

ZARZĄDZENIE NR 245/2023
PREZYDENTA MIASTA SIERADZA

z dnia 8 września 2023 r.

w sprawie założeń do projektu budżetu Miasta Sieradza na 2024 rok.

Na podstawie art. 30 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 w związku z art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40, 572, 1463 i 1688), art. 233 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, 1273, 1407, 1429, 1641 i 1693) oraz uchwały Nr XLIX/410/2010 Rady Miejskiej w Sieradzu z dnia 2 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej ze zmianami, zarządza się co następuje:

§ 1. 1. Przyjmuje się założenia do projektu budżetu Miasta Sieradza na 2024 rok zgodnie z niniejszym zarządzeniem.

2. Założenia stanowiąc będą podstawę do opracowania projektu budżetu na 2024 rok.

§ 2. 1. Podstawą opracowania projektu budżetu Miasta Sieradza na 2024 rok będą:

- 1) obowiązujące przepisy prawa oraz projekty aktów prawnych, które mogą wywoływać skutki finansowe dla budżetu miasta na 2024 r.;
- 2) założenia makroekonomiczne do projektu budżetu państwa na 2024 r. oraz projektowane przez Radę Ministrów wysokości wynagrodzeń w 2024 r., w tym w szczególności:
 - a) dynamika realna PKB **103,0%**,
 - b) średnioroczna dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacja) **106,6%**,
 - c) dynamika nominalna przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej **109,7%**,
 - d) dynamika nominalna przeciętnego wynagrodzenia brutto w sektorze przedsiębiorstw **109,7%**,
 - e) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2024 r. w wysokości:
 - od 1 stycznia 2024 r. **4.242,00 zł**,
 - od 1 lipca 2024 r. **4.300,00 zł**z uwzględnieniem ewentualnych zmian w tym zakresie,
 - f) minimalna stawka godzinowa w 2024 r. w wysokości:
 - od 1 stycznia 2024 r. **27,70 zł**,
 - od 1 lipca 2024 r. **28,10 zł**z uwzględnieniem ewentualnych zmian w tym zakresie;
- 3) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego oraz Delegatury Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych Miastu Sieradz kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach

z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz udziału w podatku dochodowym od osób prawnych.

2. W przypadku zmian ustawowych lub w przyjętych rozporządzeniach albo w związku z pojawieniem się innych przyczyn mających wpływ na kształtowanie się dochodów lub wydatków budżetu **2024 r.**, stosownej zmianie mogą ulec założenia (wskaźniki) do opracowania projektu budżetu Miasta Sieradza na 2024 r.

§ 3. 1. Przyjmuje się następujące założenia do prognozowania dochodów na 2024 r.:

- 1) bazą analityczno – porównawczą do planowania dochodów na 2024 r. będzie przewidywane wykonanie 2023 roku;
- 2) podstawą wyliczeń będą zawarte umowy, porozumienia, wydane decyzje, podjęte zarządzenia i uchwały oraz złożone wnioski o dofinansowanie projektów pochodzące ze źródeł zewnętrznych;
- 3) dochody bieżące należy planować na realnym i możliwym do osiągnięcia poziomie;
- 4) dochody bieżące należy prognozować na 2024 r. z zastosowaniem obowiązujących lub planowanych stawek, cen oraz opłat wynikających z przepisów prawa lub projektowanych zmian, zawartych lub planowanych do zawarcia umów, prognoz i informacji Ministerstwa Finansów, własnych szacunków i wyliczeń.

2. Przy planowaniu **dochodów bieżących** należy uwzględnić następujące założenia:

- 1) dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych zaplanowane zostaną na podstawie aktualnych stawek, aktualnej podstawy opodatkowania; przy planowaniu należy mieć na uwadze skutki zwolnień wynikających z uchwał Rady Miejskiej oraz realnego poziomu ściągłości należności;
- 2) dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi należy planować na podstawie aktualnych stawek, z uwzględnieniem wskaźników ściągłości, dążąc do realizacji zasady pokrywania kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi dochodami;
- 3) dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz subwencji ogólnej, w tym oświatowej zaplanowane zostaną na poziomie zakładanym przez Ministerstwo Finansów;
- 4) dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) zaplanowane zostaną na poziomie zakładanym przez Ministerstwo Finansów;
- 5) dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej lub innych zadań zleconych będą zaplanowane w 2024 r. w wysokości kwot wynikających z zawiadomień dysponentów części budżetu państwa o projektowanych kwotach dotacji celowych na 2024 r.;
- 6) dochody z tytułu pozostałych podatków będą zaplanowane w 2024 r. na poziomie przewidywanego wykonania 2023 r. z uwzględnieniem ewentualnych korekt związanych, np. ze zmianami przepisów w opodatkowaniu z poszczególnych tytułów;
- 7) dotacje i środki ze źródeł zewnętrznych, w tym: z budżetu Unii Europejskiej, funduszy celowych, budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego, będą zaplanowane zgodnie z zawartymi umowami/porozumieniami lub w wysokości wynikającej z posiadanych dokumentów określających wielkość przyznanego dofinansowania;

