

ZARZĄDZENIE Nr 54/2023.

Wójta Gminy Łagów

z dnia 22 sierpnia 2023 roku

W sprawie: opracowania materiałów planistycznych do sporządzenia projektu budżetu na rok 2024.

Na podstawie art.30 ust .2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U z 2023 .40) oraz Uchwały Nr XXXVI/254/10 Rady Gminy Łagów z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie : trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Łagów.

§1. Kierownicy /dyrektorzy jednostek organizacyjnych , dyrektor instytucji kultury , kierownicy referatów , pracownicy na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy oraz przewodniczący rad sołectkich , zwani dalej „ dysponentami „ opracowują plany rzeczowe i finansowe zadań oraz materiały planistyczne do projektu budżetu na rok 2024 na zasadach określonych w niniejszym zarządzeniu do opracowania planu rzeczowego zadań oraz materiałów do projektu budżetu na 2024rok w terminie do 30 września 2023 roku , wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia i złożenia do Sekretariatu Urzędu Gminy w Łagowie wg następujących zasad konstrukcji:

1. Wytyczne ustalone w Uchwale Nr XXXVI/254/10 Rady Gminy Łagów z dnia 24 czerwca 2010r w sprawie : trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Łagów;
2. Ustawą z dnia 27 sierpnia 2009r . o finansach publicznych (Dz.U z 2023r . 1270) ;
3. Ustawą z dnia 13 listopada 2003r . o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2022r. 2267 ze zm) ;
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r w sprawie : szczegółowej klasyfikacji dochodów , wydatków , przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U z 2022 r .513);
5. Innymi przepisami prawa;
6. Warunkami zawartych porozumień i umów;
7. Inne przepisy i stosowane w praktyce formy przekazu , jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi;

§2. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne , które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na rok 2024:

1. Wzrost PKB o 3 %

2. Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 6,6%
3. Nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 9,8 %
4. Nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw o 6,9%
5. Stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku na poziomie 5 %
6. Średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej – 106,6 %
7. Projektowany wzrost płacy minimalnej od stycznia 2024 r – 4.242 brutto od lipca 2024- 4.300 brutto.
8. Minimalna stawka godzinowa w 2024 będzie wynosiła 27,70 zł

§3. Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych Gminy Łagów na 2024r.

1. Podstawą planowania dochodów na 2024rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych na rok 2023.
2. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożności i gruntownie uzasadnionych .

§ 4. Przy planowaniu poziomu dochodów na 2024rok należy uwzględnić:

1. Prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych;
2. Informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów ;
3. Informację uzyskane z Ministerstwa Finansów i Wojewody Lubuskiego o przyznanych kwotach dotacji i subwencji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych;
4. Planowane zmiany cen świadczonych usług;
5. Przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych;
6. Sytuację płatniczą największych podatników gminy;
7. Poziom windykacji zaległości podatkowych;
8. Podjęcie działania w celu pozyskania dodatkowych środków finansowych , w tym z Unii Europejskiej , budżetu państwa , itp.
9. Planowane zmiany innych należności budżetowych wynikających z zmieniających się przepisów ;
10. Dochody budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej , z podziałem na bieżące i majątkowe;
11. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik , podając ich szczegółową klasyfikację. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania . Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego;
12. Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:
 - a) Dotacje celowe za zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Lubuskiego oraz Delegaturę Krajowego Biura Wyborczego w Zielonej Górze;

- b) Subwencje – w kwotach podanych przez Ministra Rozwoju i Finansów;
- c) Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – na podstawie informacji Ministra Rozwoju i Finansów;
- d) Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów;
- e) Dochody z podatków i opłat lokalnych zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek o około 9 % . Przy planowaniu uwzględnić wskaźnik ściągłości.
- f) Dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazy mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2024 roku , zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;
- g) Dochody z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.

§5. Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych Gminy na 2024 rok.

1. Podstawą planowania wydatków na 2024rok jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2023 , które jednocześnie stanowią podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.
2. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom , formalno – prawnym wynikającym z art.242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r . o finansach publicznych . Reguła wydatkowania określona w art.242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu , co oznacza , że planowane i wydatkowane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.
3. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych , zleconych , kontynuowanych i wynikających z zawartych umów .

