

ZARZĄDZENIE Nr OA.0050.91.2023
WÓJTA GMINY PŁUŻNICA
z dnia 4 września 2023 r.

w sprawie założeń i wytycznych do projektu budżetu Gminy Płużnica na 2024 r. oraz wieloletniej prognozy finansowej

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40, 572 i 1463), art. 230 ust. 1, art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, 1273, 1407 i 1429) oraz uchwały Nr LVI/271/2018 Rady Gminy Płużnica z dnia 11 października 2018 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Płużnica oraz wskaźników makroekonomicznych przyjętych przez Radę Ministrów w projekcie ustawy budżetowej na rok 2024 zarządzam, co następuje:

§1.1. W związku z przystąpieniem do prac nad projektem budżetu gminy na 2024 r. wnioski o ujęcie zadań w budżecie gminy na 2024 rok mogą być składane w terminie do 25 września 2023 r. przez komisje stałe Rady Gminy, jednostki pomocnicze gminy, organizacje pozarządowe oraz inne podmioty.

2. Wnioski muszą zawierać nazwę zadania, jego krótką charakterystykę, uzasadnienie realizacji oraz szacunkowy koszt ze wskazaniem głównych pozycji.

3. Wszystkie wnioski w zakresie kosztów podlegają weryfikacji przez merytoryczne stanowiska.

§2. Jednostki posiadające osobowość prawną dla których gmina jest organem założycielskim wnioski do budżetu składają w terminie do 29 września 2023 r.

§3.1. Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych, Kierownicy referatów oraz pracownicy na samodzielnych stanowiskach merytorycznych, opracowują i przedkładają Skarbnikowi Gminy w terminie do 29 września 2023 r. materiały do projektu budżetu określone zarządzeniem i projekty planów dochodów i wydatków, zgodnie z załącznikiem nr 1 i 2 do zarządzenia. Materiały należy przedkładać w formie dokumentu papierowego oraz w formie elektronicznej.

2. Całość materiałów planistycznych w przypadku:

a) jednostek organizacyjnych - podpisują kierownik jednostki wraz z głównym księgowym,

b) komórek organizacyjnych urzędu gminy - podpisuje kierownik danego referatu lub pracownik samodzielnego stanowiska.

3. Materiały w formie elektronicznej należy przesłać na adres e-mail: mm.papierkiewicz@pluznica.pl.

§4. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania.

§5. Dochody należy prognozować w następujący sposób:

1) z podatku rolnego i leśnego, według stawek obowiązujących w 2023 r., które po urzędowym ogłoszeniu cen skupu drewna i żyta;

2) z podatków i opłat lokalnych:



a) w zakresie podatku od środków transportowych, według stawek określonych w projekcie uchwały w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych,

b) od gruntów, budynków i budowli stawki ustawowe;

3) z majątku gminy – szacować na podstawie wykazu składników mienia przeznaczonego do sprzedaży z uwzględnieniem ich wyceny, a w przypadku braku wyceny na podstawie wartości szacunkowej, zawartych umów najmu i dzierżawy;

4) z tytułu opłat za wodę, ścieki oraz wody opadowe i roztopowe:

a) woda i ścieki wg obowiązujących taryf,

b) wody opadowe i roztopowe wg stawek obowiązujących w 2023r.;

5) za podstawę kalkulacji dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi należy przyjąć wymiar należności za miesiąc sierpień 2023 r. z uwzględnieniem poziomu realizacji dochodów z powyższego tytułu oraz w powiązaniu z miesięczną wysokością kosztów ponoszonych na utrzymanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi;

6) wpływy z opłat za sprzedaż napojów alkoholowych oszacować na podstawie wydanych zezwoleń;

7) z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego na podstawie wydanych decyzji;

8) z tytułu opłat za wyżywienie w przedszkolu i żłobku na podstawie oszacowanej liczby dzieci oraz obowiązujących opłat w 2023 r. (wsad do kotła) z uwzględnieniem planowanego wskaźnika inflacji (6,6%);

9) z tytułu dotacji, subwencji, udziałów na podstawie otrzymanych informacji;

10) z tytułu otrzymywanej pomocy finansowej na podstawie zawartych porozumień, umów;

11) na realizację projektów współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków niepodlegających zwrotowi – zaliczki i refundacje zaplanować na podstawie zawartych umów, porozumień bądź złożonych wniosków z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji.

§6. Wyliczenia pozostałych dochodów własnych dokonuje Skarbnik Gminy w/g układu klasyfikacji budżetowej, tj. dział, rozdział, paragraf na podstawie przewidywanego wykonania dochodów w 2023 r.

