

Zarządzenie Nr 31
Wójta Gminy Zalesie
z dnia 15 września 2023 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej
Gminy Zalesie na 2024 rok.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.), w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), § 1 uchwały nr VIII/56/11 Rady Gminy Zalesie z dnia 30 sierpnia 2011 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zarządzam co następuje:

§ 1

Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych gminy, jednostki sektora finansów publicznych finansowanych z budżetu Gminy Zalesie, bądź powiązane z budżetem otrzymywaną dotacją, pracowników merytorycznych realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy w Zalesiu, do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na **2024 rok** w terminie do 10 października 2023 r.

§ 2

Określa się założenia do projektu budżetu Gminy Zalesie na 2024 rok, w tym:

1. wytyczne do konstrukcji projektu budżetu gminy na 2024 rok - zgodnie z załącznikiem nr 1,
2. założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych - zgodnie z załącznikiem nr 2,
3. założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych - zgodnie z załącznikiem nr 3,

§ 3

Określa się zakres prac i terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Zalesie na 2024 rok - zgodnie z załącznikiem nr 4,

§ 4

Określa się wzory druków do projektu budżetu Gminy Zalesie na 2024 rok – zgodnie z załącznikami od nr 5 do nr 10.

§ 5

Ustalenia zawarte w załącznikach do niniejszego zarządzenia mają zastosowanie do projektowania planów finansowych jednostek budżetowych i instytucji kultury.

§ 6

Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Gminy Zalesie na 2024 rok sprawuje Skarbnik Gminy.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WOJTA
mgr inż. Jan Sikora

Wytyczne do konstrukcji projektu budżetu Gminy Zalesie na 2024r.

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok należy opracować w oparciu o:
 - a) Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych
 - b) Ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, przepisy prawa wewnętrznego (uchwały Rady Gminy Zalesie, zarządzenia Wójta Gminy Zalesie)
 - c) Informację Ministra Finansów o planowanych udziałach budżetu Gminy w dochodach budżetu państwa oraz ustalonych subwencjach na 2024 r.
 - d) Informację Urzędu Skarbowego o planowanych dochodach pobieranych i odprowadzanych do budżetu Gminy
 - e) Informację Wojewody Lubelskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej
 - f) Zobowiązania z lat ubiegłych oraz podjęte uchwały Rady Gminy o zaciągnięciu zobowiązań na lata następne
 - g) Przewidywane wykonanie dochodów i wydatków do końca 2023 roku.
 - h) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
 - i) Inne przepisy i stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.
2. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2024 rok:
 - a) Średnioroczna dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych /inflacja/ wyniesie 6,6% (wg projektu budżetu państwa na 2024 r.)
 - b) Wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę wyniesie od 01 stycznia 2024r. – kwota 4 242,00 zł ; od 01 lipca 2024r. – kwota 4 300,00 zł. .
 - c) Dynamika nominalna przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej wyniesie – wzrost o 9,7% (projekt budżetu państwa na 2024 r.)
3. Inne wytyczne
 - a) poziom wydatków bieżących zarówno na etapie planowania, jak i realizacji determinowany jest wielkością możliwych do osiągnięcia dochodów bieżących;
 - b) maksymalizacji absorpcji środków zewnętrznych;
 - c) racjonalizacja wydatków, weryfikacja potrzeb;
 - d) szczegółowe uzasadnienie odchyleń planowanych wielkości w porównaniu do wykonania roku ubiegłego oraz w przypadku pojawienia się nowych wydatków.

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych Gminy Zalesie na 2024 r.

