WÓJT GMINY
Żyraków

ZARZĄDZENIE Nr AO.0050.121.2023
Wójta Gminy Żyraków
z dnia 15 września 2023 roku

w sprawie: opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żyraków.

Na podstawie art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.) i uchwały Nr XXXV/353/10 Rady Gminy w Żyrakowie z dnia 24 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Żyraków - Wójt Gminy Żyraków **zarządza, co następuje:**

§ 1

Zobowiązuje się kierowników referatów Urzędu Gminy w Żyrakowie, pracowników na samodzielnych stanowiskach, kierowników jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu, bądź powiązanych z budżetem dotacją, **do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Żyraków na 2024 rok.**

§ 2

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na rok 2024 należy opracować zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i innymi aktami wewnętrznymi, w tym w szczególności:

1) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270),
2) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 2267 ze zm.),
3) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.),
4) wieloletnią prognozą gminy Żyraków na lata 2023– 2040,
5) ustawą z dnia 24 kwietnia 2003 r. o pożytku publicznym i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571),
6) innymi aktami prawnymi oraz ich projektami, które zawierają skutki finansowe dla budżetu gminy na 2024 rok,
7) Uchwałą Rady Gminy Żyraków, a w szczególności uchwałami w sprawie zaciągnięcia zobowiązań na poczet budżetu 2024 roku.

§ 3

Przy opracowaniu materiałów planistycznych na rok 2024 należy uwzględnić:

1) założenia makroekonomiczne do projektu budżetu państwa na 2024 rok, w których zakłada się m.in.:
   a) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 6,6%,
   b) tempo wzrost PKB – 3,0%,
   c) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2024 roku będzie wynosiło: w okresie od stycznia do czerwca - 4.242 zł (tj. wzrost wynagrodzenia o 642 zł w stosunku do płacy minimalnej obowiązującej w II półroczu 2023r.) oraz w okresie od lipca do

grudnia - 4.300 zł (tj. wzrost wynagrodzenia o 700 zł w stosunku do płacy minimalnej obowiązującej w II półroczu 2023r.),

d) minimalna stawka godzinowa w 2024 roku będzie wynosiła okresie od stycznia do czerwca 27,70 zł oraz od lipca do grudnia 28,10 zł,

2) projektowana składka na Pracownicze Plany Kapitałowe dla pracowników 1,5% zabezpiecza pracodawca – (kwotę planowaną należy obliczyć i wykazać odrębnie na cały 2024 rok, uwzględniając faktyczne naliczanie kwoty zgodnie z podpisanymi umowami i zadeklarowanymi pracownikami).

3) planowanych wypłat dot. nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, urlopów zdrowotnych dla nauczycieli itp.

§ 4

1. Podstawą planowania **dochodów** na 2024 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w 2023 roku.
2. Szacowanie dochodów powinno opierać się na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.
3. Przy ustaleniu poziomu dochodów na 2024 rok przyjmuje się :
   a) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wielkościach określonych przez Ministra Finansów,
   b) subwencje w wielkościach określonych przez Ministra Finansów,
   c) dotacje z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w wielkościach wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2024 rok, kwoty te zostaną określone przez Wojewodę Podkarpackiego,
4. Planowane dochody ze sprzedaży i dzierżawy mienia komunalnego winny uwzględniać:
   a) roczne opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów, z uwzględnieniem nowej wyceny tych nieruchomości,
   b) proponowane do sprzedaży w 2024 roku składniki mienia, tj.: (budynki, lokale, grunty) wraz z ich wstępną wyceną oraz prognozowana sprzedaż na lata 2024 - 2027,
   c) dochody z tytułu dzierżawy i najmu lokali użytkowych, lokali mieszkalnych oraz dzierżawy gruntów, na podstawie zawartych umów,
   d) dochody z opłaty eksploatacyjnej na podstawie wpływów z 2023 roku.
5. Dochody z podatków i opłat lokalnych, do których stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa, szacuje się na podstawie:
   a) stawek obowiązujących w 2023 roku oraz wskaźnik ściągalności podatków,
   b) prognozowanej wielkości powierzchni budynków i gruntów stanowiących podstawę opodatkowania,
   c) prognozowanej wartości budowli stanowiącej podstawę opodatkowania,
   d) przewidywanych skutków ulg i zwolnień wynikających z decyzji organu podatkowego oraz uchwał Rady Gminy,
   e) wpływów na poczet zaległości podatkowych,
   f) dochody realizowane przez urzędy skarbowe na podstawie wpływów z 2023 roku,
   g) dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi według stawek obowiązujących.
6. Dochody z tytułu dotacji i refundacji 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.