- 8) pozostałe dochody przyjmuje się do planowania na poziomie przewidywanego wykonania 2023 r. z wyłączeniem dochodów incydentalnych, przewidywanych zmian przepisów, umów oraz na podstawie własnych szacunków;
- 9) dodatkowo ze względu na panującą sytuację związaną z konfliktem zbrojnym w Ukrainie, utrzymującą się wysoką inflacją oraz spowolnieniem gospodarczym przy planowaniu dochodów na 2024 r. należy również brać pod uwagę negatywne skutki, które będą wywierały wpływ na poziom dochodów realizowanych w 2024 r.

3. Dochody majątkowe (własne), będą zaplanowane na podstawie prognozowanych wykazów mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2024 r. oraz przewidywanych wpływów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów niezabudowanych w prawo własności oraz prognozowanych, tzw. opłat przekształceniowych zgodnie z ustawą z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (Dz. U. z 2023 r. poz. 904 i 1586). Dodatkowo należy oszacować wielkość zmian w realizacji dochodów z tytułu wpływów z opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości oraz z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości będących w użytkowaniu wieczystym w związku z wprowadzonymi zmianami przepisów zgodnie z ustawą z dnia 26 maja 2023 r. o zmianie ustawy samorządzie gminnym, ustawy o społecznych formach rozwoju mieszkalnictwa, ustawy o gospodarce nieruchomościami, ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2023 r. poz. 1463) – prawo nabycia nieruchomości przez użytkownika wieczystego.

4. **Dochody majątkowe pochodzące ze źródeł zewnętrznych**, w tym: z budżetu Unii Europejskiej, budżetu państwa i innych jednostek samorządu terytorialnego, funduszy celowych oraz innych źródeł pomocowych, będą zaplanowane zgodnie z zawartymi umowami/porozumieniami, lub też w wysokości wynikającej z posiadanych dokumentów określających wielkość przyznanego finansowania lub dofinansowania. Dla planowanych oraz realizowanych zadań wieloletnich (w szczególności przedsięwzięć z WPF) należy załączyć dodatkowe informacje o kwotach planowanych dochodów majątkowych i bieżących w podziale zgodnie z właściwą klasyfikacją źródła finansowania.

§ 4. 1. Przyjmuje się następujące założenia do planowania wydatków na 2024 r.:

- 1) wydatki należy planować na 2024 r. zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, a także w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
- 2) planowane wydatki umożliwić powinny terminową realizację zadań oraz wydatkowanie w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań;
- 3) w pierwszej kolejności uwzględnia się zadania obligatoryjne, kontynuowane i wynikające z zawartych umów oraz planowane do realizacji w ramach programów wieloletnich;
- 4) planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące (z zastrzeżeniem przypadków przewidzianych przepisami prawa), dlatego też należy dążyć do racjonalizacji wydatków bieżących celem generowania nadwyżek środków przeznaczonych na wydatki inwestycyjne;
- 5) planowane wydatki bieżące ustala się na poziomie nieprzekraczającym przewidywanego wykonania za 2023 r.; niezastosowanie powyższej zasady uzasadnione może być wyłącznie szczególnymi przesłankami faktycznymi (np. nałożenie nowych dodatkowych zadań, zmiany organizacyjne, wzrost cen, itp.);

6) dodatkowo ze względu na panującą sytuację związaną z konfliktem zbrojnym w Ukrainie, utrzymującą się wysoką inflacją oraz spowolnieniem gospodarczym przy planowaniu wydatków na 2024 r. należy również brać pod uwagę negatywne konsekwencje, które mogą wystąpić w 2024 r. w funkcjonowaniu poszczególnych jednostek organizacyjnych, należy ocenić prawdopodobieństwo ich wystąpienia oraz ewentualne skutki finansowe po stronie wydatków w 2024 r.