§7. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wobec powyższego zachodzi konieczność dyscypliny budżetowej i poprawny efektywności gospodarowania środkami publicznymi, rygorystyczne respektowanie zasady ostrożności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskanie najlepszych efektów oraz dążenie do większej efektywności wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na realizację zadań Gminy, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące, a Gmina ma wpływ na ich kształtowanie, przede wszystkim w obszarze oświaty i edukacji, gospodarki mieszkaniowej, wodno-kanalizacyjnej i administracji.

§8. Wydatki bieżące należy ustalić na poziomie przewidywanego wykonania budżetu w roku 2023 z uwzględnieniem poniższych wytycznych:

1) podstawą planowania wynagrodzeń w sferze oświatowej (pracownicy pedagogiczni) są zatwierdzone plany organizacyjne na rok szkolny 2023/2024 oraz plany w zakresie arkuszy organizacyjnych na rok szkolny 2024/2025. Fundusz płac ustalany jest z podziałem na nauczycieli, uwzględniający:

a) wynagrodzenie zasadnicze,

- b) wysługę lat,
- c) wzrost wynikający z planowanych awansów,
- d) dodatków pozostałych, wynikających z regulaminu z wyszczególnieniem każdego rodzaju oraz dodatek z art. 54 KN.

Należy też uwzględnić odprawy emerytalne, rentowe i nagrody jubileuszowe, które należy ustalić ze wskazaniem podstawy i % wyliczenia;

2) środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli zaplanować w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków, przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli, a fundusz nagród zaplanować zgodnie z obowiązującymi przepisami;

3) średnioroczny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych nie może przekroczyć 10%. Podstawą do planowania wynagrodzeń osobowych na 2024 r. jest planowany stan zatrudnienia na 31.12.2023 r. W związku z niestabilną sytuacją makroekonomiczną wskaźnik wzrostu na etapie opracowania projektu może zostać ustalony na innym poziomie;

a) aktualnych angaży z uwzględnieniem wszystkich składników wynagrodzenia (rozbicie: zasadnicza, wysługa lat, dodatek funkcyjny, specjalny itp.) i planowanych do końca 2023 r.;

b) nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne i rentowe należy ustalić kwotowo ze wskazaniem podstawy i % wyliczenia, oddzielnie należy ująć skutki podwyżek;

4) fundusz nagród zaplanować w wysokości 3,0% planowanego funduszu płac;

5) wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego 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;

6) składki na ubezpieczenie społeczne od zakładu pracy planuje się przez pomnożenie podstawy naliczenia przez łączną stawkę wynikającą z sumowania następujących składek częściowych:

a) ubezpieczenie emerytalne 9,76%,

b) ubezpieczenie rentowe 6,5%,

c) ubezpieczenie wypadkowe indywidualne dla każdej jednostki;

7) wydatki na Fundusz Pracy planowane są w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie społeczne;

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

9) wydatki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych planuje się na podstawie art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 100 z późn. zm.);

10) odpis na ZFŚS dla nauczycieli w kwocie – 3.891,58 zł na każdy etat-nauczycielski, obliczony jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy) dla pozostałych pracowników w wysokości 1.914,34 zł na 1 etat. Dla emerytów i rencistów niepedagogicznych 319,06 zł, a dla nauczycieli emerytów i rencistów wg wysokości obowiązującej w 2023 r. powiększonej o wskaźnik 5 %;

11) wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę należy przyjąć od 1 stycznia 2024 r. w kwocie 4.242,00 zł, a od 1 lipca w kwocie 4.300,00 zł;

12) minimalną stawkę godzinową na 2023 r. należy przyjąć od 1 stycznia w kwocie 27,70 zł, a od 1 lipca 28,10 zł;

13) dodatki mieszkaniowe będą realizowane w wysokości 50% faktycznych wydatków ponoszonych za lokal mieszkalny, jeżeli powierzchnia tego lokalu jest mniejsza lub równa normatywnej powierzchni;

14) wydatki na realizację Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii, należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych;

15) wydatki na realizację zadań związanych z ochroną środowiska należy przyjąć w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska;

16) wydatki na wyżywienie dzieci w przedszkolu i żłobku, należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu odpłatności za wyżywienie (wsad do kotła) powiększone o pozostałe koszty związane z przygotowaniem posiłków;

17) wydatki na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, należy oszacować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów lub porozumień oraz planowanych do zawarcia;

18) wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołectkiego należy sporządzić wg sołectw i przedsięwzięć w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz łączne zestawienie w poszczególnych działach, rozdziałach i grupach paragrafów;

