

§ 1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok należy opracować zgodnie z:

1. ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, 1273, 1407, 1429, 1641, 1693, 1872)
2. ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40, 572, 1463, 1688);
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 (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513);
4. warunkami zawartych umów i porozumień;

§ 2. Przy planowaniu budżetu na rok 2024 należy uwzględnić zmiany kompetencyjne i zmiany klasyfikacji budżetowej wchodzące w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.

§ 3. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2024 rok:

1) dynamika realna PKB – 3,0 proc.;

2) średnioroczna dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacja) – 6,6 proc.;

3) nominalne przeciętne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej – 9,7 proc.;

4) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2024 roku będzie wzrastało w dwóch etapach tj. od 1.01.2024 r. – 4.242,00 zł, a od 1.07.2024 – 4.300,00 zł.

§ 4 Podstawą planowania dochodów na 2024 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w 2023 roku.

§ 5. Szacowanie dochodów i wydatków opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych czyli:

- a) oszczędne i efektywne gospodarowanie środkami publicznymi,
- b) finansowanie w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, których realizacja wynika z przepisów prawa oraz zadań kontynuowanych na podstawie zawartych umów i porozumień, znajdujących się w fazie realizacji,
- c) podejmowanie działań zmierzających do zmniejszenia wydatków poprzez wdrażanie zmian organizacyjnych,
- d) podejmowanie realizacji zadań przy współdziałaniu i współfinansowaniu podmiotów zewnętrznych.

§6. Wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

§7. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania 2023 roku pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:

- 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych.
- 2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku.
- 3) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2024 roku.
- 4) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2024 roku.

§8. Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

§9. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg zatrudnienia i kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 1.09.2023 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2023 roku oraz w 2024 roku.

§10. Termin złożenia projektów planu ustala się na 20 października 2023 roku.

§11. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, 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 (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513).

§12. Do projektu budżetu, planów finansowych należy dołączyć część opisową ze szczególnym uwzględnieniem dochodów i wydatków, które swoim zakresem wykraczają poza rok budżetowy.