

Zarządzenie Nr 75/2023

**Wójta Gminy Zławieś Wielka
z dnia 12 września 2023 roku**


w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Zławieś Wielka na 2024 r.

Na podstawie art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270; zm.: Dz. U. z 2023 r. poz. 497, poz. 1273, poz. 1407 i poz. 1641), Uchwały Nr XI/192/2019 Rady Gminy Zławieś Wielka z dnia 23 października 2019 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Zławieś Wielka,

zarządza się, co następuje:

- §1. W celu przygotowania projektu budżetu na 2024 rok zarządzam przygotowanie materiałów planistycznych niezbędnych do jego opracowania w oparciu o założenia przedstawione w załączniku.
- §2. Wykonanie zarządzenia powierza się dyrektorom i kierownikom jednostek organizacyjnych, kierownikom referatów Urzędu Gminy oraz Skarbnikowi Gminy.
- §3. Zarządzenie wchodzi z dniem podpisania.

WÓJT
Jan Surdyka



Załącznik
do Zarządzenia 75/2023
Wójta Gminy Zławieś Wielka
z dnia 12 września 2023 roku

ZAŁOŻENIA DO PROJEKTU BUDŻETU NA 2024 ROK

§ 1. Materiały planistyczne do projektu budżetu Gminy Zławieś Wielka winny być opracowane w układzie klasyfikacji budżetowej. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie. W materiałach projektowych obowiązuje zasada realnego ujmowania wydatków. Wydatki należy planować biorąc pod uwagę maksymalną dyscyplinę budżetową m.in. poprzez rygorystyczne przestrzeganie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych. Materiały planistyczne należy opracować z uwzględnieniem następujących założeń:

- 1) Przy planowaniu dochodów budżetu na 2024 rok należy uwzględnić:
 - a) podstawą planowania dochodów bieżących na rok 2024 jest przewidywane wykonanie dochodów w roku 2023, z uwzględnieniem planowanych bądź przewidywanych zmian, które mogą nastąpić do końca bieżącego roku;
 - b) subwencje i dotacje do budżetu oraz podatek dochodowy od osób fizycznych na 2024 r. przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy;
 - c) dochody z najmu i dzierżawy oraz użytkowania wieczystego planuje się na podstawie zawartych umów oraz decyzji;
 - d) dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazu składników majątkowych przeznaczonych do sprzedaży w 2024 roku. Informacja w zakresie dochodów z tytułu sprzedaży majątku powinna zawierać wykaz nieruchomości proponowanych do sprzedaży z uwzględnieniem ich wyceny a w przypadku braku wyceny na podstawie szacunkowej wartości możliwej do uzyskania;
 - e) wysokość środków na realizację projektów współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi należy zaplanować na podstawie zawartych umów bądź złożonych wniosków.
 - f) dochody majątkowe tj. ze sprzedaży majątku oraz przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności prognozuje się na rok 2024 i co najmniej 3 kolejne lata.
 - g) podstawą kalkulacji dochodów z tytułu opłaty za wywóz odpadów komunalnych jest ilość osób, które złożyły deklaracje na dzień 30 września 2023 roku z uwzględnieniem ulg i zwolnień.
 - h) wpływy z opłat na sprzedaż napojów alkoholowych oszacować należy na podstawie wydanych zezwoleń,
 - i) wysokość planowanych dochodów z tytułu opłaty planistycznej, adiacenckiej, za zajęcie pasa drogowego powinna uwzględniać przewidywane wpływy wynikające z wydanych decyzji. Zestawienie należy dołączyć do planu dochodów.
 - j) założony plan dochodów winien być realny do wykonania, proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

2) Przy planowaniu wydatków budżetu na 2024 rok należy uwzględnić:

a) wydatki rzeczowe planuje się według przewidywanego wykonania roku 2023 pomniejszonych o jednorazowe wydatki w bieżącym roku. Zwiększenie wydatków na bieżące funkcjonowanie (w stosunku do planowanych wydatków w 2023r.) wymaga uzasadnienia.

b) przy planowaniu wydatków na remonty i modernizacje należy sporządzić szczegółową kalkulację, zawierającą min. szczegółowy kosztorys, uzasadnienie poniesienia kosztów, spodziewane efekty. Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

Przy planowaniu wydatków bieżących należy ująć tylko wydatki niezbędne i konieczne do realizacji w 2024 roku.

