

ZARZĄDZENIE NR 59/2023
WÓJTA GMINY GNIEWOSZÓW

z dnia 15 września 2023 r.

w sprawie określenia materiałów planistycznych, założeń i wytycznych do projektu budżetu Gminy Gniewoszków na rok 2024 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy.

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r poz. 40, 572, 1463), w związku z art. 233 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r. (Dz. U. z 2023r. poz. 1270 z późn. zm.)

§ 1. Przy sporządzaniu projektu budżetu Gminy i wieloletniej prognozy finansowej udział biorą:

- 1) pracownicy Urzędu Gminy w Gniewoszowie,
- 2) kierownicy i dyrektorzy gminnych jednostek organizacyjnych Gminy Gniewoszków

§ 2. Podmiotami uprawnionymi do składania materiałów planistycznych lub innych wniosków do projektu budżetu na rok 2024 i Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gniewoszków są:

- 1) członkowie Rady Gminy w Gniewoszowie,
- 2) organizacje społeczne, stowarzyszenia oraz pozostałe instytucje działające na terenie Gminy Gniewoszków

§ 3. Materiały do opracowania projektu budżetu winny być zestawione w następujący sposób:

1. Dochody budżetowe winny być zaplanowane zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych wg. ich źródeł, w tym: w szczególności z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, wraz z objaśnieniami przyjętych wartości.

2. Wydatki budżetowe winny być zaplanowane zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem planowanych kwot wydatków bieżących i majątkowych, wraz z objaśnieniami przyjętych wartości w tym na:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych,
- dotacje na zadania bieżące,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego,
- obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego,
- wydatki na wieloletnie przedsięwzięcia,
- wydatki majątkowe i inwestycyjne.

3. Do zestawień i danych liczbowych wymienionych w ust.1 i 2 należy dołączyć szczegółową kalkulację wraz z uzasadnieniem planowanych wielkości i odnieść je do przewidywanego wykonania 2023 roku - określając jednocześnie wskaźnik procentowy. Materiały planistyczne należy opracować zgodnie z załączonymi formularzami, stanowiącymi załączniki do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Ustala się następujące założenia i wytyczne do projektu budżetu na 2024 r.

1. Przy ustaleniu poziomu dochodów na 2024 r. należy uwzględnić:

- a) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- b) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2023,

- c) stawki podatków i opłat obowiązujące w roku poprzedzającym rok budżetowy z uwzględnieniem planowanego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych i ewentualnych zmian stawek podatków i opłat dokonanych przez Radę Gminy w Gniewoszowie z terminem obowiązywania od 1 stycznia 2024 roku.
- d) zawarte umowy z tytułu dzierżawy, najmu, opłat za wieczyste użytkowanie oraz planowane dochody z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- e) wykaz i wycenę szacunkową z tytułu planowanej w 2024 r. sprzedaży mienia,
- f) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów o przyznanej gminie subwencji ogólnej oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych,
- g) dochody z tytułu podatków realizowanych za pośrednictwem urzędów skarbowych z uwzględnieniem przewidywanego wykonania w 2023 roku oraz wskaźników makroekonomicznych,
- h) informacje Wojewody Mazowieckiego oraz Krajowego Biura Wyborczego o wysokościach dotacji celowych na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej otrzymywanych z budżetu państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleczanych ustawami podlegające przekazaniu do budżetu państwa,
- i) złożone i planowane do złożenia wnioski o dofinansowanie zadań, umowy, porozumienia o środki na dofinansowanie projektów realizowanych z bezzwrotnych źródeł zagranicznych,
- j) odpowiednie przepisy prawa (np. ustawa, rozporządzenia, uchwały, zarządzenia, decyzje, umowy czy porozumienia) w odniesieniu do innych dochodów wyżej nie wymienionych.

2. Wydatki Gminy Gniewoszków na 2024 rok winny być prognozowane racjonalnie i celowo z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów.

3. Podstawą konstrukcji wydatków budżetu Gminy Gniewoszków na rok 2024, będą wskaźniki makroekonomiczne przyjęte przez Radę Ministrów w założeniach do projektu Budżetu Państwa na rok 2024.

4. Wytyczne do projektowanych wydatków bieżących:

- a) planowany wzrost wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi w jednostkach budżetowych ustala się na poziomie 12%;
- b) wzrost wynagrodzeń nauczycieli ustala się na poziomie wynikającym z Karty Nauczyciela i stopnia awansu zawodowego;
- c) wydatki na wypłatę składek w ramach Pracowniczych Planów Kapitałowych (PPK) należy planować zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 października 2018 roku o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2023 r. poz 46) w § 4710;
- d) wydatki pozapłacowe należy planować w oparciu o przewidywane ich wykonanie w roku 2023, po wyłączeniu wydatków o charakterze jednorazowym oraz kończących się w roku 2023, z uwzględnieniem wskaźnika planowanego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 6,6%;
- e) wydatki na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego lub organizacjami pożytku publicznego należy oszacować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów, porozumień lub na podstawie przewidywanego wykonania;
- f) wydatki na realizację zadań z bezzwrotnych środków zagranicznych w wysokości wynikających z zawartych umów lub planowanych do zawarcia umów;
- g) wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii, należy zaplanować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu oraz dochodów z podziału opłat dotyczących obrotu hurtowego i sprzedaży detalicznej napojów alkoholowych w opakowaniach jednostkowych o ilości nominalnej napoju nieprzekraczającej 300 ml;

- h) wydatki i dochody związane z realizacją zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej planować należy w zakresie określonym ustawą z dnia 27 kwietnia 2001r., Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2022 r., poz. 2556 z późn. Zm)
- i) dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi na 2024 rok planować należy zgodnie z obowiązującymi na 2024 rok stawkami i przepisami prawa.