2. Przy planowaniu **wydatków bieżących** należy uwzględnić następujące założenia:

- 1) podstawą planowania jest przewidywane wykonanie 2023 r., pomniejszone o incydentalne wydatki występujące jednorazowo;
- 2) wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej lub innych zadań zleconych będą zaplanowane w 2024 r. w wysokości kwot wynikających z zawiadomień dysponentów części budżetu państwa o projektowanych kwotach dotacji celowych na 2024 r.;
- 3) wydatki finansowane ze źródeł zewnętrznych, np.: z budżetu Unii Europejskiej, z budżetu państwa, z funduszy celowych lub z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego, będą zaplanowane w wysokości wynikającej z zawiadomień dysponentów części budżetu państwa, zawartych umów, porozumień lub w wysokości wynikającej z posiadanych dokumentów określających wielkość przyznanego dofinansowania;
- 4) wydatki na realizację zadań remontowych planowane będą na podstawie prognozowanych cen rynkowych z wyszczególnieniem poszczególnych remontów i ich zakresów rzeczowych;
- 5) wydatki na wynagrodzenia ustalane będą w oparciu o przewidywane wykonanie 2023 r., z uwzględnieniem wszystkich przysługujących składników wynagrodzeń, ekwiwalentów, premii, nagród jubileuszowych, wynagrodzeń jednorazowych, odpraw emerytalnych (wg daty nabycia prawa) i innych wynikających z przepisów prawa i wewnętrznych uregulowań oraz planowanych zmian organizacyjnych, z zastrzeżeniem pkt 7;
- 6) przeciętny planowany wzrost wynagrodzeń osobowych (**wynagrodzenia zasadniczego**) zakłada się na poziomie wg poniższych wariantów:

- do 6,6%, tj. wysokości zbieżnej z planowanym średniorocznym wzrostem wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej,

- do 10,0%,

z zastrzeżeniem pkt 7 oraz innych obowiązujących przepisów prawa oraz projektów aktów prawnych, które mogą wywoływać skutki finansowe dla budżetu miasta na 2024 r., a w szczególności rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2024 r.; w przypadku zmiany przepisów lub planowanych zmian przepisów wywierających negatywne bądź pozytywne skutki finansowe dla miasta w zakresie dochodów planowanych do realizacji w 2024 r. lub koniecznością zachowania zasady określonej w art. 242 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, 1273, 1407, 1429, 1641 i 1693) przeciętny planowany wzrost wynagrodzeń osobowych (**wynagrodzenia zasadniczego**) może zostać przyjęty na innym (niższym lub wyższym) poziomie;

- 7) wydatki na wynagrodzenia nauczycieli planowane będą w oparciu o ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r. poz. 984, 1234, 1586 i 1672) i przepisy wykonawcze z uwzględnieniem

zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych i skutków awansu zawodowego nauczycieli; należy przyjąć stawki wynagrodzeń na 1 stycznia 2024 r. wg przepisów obowiązujących z uwzględnieniem ewentualnych projektów ich zmiany; zgodnie z aktualnym projektem Ustawy Budżetowej na rok 2024 planowana wysokość kwoty bazowej dla nauczycieli ustalona zostanie w wysokości 4.471,28 zł tj. wzrośnie o kwotę 489,73 zł (12,3%) w porównaniu do roku 2023;

- 8) wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego planowane będą w wysokości, o której mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 1690);
- 9) odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planowane będą na podstawie ustawy 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 (po zmianach dokonanych w trakcie roku 2023) z uwzględnieniem ewentualnych zmian w tym zakresie (projekt ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2024); odpis dla nauczycieli należy planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r. poz. 984, 1234, 1586 i 1672);
- 10) dotacje podmiotowe dla instytucji kultury oraz celowe dla podmiotów realizujących zadania własne miasta, w tym w trybie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571) ustala się na poziomie przewidywanego wykonania roku 2023;
- 11) dotacje celowe w formie pomocy finansowej wynikające z zawartych umów i porozumień ustala się w wysokości wynikającej z tych dokumentów;
- 12) dodatkowo ze względu na panującą sytuację związaną z wysoką inflacją przy planowaniu wydatków na zakup energii w 2024 r. należy przyjąć przeciętny planowany wzrost cen na poziomie:

- energia elektryczna **10,00%** (dynamika 110%),
- energia cieplna **10,00%** (dynamika 110%),
- woda: **10,00%** (dynamika 110%).

3. Przy planowaniu **wydatków majątkowych** należy uwzględnić następujące założenia:

- 1) wydatki majątkowe na 2024 r. będą uwzględniały w pierwszej kolejności kontynuację zadań inwestycyjnych rozpoczętych, a niezakończonych do końca 2023 r., ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz wydatki na niezbędne inwestycje rozwojowe (w szczególności zadania związane z poprawą efektywności energetycznej) i zakupy inwestycyjne roczne oraz dotacje;
- 2) dla wydatków rozpoczynanych w 2024 r. załącza się informacje z wyszczególnieniem nazwy zadania inwestycyjnego, kwoty planowanych wydatków do poniesienia w roku 2024 i latach kolejnych (ujętych odrębnie dla każdego roku budżetowego);
- 3) dla wydatków kontynuowanych w 2024 r. na podstawie zawartych umów w 2023 r. i w latach wcześniejszych załącza się informacje z wyszczególnieniem nazwy zadania inwestycyjnego oraz kwoty planowanych wydatków do poniesienia w roku 2024 i latach kolejnych (ujętych odrębnie dla każdego roku budżetowego);

