

ZARZĄDZENIE NR 69/2023
WÓJTA GMINY BANIE MAZURSKIE

z dnia 1 września 2023 r.

**w sprawie przyjęcia założeń do projektu budżetu gminy na 2024 rok i projektu Wieloletniej
Prognozy Finansowej na lata 2024-2027.**

Na podstawie art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 poz. 40 ze zm.), art. 230 i 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) oraz uchwały nr XXXV/248/2022 Rady Gminy Banie Mazurskie z dnia 31 sierpnia 2022 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej **zarządzam, co następuje:**

§ 1. 1. Ustala się wzory materiałów planistycznych do opracowania projektu budżetu gminy na rok 2024, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2. Określa się wzory materiałów planistycznych do przygotowanie projektu Wieloletniej Prognozy finansowej Gminy Banie mazurskie na lata 2024-2027, stanowiące załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia

§ 2. Materiały planistyczne do projektu budżetu gminy na 2024 rok gminne jednostki organizacyjne, instytucje kultury, referaty i samodzielne stanowiska Urzędu Gminy opracowują na podstawie kalkulacji sporządzonej w oparciu o następujące założenia:

1. Dochody własne budżetu szacuje się w oparciu o:

- 1) informację Ministra Finansów o wstępnych kwotach dochodów – kwoty udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych;
- 2) przewidywane wykonanie w 2023 r. – kwoty udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych;
- 3) zawarte umowy i wydane decyzje, a w zakresie sprzedaży o szacunek uwzględniający aktualne ceny rynkowe – dochody z majątku gminy;
- 4) przewidywane wykonanie za 2023 r. z uwzględnieniem planowanych zmian wysokości stawek podatkowych i opłat od dnia 1 stycznia 2024 r. – pozostałe dochody własne;

2. Środki bezzwrotne, w tym zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem zawartych umów i porozumień, planowanych terminów składania wniosków o płatność i czasu ich weryfikacji i poświadczenia.

3. Planowane kwoty dotacji oraz pokrywanych z nich wydatków powinny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawiadomień Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, zawartych porozumień, umów lub uzgodnień z Dotującym.

4. Kwota subwencji ogólnej ustalona powinna być zgodnie z informacją Ministra Finansów.

5. Wydatki rzeczowe, w tym fundusz płac należy zaplanować:

- 1) na poziomie wydatków roku 2023, uwzględniając zmiany organizacyjne, przewidywane wypłaty nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych oraz obowiązkowych zmian wynagrodzeń, które będą miały miejsce w 2024 r., wynikające z przepisów o wynagradzaniu pracowników;
- 2) dodatkowe wynagrodzenie zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 1690);
- 3) składki na ubezpieczenie społeczne w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm.);
- 4) składki na Fundusz Pracy w wysokości 2,5% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe;
- 5) wpłaty na PPK należy planować zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 46)

6) odpis na ZFŚS zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 998 ze zm.)

6. Pozostałe wydatki bieżące planuje się na poziomie przewidywanego wykonania za rok 2023 z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym, mających miejsce w roku 2023 z zachowaniem zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

7. Wydatki na przedsięwzięcia planowane do realizacji w ramach Funduszu Sołeckiego planuje się na podstawie wniosków przedstawionych przez sołectwa.

8. W przypadku planowania realizacji zadań, które rozpoczynają się w roku 2024 konieczne jest szczegółowe ich uzasadnienie wraz z kalkulacją.

9. Planowane wydatki majątkowe oraz wydatki na remonty określa się w wysokości niezbędnej do poniesienia w 2024 roku oraz w trzech kolejnych następujących latach budżetowych a w przypadku zawartej umowy na wykonanie zadania do jej zakończenia.

10. Projekt planu dochodów i wydatków winien zawierać szczegółowe uzasadnienie wzrostu lub spadku przewidywanych na 2024 rok dochodów i wydatków w porównaniu z 2023 rokiem.

§ 3. Gminne jednostki organizacyjne, instytucje kultury, referaty i samodzielne stanowiska w Urzędzie Gminy opracują i prześlą materiały planistyczne do projektu budżetu gminy na 2024 r., stosując formularze planistyczne o których mowa w § 1 ust. 1:

1. po stronie dochodów w podziale na dochody bieżące i majątkowe według 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

2. po stronie wydatków w podziale na bieżące i majątkowe według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, z wyszczególnieniem:

a) wydatków jednostek budżetowych, w tym na:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań,

b) świadczenia na rzecz osób fizycznych,

c) 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, oraz uwzględnieniem wydatków ponoszonych z budżetu na:

d) dotacje na zadania bieżące,

e) wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym,

f) obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego,

g) zakup i objęcie akcji i udziałów,

h) wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego, a także z podziałem na rodzaj realizowanych zadań (osobno zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone odrębnymi ustawami, zadania finansowane z dotacji, zadania realizowane na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego oraz zadania własne pozostałe).

§ 4. 1. Gminne jednostki organizacyjne, instytucje kultury, referaty i samodzielne stanowiska w Urzędzie Gminy sporządzają wykaz przedsięwzięć wieloletnich stosując formularze planistyczne o których mowa w § 1 ust. 2:

1) programów, projektów lub zadań, w tym związanych z:

- a) programami finansowanymi z udziałem środków europejskich,
- b) umowy o partnerstwie publiczno- prywatnym,
- c) programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w lit. a i b).

2) umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,

2. Dla każdego przedsięwzięcia oddzielnie należy określić:

- 1) nazwę i cel;
- 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonanie przedsięwzięcia;
- 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe;
- 4) limit wydatków w poszczególnych latach;
- 5) limit zobowiązań.

§ 5. 1. Materiały planistyczne składane są do dnia 30 września 2023 roku elektronicznie, na adres poczty: skarbnik@gminabaniemazurskie.pl, oraz w formie papierowej:

- 1) w sekretariacie Urzędu Gminy – jednostki,
- 2) bezpośrednio Skarbnikowi Gminy – kierownicy referatów oraz pracownicy na samodzielnych stanowiskach pracy.

2. Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy, kierownicy referatów oraz pracownicy na samodzielnych stanowiskach odpowiadają za zweryfikowanie poprawności i kompletności materiałów planistycznych oraz terminowe ich przedłożenie.

3. Materiały planistyczne złożone po terminie wskazanym w ust.1 nie będą uwzględnione w pracach nad projektem budżetu.

§ 6. Skarbnik Gminy:

1. przeprowadzi analizę przedłożonych materiałów, w przypadku wątpliwości może występować o dodatkowe dane lub wyjaśnienia w zakresie złożonych projektów planów, oraz przekazywać plany do skorygowania w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości;

2. przedstawi Wójtowi Gminy

- 1) ostateczną wielkość planowanych dochodów oraz wstępnych kwot wydatków dla poszczególnych działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej dotyczących projektu budżetu gminy na 2024 rok;
- 2) opracowanie zbiorcze do wieloletniej prognozy finansowej wraz z wykazem przedsięwzięć i prognozą kwoty długu.

§ 7. Wykonanie zarządzenia powierzam Dyrektorom jednostek organizacyjnych gminy, kierownikom referatów urzędu gminy oraz pracownikom na samodzielnych stanowiskach.

§ 8. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

WÓJT GMINY

Lukasz Kuliś

SKARBNIK GMINY

Sandra Anna Borowska

Kamila Połec

RADCA PRAWNY
OL-155