Poprzez wydatki majątkowe należy rozumieć wydatki związane z zakupem, powstaniem, wytworzeniem, budową, przebudową środka trwałego o wartości **powyżej 10.000,- zł**, które dają nowe funkcje, powiększają obiekt. Natomiast poprzez wydatki bieżące należy rozumieć remonty, które służą odtworzeniu cech, funkcji obiektów i urządzeń.

Ponadto wydatki majątkowe należy planować w podziale na inwestycje:

- kontynuowane,
- nowe jednoroczne,
- nowe wieloletnie,
- zakupy sprzętu,

c) planowane wydatki majątkowe oraz wydatki na remonty określa się w wysokości niezbędnej do poniesienia w roku 2024 oraz co najmniej w trzech kolejnych latach,

d) kwotę wydatków na wynagrodzenia osobowe należy ustalić wg kwot wynikających z umów ze stosunku pracy na dzień 31.12.2023 roku, uwzględniając wzrost dodatku za wysługę lat, jednorazowych płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy itp.). Premie oraz nagrody planuje się zgodnie z obowiązującym regulaminem. Wskaźnik wzrostu wynagrodzeń na rok 2024 zostanie ustalony na etapie opracowania projektu budżetu.

e) Wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę należy przyjąć

- w wysokości 4.242 zł od dnia 01 stycznia 2024 r.
- w wysokości 4.300 zł od dnia 01 lipca 2024 r.

f) wydatki na wynagrodzenia z tytułu zleceń kalkulować wg planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich. Minimalna stawka godzinowa w roku 2024 będzie kształtowała się następująco :

- 27,70 zł od dnia 01 stycznia 2024,
- 28,10 zł od dnia 01 lipca 2024 r.

g) Przy planowaniu wynagrodzeń dla nauczycieli należy uwzględnić skutki awansu zawodowego z 2023 roku oraz planowanego na rok 2024. Nagrody planuje się w wysokości 1% planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych.

h) wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w oparciu o ustawę z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1690).

i) wydatki na Pracownicze Plany Kapitałowe należy zaplanować zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 46).

j) składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1230; zm.: Dz. U. z 2023 r. poz. 614 i poz. 1429).

k) placówki oświatowe planują wynagrodzenia zgodnie z zatwierdzonym arkuszem organizacyjnymi, osobistym zaszeregowaniem według stanu na dzień 30 września 2023 roku.

l) wydatki na doskonalenie i doszkolenie zawodowe nauczycieli planuje się w wysokości 0,8 % planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli zgodnie z art. 70a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 984; zm.: Dz. U. z 2022 r. poz. 1730 oraz z 2023 r. poz. 1586 i poz. 1672.)

m) składki na Fundusz Pracy planuje się wysokości 2,45% podstawy.

n) Odpis na ZFŚS dla nauczycieli planuje się w wysokości 3.891,58 zł, dla pozostałych pracowników 1.914,34 zł. Dla emerytów i rencistów niepedagogicznych w wysokości 319,06, natomiast dla emerytów i rencistów nauczycieli 1.672,26 zł.

3) wszystkie pozycje wskazane w materiałach planistycznych (zarówno planowane dochody, jak i wydatki) winny być poparte wyczerpującymi objaśnieniami, wyliczeniami i dokładnym tekstowym opisem, jak również poparte przepisami prawa.

§ 2. Samorządowe instytucje kultury zobowiązane są przedłożyć do projektu planu finansowego szczegółową dokumentację planistyczną – w rozbiciu na działalność bieżącą oraz wydatki związane z organizacją imprez kulturalnych.

§ 3. Referat Inwestycji przygotowuje wykaz zadań planowanych do realizacji przy udziale środków z UE ze wskazaniem etapu aplikowania o współfinansowanie.

§ 4. Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów alkoholowych przygotowuje plan dochodów i wydatków na zadania realizowane w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii.

§ 5. Referat Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej przygotowuje zestawienie dochodów i wydatków z zakresu ochrony środowiska.

§ 6. Jednostki oświatowe sporządzają plan finansowy rachunku dochodów własnych.

§ 7. W razie zmiany sytuacji finansowej gminy, wynikającej między innymi ze zmiany przepisów prawa, prognozowanych dochodów lub wskaźników makroekonomicznych dopuszcza się zmianę założeń w zakresie planowanych dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów w trakcie prac nad projektem budżetu na 2024 rok.

§ 8. Materiały planistyczne do budżetu na 2024 r. należy sporządzić w nieprzekraczalnym terminie do dnia **2 października 2023 r.**

§ 9. Wnioski złożone po terminie nie będą brane pod uwagę przy opracowaniu projektu budżetu na 2024 rok.