§ 5

1. Planowanie **wydatków** na 2024 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2023, które jednocześnie stanowi podstawę obliczania wydatków bieżących.
2. Wszelkie działania realizowane przez Gminę Żyraków musza być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonane w sposób ***celowy i oszczędny*** z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnieciu założonych celów.
3. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno - prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona w art. 242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.
4. Zobowiązuję Kierowników referatów, pracowników na samodzielnych stanowiskach oraz Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy do:
   a) ograniczenia wydatków bieżących,
   b) uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,
   c) monitorowania zużycia mediów i ograniczenia ich zużycia.
5. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów.
6. Wydatki bieżące na które zostały zawarte umowy przekraczające rok budżetowy zaplanować w wysokościach wynikających z tych umów.
7. Na dofinansowanie wydatków bieżących jednostek oświatowo - wychowawczych, oprócz subwencji i dotacji przeznacza się dochody własne. Środki finansowe na dodatki funkcyjne i motywacyjne dla nauczycieli należy ustalić w taki sposób, aby uniknąć dodatkowych skutków finansowych.
8. Wydatki na realizacje Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, planuje się na poziomie wpływów z opłat za udzielenie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na 2024 r. W materiałach planistycznych należy określić nazwę zadania i wielkość środków planowanych na realizację poszczególnych zadań.
9. Kierownicy jednostek organizacyjnych zamierzający zwiększyć zatrudnienie winni przedstawić szczegółowe uzasadnienie oraz kalkulację kosztów.
10. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 998). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną od lipca 2023 roku. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r. poz. 984 ze zm.).

§ 6

Przy planowania **zadań inwestycyjnych i remontowych** przyjmuje się następujące założenia:

1) projekt planu zadań inwestycyjnych winien uwzględniać:
   a) zadania kontynuowane, z podziałem na lata realizacji i źródła finansowania,
   b) zadania na które zostały podjęte uchwały w sprawie zaciągnięcia zobowiązań na lata przyszłe,
   c) zadania na które Gmina ma podpisane umowy na dofinasowanie ze środków Unii Europejskiej oraz środków z budżetu państwa i innych dotacji ze źródeł zewnętrznych,
   d) zadania, które posiadają pełną dokumentację techniczną oraz pozwolenie na budowę (projekt planu winien uwzględnić środki finansowe na zapewnienie wkładu własnego i zapewnienie całego finansowania),
2) projekt planu zadań remontowych winien obejmować zadania kontynuowane oraz te, których realizacja jest konieczna z uwagi na istniejące zagrożenie budowlane, spowodowane np. skutkami klęsk żywiołowych lub posiadają decyzje i nakaz organu nadzoru .

§ 7

1. Zgodnie z art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270), równolegle z projektem uchwały budżetowej na 2024 rok, winien być opracowany projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Żyraków, zwanej dalej WPF.
2. Zobowiązuję kierowników referatów, pracowników na samodzielnych stanowiskach oraz kierowników jednostek organizacyjnych do przygotowania materiałów planistycznych umożliwiających opracowanie zmian WPF (na lata 2024-2037), tj. w szczególności do przedstawienia wykazu przedsięwzięć przewidzianych do realizacji, zgodnie z podpisanymi umowami, z podaniem informacji, o których mowa w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych, każde przedsięwzięcie winno zawierać objaśnienia dotyczące przyjętych wartości.
3. Kierownika Referatu Infrastruktury i Gospodarki Komunalnej zobowiązuje się do oszacowania dochodów majątkowych na lata 2024- 2027, z podziałem na:
   a) dochody ze sprzedaży majątku,
   b) dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

§ 8

Projekty planów finansowych w danym dziale powinny obejmować:

1. Zestawienie dochodów – wg działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.
2. Zestawienie wydatków – wg działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.
3. Należy ponadto dołączyć inne druki stanowiące załączniki do uchwał budżetowych w roku 2023, a które są niezbędne przy opracowaniu projektu budżetu na 2024 rok i Wieloletniej Prognozy Finansowej tj.
   a) zestawienie planowanych dotacji udzielanych z budżetu gminy dla jednostek sektora finansów publicznych (w tym porozumienia z innymi jednostkami samorządu terytorialnego) z podaniem kwoty, nazwy zadania i rozdziału

klasyfikacji budżetowej i dla jednostek spoza sektora finansów publicznych z podaniem kwoty dotacji, nazwy zadania zleconego do realizacji, rozdziału klasyfikacji budżetowej,

b) wykaz programów, projektów i zadań bieżących na lata 2024-2026 ,
c) wykaz programów, projektów, zadań majątkowych na lata 2024 – 2026,
d) umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy w latach 2025 i dalsze (np. na dostawę i konserwację energii elektrycznej, odśnieżanie, dowóz dzieci, usługi pocztowe, telefoniczne, umowy licencyjne, prowadzenie audytu, usługi geodezyjne, zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania, ochrony obiektów, prowadzenie rachunku bieżącego, zakup materiałów i wyposażenia, ubezpieczenia majątku itp.),
e) zestawienie dochodów i wydatków na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii,
f) plan przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych,
g) stawki dotacji przedmiotowych i dotacji celowych dla zakładu budżetowego,
h) dochody i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar środowiskowych,
i) dochody i wydatki z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
j) kwoty dotacji dla niepublicznego przedszkola.

§ 9

1. Oszacowane dochody, wydatki, informację w zakresie zdań inwestycyjnych i remontowych, materiały planistyczne do WPF oraz projekty planów finansowych jednostek budżetowych, zakładu budżetowego i instytucji kultury należy przekazać Skarbnikowi Gminy **w nieprzekraczalnym terminie do dnia 16.10.2023 r.**
2. Projekty planów powinny być złożone kompleksowo z każdego referatu i podpisane przez kierownika lub pracownika obsługującego samodzielne stanowisko w Urzędzie Gminy Żyraków.

§ 10

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy .

§ 11

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
mgr inż. Marek Rączka