1. Podstawą planowania dochodów na 2024 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2023.
2. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2024 rok należy uwzględnić:
 - a) planowane zmiany w uchwałach podatkowych,
 - b) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
 - c) poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - d) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
 - e) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
3. Dochody budżetu planuje się z podziałem na bieżące i majątkowe, w szczególności dział, rozdział, paragraf.
4. W zakresie prognozowania dochodów założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.
5. Dochody z podatków i opłat lokalnych winny być planowane na poziomie dochodów z 2023 roku, z uwzględnieniem w zmian wysokości stawek podatkowych, podstaw opodatkowania, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych.
6. Dochody podatkowe z podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych i prawnych należy ustalić na poziomie obowiązujących stawek podatkowych .
7. Dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2023 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.
8. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacuje się na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.
9. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa:
 - a) podatek dochodowy od osób fizycznych – w wysokości wskazanej przez MF;
 - b) podatek dochodowy od osób prawnych – w wysokości przewidywanego wykonania roku 2023.
10. Subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy.
11. Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów.
12. Zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych Gminy Zalesie na 2024 r.

1. Podstawą planowania wydatków na 2024 rok jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2023 oraz zasada ograniczania wydatków do niezbędnego minimum.
2. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:
 - a) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie;
 - b) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne;
 - c) zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.
3. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2023, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, powiększonego o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług.
4. Planując wydatki remontowe należy dołączyć kalkulację zawierającą m. in. zakres prac i szacunkowy kosztorys.
5. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 30.09.2023r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2023 r. oraz w roku 2024.
6. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
7. 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.
8. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.
9. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości obowiązującej.
10. Odpis na ZFŚS planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć wynagrodzenie m-czne w gospodarce narodowej w II półr.2021r. w wysokości 5 104,90 zł (odpis 37,5% podstawy w wysokości **1 914,34 zł na jednego zatrudnionego**). W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować w oparciu o kwotę bazową z dnia 1 stycznia 2021r. czyli kwotę 3 537,80zł (odpis 110% kwoty bazowej tj. **3 891,58 zł na jednego nauczyciela**).
11. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2024 roku, następnie zadania kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym. Planowanie środków na nowe zadania, a także na zadania nie obligatoryjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach.
12. W projekcie budżetu gminy przyjmuje się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane w wysokości do 1% wydatków budżetowych oraz rezerwę celową 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.

Zakres prac i terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Zalesie na 2024r

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok należy złożyć, w wersji papierowej lub elektronicznej, w terminie do 10 października 2023 roku.
2. Materiały planistyczne należy składać na drukach załączonych do Zarządzenia. Możliwe jest dołączenie innych druków, które zdaniem dyrektorów jednostek, bądź pracowników merytorycznych są niezbędne przy projektowaniu budżetu.
3. Pracownicy na samodzielnych stanowiskach, zgodnie z zakresem wykonywanych zadań na danym stanowisku, zobowiązani są dołączyć inne zestawienia, które należy uwzględnić przy opracowaniu projektu budżetu na 2024 rok, m. in.:
 - a) wykaz mienia przewidzianego do sprzedaży wg stanu na dzień 30.09.2023 r. (pracownik ds. gospodarki nieruchomościami)
 - b) wykaz zadań realizowanych i planowanych do realizacji przy udziale środków z Unii Europejskiej, ze wskazaniem etapu aplikowania o środki współfinansowane wg stanu na dzień 30.09.2023 r. (pracownik budownictwa i środków unijnych)
 - c) wykaz zadań inwestycyjnych kontynuowanych oraz zadań nowych, z wyszczególnieniem nazwy zadania, poniesionych nakładów i prognozy nakładów na 2024 rok. Wykaz zadań powinien zawierać nakłady planowane na dany rok budżetowy i źródła finansowania i źródła finansowania (pracownik ds. inwestycji -budownictwa)
 - d) zestawienie wydatków na realizację programu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych i w zakresie profilaktyki narkomanii (pracownik ds. przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii), z podziałem na zadania realizowane przez Urząd Gminy.
4. Samorządowa instytucja kultury zobowiązana jest przedłożyć do projektu planu finansowego szczegółową dokumentację planistyczną w rozbiciu na działalność bieżącą oraz wydatki związane z organizacją imprez kulturalnych.
5. Zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne Gminy oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy do przygotowania materiałów i wzajemnej współpracy.