

Zarządzenie Nr 87/2023
Wójta Gminy Jemielno
z dnia 15 września 2023 roku

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do prac nad uchwałą budżetową Gminy Jemielno na rok 2024 i Wieloletnią Prognozą Finansową

Na podstawie art. 30 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 roku , poz.1270 z późniejszymi zmianami) oraz zgodnie z Uchwałą Nr XXVI/164/2021 Rady Gminy Jemielno z dnia 26 maja 2021 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Jemielno

zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Zobowiązuje Kierowników jednostek organizacyjnych gminy oraz Kierowników referatów Urzędu Gminy do opracowania w terminie do dnia 20 października 2023 roku materiałów planistycznych do projektu budżetu na rok 2024 w części dotyczących ich zadań, a także dochodów własnych jednostek budżetowych.

§ 2

Przyjmuje się podstawowe parametry do opracowania projektu uchwały budżetowej Gminy Jemielno na 2024 rok .

1. Planowane dochody według poszczególnych źródeł należy ustalić w następujący sposób :
 - a) subwencja ogólna – planowane kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej winny być ustalone zgodnie z obowiązującą na 2024 rok ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, planowane kwoty winny być zgodne z informacją przekazaną z Ministerstwa Finansów,
 - b) dotacje celowe – w tym:
 - dotacje celowe z budżetu państwa – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawiadomienia Wojewody Dolnośląskiego o przyznanych dotacjach z budżetu państwa
 - pozostałe dotacje – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawartych porozumień i umów,

- c) udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa i podatki lokalne – planowane kwoty udziałów w podatkach od osób fizycznych oraz od osób prawnych i podatki lokalne winny być ustalone zgodnie z obowiązującą na 2024 rok ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz aktami prawnymi towarzyszącymi tej regulacji z uwzględnieniem rozwiązań w zakresie systemu podatków i ich skutków na wysokości szacowanych dochodów z powyższych podatków,
 - d) pozostałe dochody – w tym:
 - dochody z majątku – planowane kwoty dochodów z w/w źródła winny być ustalone w wysokości wynikającej z zawartych umów lub przewidywanych umów dzierżawy, najmu oraz decyzji dotyczących opłat z tytułu trwałego zarządu i wieczystego użytkowania nieruchomości. Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych winny być ustalone w oparciu o posiadaną wycenę nieruchomości oraz zbędnego majątku ruchomego, a w przypadku braku wyceny na podstawie wartości przewidywanych,
 - dochody z tytułu podatków powinny być ustalone na podstawie przyjętych na rok 2024 stawek podatkowych bądź planowanych stawek ,
 - pozostałe dochody realizowane przez jednostki budżetowe, instytucje kultury – planowane kwoty winny być ustalone na podstawie przewidywanej liczby świadczonych usług i obowiązujących cen jednostkowych.
2. Podstawowym założeniem dla opracowania wydatków budżetu gminy na rok 2024 jest dyscyplina reguły wydatkowej wynikająca z art.242 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku z której wynika, iż planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe od planowanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki / w założeniu przyjmuje się by wydatki bieżące nie były wyższe od dochodów bieżących/. Projekt wydatków należy sporządzić w sposób realny, uwzględniając w pierwszej kolejności wydatki bieżące wynikające z zawartych umów wieloletnich, jednorocznych, wydatki bieżące wynikające z wykonywania zadań obowiązkowych. Zadania dodatkowe należy uszeregować wg priorytetów. Wszystkie planowane wydatki ujęte w materiałach planistycznych powinny być poparte obliczeniami i wyjaśnieniami. Planowane wydatki – przy założeniu, że podstawą planowania wydatków budżetowych na rok 2024 jest przewidywane wykonanie wydatków w 2023 roku w poszczególnych grupach wydatkowania przedstawia się następująco :
- a) w odniesieniu do wynagrodzeń osobowych kwotą bazową jest miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy przewidywanego na dzień 31 grudnia 2023 roku pomnożona przez liczbę 12, powiększona o jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe,

