych. Wynagrodzenia we wszystkich jednostkach należy planować zgodnie z obowiązującymi przepisami (m.in. regulującymi wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę); nagrody planowane są w wysokości 2,0% planowanego funduszu płac;

- 4) wynagrodzenia dla nauczycieli określa się na poziomie wynagrodzeń obowiązujących w 2023 r., z uwzględnieniem podwyżek wynagrodzeń od 1 września 2023 r.;
- 5) wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej;
- 6) składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych;
- 7) składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości określonej ustawie budżetowej na rok 2024;
- 8) odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych jednostki organizacyjne z wyłączeniem oświaty, planują zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjmuje się kwotę prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej; w odniesieniu do placówek oświaty, odpis na fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku – Karta Nauczyciela;
- 9) wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania do końca 2023 roku, powiększonego o wskaźnik wzrostu cen i usług wynikających z prognozy makroekonomicznej przyjętej do planowania budżetu;
- 10) programy gminne przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii będą finansowane z dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym;
- 11) wydatki związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi będą pokrywane z uzyskanych wpływów z odpłatności od mieszkańców za wykonywanie przez gminę tego zadania;
- 12) wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zostaną zaplanowane adekwatnie do projektowanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa na 2024 rok.

7. Przyjmuje się, że w projekcie budżetu gminy rezerwa ogólna na wydatki nieprzewidziane wyniesie nie więcej niż 1% wydatków budżetowych oraz rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego wyniesie ok. 0,5%.

Główne zagrożenia

Zakłada się, iż budżet Gminy Hajnówka na 2024 r. będzie realizowany w sposób oszczędny i gospodarny. Struktura projektu budżetu na 2024 rok winna zagwarantować wypełnienie dwóch systemowych reguł fiskalnych wynikających z zapisów ustawy o finansach publicznych, tj.: utrzymania dodatniej różnicy między dochodami a wydatkami bieżącymi oraz limitowania zadłużenia. Dlatego w 2024 r. polityka budżetowa powinna skupić się na stabilności zadłużenia (utrzymaniu długu na bezpiecznym poziomie) przy równoczesnym zwiększeniu wzrostu potencjalnego rozwoju infrastrukturalnego. Liczne ryzyka zewnętrzne stanowią źródła niepewności co do realizacji budżetu, w związku z czym będą podejmowane czynności polegające na utrzymaniu dyscypliny budżetowej w celu ich zminimalizowania. Wpływ na wykonanie budżetu w 2024 r. może mieć między innymi sytuacja związana z rosyjską agresją na Ukrainę (wysokość stóp procentowych, inflacji, dynamiki gospodarczej). Dużym zagrożeniem dla budżetu po stronie dochodowej mogą być trudności ze sprzedażą mienia. W związku z tym, iż dochody te przeznacza się

na realizację inwestycji mogą więc ulec zakłóceniu wydatki na ten cel. Trudno jest także oszacować wpływy w udziałach z podatku dochodowego od osób prawnych, stąd też przyjmuje się, że będą one na poziomie roku 2023. Planowane wydatki bieżące winny być ukształtowane na poziomie roku 2023, z uwzględnieniem poziomu inflacji.

Zobowiązuje się dyrektorów – kierowników jednostek organizacyjnych podległych Gminie do opracowania materiałów planistycznych na rok 2024 w terminie do 30 września 2023 roku. Wykaz mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży należy złożyć w terminie do 30 września 2023 roku.

Wójt Gminy
mgr Lucyna Smoktunowicz