5. Wydatki majątkowe określić należy w wysokości umożliwiającej osiągnięcie zaplanowanego efektu, w tym:

a) dla inwestycji, których cykl inwestycyjny wykracza poza rok budżetowy, program (projekt, zadanie) winien zawierać:

- nazwę zadania (programu, projektu) i jego cel;
- jednostkę organizacyjną realizującą inwestycję;
- okres realizacji inwestycji, dotychczasowe przewidywane nakłady, planowane nakłady finansowe na poszczególne lata;
- źródło finansowania;

b) dla inwestycji nowych, których cykl realizacji zamyka się w roku budżetowym należy podać:

- nazwę zadania inwestycyjnego;
- planowany koszt inwestycji;
- źródło finansowania.

6. Do wszystkich opracowanych materiałów planistycznych winny być dołączone szczegółowe kalkulacje oraz uzasadnienia planowanych dochodów ze wszystkich źródeł jak również uzasadnienie planowanych wydatków łącznie ze wskaźnikami, o które oparto planowanie (etaty, stawki wynagrodzeń, prognozy cen, itp.)

7. Wszystkie projekty planów finansowych winny być opracowane w pełnej klasyfikacji budżetowej określonej Rozporządzeniem MF 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. Nr 2022 poz. 513 z późn. zm.);

8. Na podstawie przedłożonych materiałów zostanie opracowany projekt budżetu.

§ 5.1. Materiały planistyczne określające wieloletnie przedsięwzięcia stanowiące element Uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gniewoszków, o której mowa w art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r., o finansach publicznych (odrębnej do uchwały budżetowej) winny zawierać:

- a) nazwę przedsięwzięcia i jego cel;
- b) jednostkę organizacyjną realizującą lub koordynującą przedsięwzięcie;
- c) okres realizacji przedsięwzięcia i łączne planowane nakłady finansowe;
- d) wysokość wydatków planowanych na rok 2024 (rok budżetowy) oraz w kolejnych latach;
- e) limit wydatków w poszczególnych latach;
- f) limit zobowiązań.

2. Przez przedsięwzięcia, o których mowa w ust.1 należy rozumieć wieloletnie:

- programy, projekty lub zadania (bieżące i majątkowe)
- programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków z art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r., o finansach publicznych (bieżące i majątkowe)

3. Materiały planistyczne do opracowania wieloletniej prognozy finansowej (w myśl art.227 ustawy o finansach publicznych) winny obejmować okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Okres objęty wieloletnią prognozą finansową nie może być jednak krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków, o których mowa w § 5 ust.1 lit.e).

§ 6. 1. Przy podejmowaniu decyzji odnośnie umieszczenia poszczególnych zadań w projekcie budżetui wieloletniej prognozie finansowej należy dać pierwszeństwo tym, które odpowiadają poniższym wymogom:

- 1) zadania, które są zadaniami własnymi gminy
- 2) zadania rozpoczęte w roku ubiegłym lub wcześniej i wymagające kontynuacji dla uzyskania efektu;
- 3) zadania, przy realizacji których można wykorzystać środki pomocowe;
- 4) zadania, które relatywnie szybko spowodują obniżenie wydatków, co pozwoli na szybki zwrot poniesionych nakładów i potem osiągnięcie oszczędności w okresach następnych;
- 5) zadania, które zapewnią rozwój usług dla mieszkańców;
- 6) zadania, których wykonanie spowoduje tworzenie nowych dochodów dla gminy;
- 7) zadania winny mieć określony ilościowo efekt, jaki w wyniku wydatkowania środków zostanie osiągnięty.

2. Pracownicy prowadzący sprawy w zakresie budownictwa, inwestycji i remontów w zakresie dróg i rozwoju lokalnego, opracowują plany finansowe inwestycji i remontów jednorocznych, jak również plany finansowe inwestycji wykraczające poza rok budżetowy.

3. Dyrektorzy i kierownicy jednostek budżetowych oraz samodzielne stanowiska, realizujące określone zadania gminy wynikające z przepisów prawa, opracowują projekty planów finansowych z uwzględnieniem wytycznych określonych w niniejszym zarządzeniu.

4. Projekty planów finansowych wynikające z planowanych kwot dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej należy przedłożyć niezwłocznie po otrzymaniu informacji od dysponenta środków o planowanych w projekcie ustawy budżetowej na 2024 rok kwotach dotacji.

5. Złożone materiały planistyczne stanowią materiały pomocnicze i mogą być zmienione w trakcie dalszych prac nad projektem budżetu.

§ 7. 1. Dysponenci opracowują projekty swoich budżetów (plan wg. uchwały budżetowej na 01.01.2023 r., 31.08.2023 r., przewidywane wykonanie 31.12.2023 r., plan na 2024 r.) w układzie obowiązującej klasyfikacji budżetowej.

2. Materiały planistyczne, podpisane przez dyrektora / kierownika jednostki oraz głównego księgowego, w przypadku komórek organizacyjnych Urzędu Gminy Gniewoszków, należy składać po uzyskaniu aprobaty zastępcy Wójta Gminy Gniewoszków w nieprzekraczalnym terminie do 16 października 2023 r. do Skarbnika Gminy Gniewoszków.

3. Materiały planistyczne należy złożyć w wersji papierowej i elektronicznej.

§ 8. Wykonanie Zarządzenia powierza się Dyrektorom jednostek podległych Gminie Gniewoszków oraz Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Gniewoszków.

§ 9. Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Gniewoszków.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Gniewoszków

Marcin Szymon Gac