odprawy emerytalne, itp.) oraz skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych, w kwocie planowanych na rok 2024 wydatków na wynagrodzenia należy uwzględnić limity etatów kalkulacyjnych na ten rok określone w zatwierdzonych planach organizacyjnych, w wielkościach planowanych należy uwzględnić wzrost wynagrodzenia minimalnego na poziomie 4.242 zł od 1 stycznia 2024r. oraz 4.300 zł od 1 lipca 2024r. na jeden etat dla wszystkich pracowników niepedagogicznych. Wynagrodzenia pracowników pedagogicznych proszę zaplanować zgodnie z obowiązującymi przepisami. Nagrody jubileuszowe, odprawy, wzrost płac należy wykazać w odrębnych pozycjach. Dodatkowy wzrost wynagrodzeń będzie możliwy w trakcie tworzenie projektu budżetu, po zweryfikowaniu przedstawionych danych i ich zestawieniu w pozycji dochodów i wydatków. O takiej możliwości w zakresie planowania jednostki zostaną zawiadomione odrębnym pismem.

- b) wynagrodzenia we wszystkich jednostkach organizacyjnych należy planować zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- c) wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych, składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- d) wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania do końca 2023 roku według stanu na dzień 30 września 2023 roku, prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 106,6 %, wydatki bieżące na rok 2024 należy zweryfikować pod względem ewentualnych oszczędności wprowadzając i uwzględniając powyższe dane w planowaniu ,
- e) w odniesieniu do wydatków na inwestycje w roku 2024 należy uwzględnić przede wszystkim:
 - limity na realizację Wieloletniego Programu Inwestycyjnego – ujęte przedsięwzięcia ,
 - znaczenie zadania dla gminy, zasięg oddziaływania, wpływ na poprawę poziomu życia mieszkańców,
 - możliwości pozyskania dodatkowych środków,
 - stan przygotowania inwestycji – przygotowane dokumentacje,
 - możliwości realizacji przewidywanego zakresu robót,
 - zaawansowanie robót na koniec roku 2023.

Wzrost dochodów i wydatków określonych w § 2 uzależniony jest od sytuacji ekonomicznej gminy i zaplanowanej w budżecie państwa inflacji na 2024 rok. Założenia przyjęte w niniejszym zarządzeniu w trakcie weryfikacji materiałów planistycznych mogą ulec zmianie.

§ 4

W celu sporządzenia uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, jednostki podległe, kierownicy referatów zobowiązani są przedstawić informacje zawarte w art.226 ust.3, 4 ustawy o finansach publicznych, do dnia 31 października 2023 roku na druku stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 5

Integralną część zarządzenia stanowią wzory druków od numeru 1 do numeru 9.

§ 6

1. Jednostki podległe gminie do danych liczbowych zawartych na drukach planistycznych załączają objaśnienia określające źródła dochodów i przychodów, sposób ich szacowania oraz kalkulację i uzasadnienie poszczególnych rodzajów wydatków.
2. Objaśnienia, o których mowa w ust 1 należy sporządzić do każdego działu, rozdziału, i paragrafu klasyfikacji budżetowej. Wydatki bieżące i wydatki inwestycyjne należy objaśnić odrębnie. Omawiając przewidywane wykonanie i założenia rzeczowo – finansowe planu należy uwzględnić:
 - zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacji,
 - czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
 - dochody i wydatki jednorazowe nie występujące w budżecie roku 2023,
 - kwoty planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2024 roku z podaniem podstawy prawnej ich wprowadzenia.
3. W odniesieniu do wydatków inwestycyjnych należy dodatkowo określić planowane efekty rzeczowe oraz źródła finansowe.

§ 7

Przy planowaniu wydatków budżetowych należy dołożyć maksymalnej staranności, biorąc pod uwagę przede wszystkim to, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, w sposób umożliwiający terminową realizację zadań w wysokości i terminach wynikających z wcześniej osiągniętych zobowiązań.

§ 8

Określone wskaźniki mają odpowiednie zastosowanie do wszystkich jednostek organizacyjnych gminy. Poszczególne jednostki organizacyjne stosują odpowiednie wzory druków.

§ 9

Wykonanie zarządzenia powierza się Kierownikom jednostek organizacyjnych, Kierownikom Referatów Urzędu Gminy w Jemielnie. Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 10

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Otrzymują :

Dyrektor Szkoły Podstawowej w Irządzach

Dyrektor Szkoły Podstawowej w Jemielnie

p.o. Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jemielnie

p.o. Dyrektor Gminnego Ośrodka Upowszechniania Kultury w Jemielnie

p.o. Dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej w Jemielnie

Kierownicy Referatów Urzędu Gminy