4) do planowanych wydatków na cele inwestycyjne należy zakwalifikować wyłącznie te, których wartość początkowa jest wyższa od kwoty określonej w art. 16f ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587, 2640 i 2745 oraz z 2023 r. poz. 185, 326, 412, 1059 i 1130), tj. 10.000,00 zł, a odpisy amortyzacyjne od tych środków trwałych nie są dokonywane jednorazowo lub gdy od nich nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych w przypadkach określonych w ustawie chyba, że dopuszczalne prawem uregulowania wewnętrzne stanowią inaczej.

§ 5. 1. Do dnia **27 września 2023 roku** radni, mieszkańcy, organizacje pozarządowe, a także podmioty z terenu miasta mogą składać prezydentowi miasta wnioski do budżetu.

2. Wnioski powinny zawierać nazwę zadania (czynności), jego krótką charakterystykę, szczegółowe uzasadnienie realizacji i w miarę możliwości wnioskodawcy szacunkowy koszt zadania.

3. Złożone wnioski są kierowane do zaopiniowania właściwym kierownikom jednostek organizacyjnych, naczelnikom wydziałów, kierownikom referatów lub pracownikom stosownie do posiadanych zakresów czynności.

4. Kierownicy jednostek organizacyjnych, naczelnicy wydziałów, kierownicy referatów lub pracownicy, którym przekazano wnioski, o których mowa w ust. 1, opiniują przekazane im wnioski uwzględniając stan posiadanej dokumentacji technicznej i w przypadku pozytywnego zaopiniowania uwzględniają w przedkładanych przez daną komórkę materiałach planistycznych.

§ 6. 1. Jednostki budżetowe Miasta Sieradza, instytucje kultury oraz inne podmioty przedkładają wnioski i materiały planistyczne do projektu budżetu na 2024 r. do właściwych komórek merytorycznych Urzędu Miasta Sieradza w terminie do **25 września 2023 roku**.

2. Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Sieradza oraz inni właściwi pracownicy merytoryczni przedkładają do skarbnika miasta zbiorcze materiały planistyczne do projektu budżetu na 2024 r. w podziale w szczególności do danej najmniejszej komórki organizacyjnej (referat, zespół, samodzielne stanowisko pracy) wraz z uzasadnieniem w terminie do **02 października 2023 roku**.

3. Złożone materiały planistyczne, o których mowa w ust. 1 i 2 stanowią propozycje i mogą ulec zmianie w trakcie dalszych prac nad projektem budżetu na 2024 r.

4. Materiały do projektu budżetu sporządza się w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej, tj. do paragrafu (z wyłączeniem instytucji kultury), w zaokrągleniu przy wielkościach szacowanych (w miarę możliwości) **do 100 zł**.

5. W objaśnieniach do planowanych dochodów należy przedstawić sposób kalkulacji dochodów, osobno dla każdego źródła dochodu, z podaniem, np. podstaw prawnych, danych dotyczących zawartych umów, porozumień, ilości, miar, cen, wartości, powierzchni, podstaw opodatkowania, stawek podatkowych, liczby podatników, itp.

6. W objaśnieniach do planowanych wydatków w szczególności należy:

1) w zakresie **wydatków remontowych** wyszczególnić dla każdego zadania: nazwę, lokalizację, okres realizacji, jednostkę realizującą, wartość prac remontowych;

2) w zakresie **wydatków majątkowych** wyszczególnić dla każdego zadania: nazwę, jednostkę realizującą, lokalizację, okres realizacji, wartość zadania (szacunkowy koszt), źródła finansowania oraz dodatkowe informacje, tj. stan przygotowania inwestycji, np. posiadane dokumentacje, zezwolenia, poniesione dotychczas koszty.

§ 7. W oparciu o przedłożone materiały i wnioski oraz pozostałe zgromadzone materiały planistyczne skarbnik miasta sporządza zestawienie dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów do projektu budżetu, zabezpieczając niezbędne środki na podstawowe zadania bieżące i spłatę zobowiązań przypadających w danym roku i przedkłada je prezydentowi miasta w terminie do **14 listopada 2023 roku**.

§ 8. Wykonanie zarządzenia powierza się skarbnikowi miasta, kierownikom jednostek budżetowych, dyrektorom instytucji kultury, a także kierownikom komórek organizacyjnych oraz właściwym merytorycznie pracownikom Urzędu Miasta Sieradza.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu.

Prezydent Miasta Sieradza


Paweł Osiewała