Ustala się następujące priorytet wydatków bieżących :

- a. Zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne funkcjonowanie.
- b. Zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne.
- c. Zapewnienie środków na wieloletnie programy , projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej .
4. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania w roku 2023 , pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku , a powiększonego o dodatkowe zadania roku przyszłego . Wydatki należy uzasadnić , omawiając szczegółowo przewidywane wykonanie w roku 2023 ni założenia do planu 2024 rok , z uwzględnieniem :
 - a. Zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych;

- b. Czynników , które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku ;
- c. Wydatków jednorazowych lub nie występujących w roku 2023 ;
- d. Kwot planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w roku 2024.

5. Jednostki planujące wydatki na remonty bieżące winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami nadzoru . Do projektu budżetu należy dołączyć szczegółową kalkulację prac i szacunkowy kosztorys.

6. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 1.09.2023rok , biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2023 roku oraz w roku 2024 .

7. W jednostkach oświatowych:

a. – pula nagród dla nauczycieli planowana w wysokości 1 % średniorocznych planowanych wynagrodzeń osobowych ogółem , z czego z całej puli do podziału 0,8 – do dyspozycji Dyrektora placówki 0,2 – do dyspozycji Wójta.

b. – dodatki motywacyjne na poziomie roku 2023 ;

c.- doksztalcanie nauczycieli 0,8 % osobowego funduszu płac nauczycieli ;

d.- fundusz zdrowotny 0,2 % osobowego funduszu płac nauczycieli ;

w pozostałych jednostkach fundusz nagród wg. Regulaminu.

8. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdego zadania.

9. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzeń , o których mowa w art.4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. 2023r poz.1690) . Na podstawie przewidywanego wykonania roku bieżącego.

10. Składki na ubezpieczenie społeczne , składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Emerytur Pomostowych planuje się wysokość zgodnie z obowiązującymi przepisami . Składki na ubezpieczenie społeczne będące kosztem pracodawcy planujemy na poziomie 100 % kwoty stanowiącej zapotrzebowanie na rok 2024.

11. Odpisy na ZFŚS planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994r . o zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz.U z 2023 r .998) . W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art.53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (Dz.U z 2023 r.984 z późn zm)

12. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w roku 2023 , następnie

zadania kontynuowane i uwzględnione w WPF oraz zewnętrznym wsparciem finansowym . Planowane środki na nowe zadania , a także na zadania nie obligatoryjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach.

13. W projekcie budżetu przyjmuje się rezerwę ogólną , w wysokości określonej w art.222 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych tj.0,1% (Dz.U 2023r . 1270) oraz rezerwę celową wg artykułu 26 ust.4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r . o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U z 2023 r . 122) – w wysokości 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomniejszonych o wydatki inwestycyjne , wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz wydatki na obsługę długu.
 14. ZGKIM w Gronowie otrzymuje na pisemny wniosek Kierownika Zakładu Budżetowego dotację do stopnia realizacji finansowanego zadania .
 15. Przewodniczący Rad Sołeckich składają wnioski do projektu budżetu Gmin wg. Zadań określonych w protokołach z zebrań wiejskich , na zadania statutowe sołectw – na podstawie Ustawy z dnia 21 lutego 2014r o funduszu sołeckim (Dz.U z 2014r poz.301 z póź zm) .O wysokości środków przypadających na dane sołectwo Wójt Gminy Łągów powiadomił w terminie do 3 lipca 2023r.
 16. Organizacje pożytku publicznego składają zapotrzebowanie do projektu wg. Prowadzonej działalności . Zgodnie z wytycznymi ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – (Dz.U. z 2023 r .571) Ostateczne kwoty zostaną wyłonione w drodze przeprowadzonego konkursu.
- § 6. Wykonanie zarządzenia powierza się : Sekretarzowi , Skarbnikowi Gminy , Dyrektorom i Kierownikom oraz Samodzielnym Stanowiskom a także Kierownikom Gminnych Jednostek Organizacyjnych i Przewodniczącym Rad Sołeckich.
- §7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej.


Czesław Kalbarczyk