19) wydatki o charakterze dotacji podmiotowych dla instytucji kultury należy oszacować na poziomie roku 2023 z wyłączeniem wynagrodzeń ze stosunku pracy i pochodnych. Podstawą do planowania wynagrodzeń osobowych na 2024 r. jest miesięczna kwota naliczonego wynagrodzenia wg stanu na dzień 1 września 2023 r. pomnożona przez liczbę 12 miesięcy i wskaźnik procentowy wzrostu wynoszący 10%. Oddzielnie należy ująć skutki podwyżek. W związku z niestabilną sytuacją makroekonomiczną wskaźnik wzrostu na etapie opracowania projektu może zostać ustalony na innym poziomie;

20) wydatki na obsługę długu należy oszacować na podstawie zawartych umów z uwzględnieniem szacowanych wskaźników makroekonomicznych;

21) wydatki na składki członkowskie na rzecz organizacji z podaniem ich nazwy, podstawy prawnej przynależności oraz kwoty;

22) przy planowaniu zakupu towarów i usług tj. wydatków rzeczowych należy pomniejszyć je o wydatki o charakterze jednorazowym bieżącego roku, a uwzględnić dodatkowe zadania roku przyszłego z uwzględnieniem wskaźnika 5 %. Ująć należy tylko wydatki niezbędne i konieczne do realizacji;

23) wydatki na media (energia elektryczna, ogrzewanie) zaplanować na podstawie zawartych umów i skalkulowanego zużycia rocznego;

24) wydatki remontowe, które są finansowane w ramach wydatków bieżących należy przedstawić w oddzielnym załączniku zawierającym między innymi zakres prac, szczegółowy kosztorys, uzasadnienie poniesienia planowanych kosztów.

§9. Wydatki na inwestycje należy zaplanować wg działów, rozdziałów i grup paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz przedstawić w oddzielnym załączniku z podaniem:

- a) nazwy zadania;
- b) wartości zadania;
- c) okresu realizacji inwestycji;
- d) wielkości nakładów poniesionych dotychczas;
- e) planowanych nakładów w roku budżetowym;
- f) źródeł finansowania;

oraz krótkim opisem zakresu rzeczowego, stanu przygotowania inwestycji, danych dotyczących zawartych umów o dofinansowanie, w ramach jakich programów itp.

§10. Wydatki na realizację zadań wieloletnich oraz z bezzwrotnych środków zagranicznych, należy zaplanować w wysokościach wynikających z zawartych umów,

porozumień i złożonych wniosków wg działów, rozdziałów i grup paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz przedstawić w oddzielnym załączniku z podaniem:

- a) nazwy zadania (projektu),
- b) opisu i celu zadania,
- c) jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za realizację lub koordynację,
- d) okresu realizacji i łącznych nakładów finansowych,
- e) limitu wydatków w okresie realizacji projektu w poszczególnych latach,
- f) przewidywanego terminu przekazania środków na finansowanie zadań bądź przewidywanego terminu refundacji wydatków poniesionych na wymienione zadania w poszczególnych latach realizacji operacji wraz z podaniem kwoty oraz klasyfikacji budżetowej w pełnej szczegółowości.

§11. Przy podejmowaniu decyzji odnośnie umieszczenia poszczególnych zadań w projekcie budżetu należy ująć w pierwszej kolejności te, które odpowiadają poniższym wymogom:

- a) zadania rozpoczęte w latach poprzednich, wymagające kontynuacji,
- b) zadania przy realizacji, których można wykorzystać środki bezzwrotne,
- c) zadania, które relatywnie szybko spowodują obniżenie wydatków, co pozwoli na szybki zwrot poniesionych wydatków i oszczędności w latach następnych,
- d) zadania, które mogą być wykonywane przy wykorzystaniu pracowników interwencyjnych, publicznych czy prac społecznie – użytecznych,
- e) zadania, których wykonanie spowoduje tworzenie nowych dochodów dla gminy.

§12.1. Materiały planistyczne należy opracować na podstawie założeń i wytycznych określonych w § 4-11.

2. Wszystkie pozycje w materiałach planistycznych muszą być poparte:

- a) konkretnymi przepisami prawa materialnego,
- b) wyczerpującymi objaśnieniami, zestawieniami, proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego (należy załączyć zestawienia planowanych wynagrodzeń oraz wydatków wg zadań).

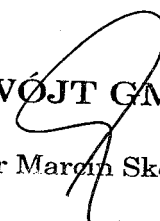
§13. Ustala się rezerwę ogólną do 1% wydatków budżetu oraz rezerwę celową do 5% wydatków budżetu zgodnie z art. 222 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, natomiast rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości nie niższej niż 0,5% wydatków budżetu pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.

§14. Wskaźniki i wytyczne ustalone w § 4-11 mają zastosowanie do jednostek organizacyjnych gminy.

§15. Wykonanie Zarządzenia powierza się kierownikom referatów, pracownikom merytorycznym oraz kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych.

§16. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§17. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

WÓJT GMINY

mgr Marcin Skonieczka

