

**ZARZĄDZENIE NR 120/2023
WÓJTA GMINY NIECHLÓW**

z dnia 13 września 2023 r.

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu
Uchwały Budżetowej na rok 2024 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Niechlów na rok 2024 i lata następne**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40, 572, 1463 i 1688), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, 1273, 1407, 1429, 1641 i 1693) oraz Uchwały Nr XXI/110/2012 Rady Gminy Niechlów z dnia 4 października 2012 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zarządza się co następuje:

§ 1. Zobowiązuję kierowników referatów Urzędu Gminy, kierowników jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu, bądź powiązanych z budżetem dotacją – do opracowania materiałów planistycznych do projektu Uchwały Budżetowej Gminy Niechlów na 2024 r.

§ 2. 1. Przyjmuje się następujące założenia do projektu Uchwały Budżetowej Gminy Niechlów na rok 2024 w zakresie dochodów:

- 1) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych wyszacowane zostaną z uwzględnieniem prognoz Ministra Finansów wynikających z projektu ustawy budżetowej na rok 2024;
- 2) subwencje, do czasu określenia przez Ministra Finansów wstępnych wysokości wynikających z projektu ustawy budżetowej na rok 2024, przyjmuje się na poziomie ostatecznych kwot określonych dla budżetu gminy po przyjęciu ustawy budżetowej na rok 2023;
- 3) dotacje z budżetu państwa na realizację zadań własnych i z zakresu administracji rządowej przyjmuje się w wielkościach określonych przez Wojewodę Dolnośląskiego.
- 4) z podatków i opłat oraz udziały w podatku dochodowym od osób prawnych, na podstawie szacunków własnych;
- 5) dochody budżetu ujmuje się w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe, zgodnie z art. 212 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych;
- 6) Wyszacowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego winny uwzględniać:
 - a) roczne raty z tytułu sprzedaży w latach ubiegłych lokali, budynków i gruntów,
 - b) wykaz proponowanych do sprzedaży w 2024 roku składników mienia (budynki, lokale, grunty), wraz z ich wstępną wyceną,
 - c) planowane wpływy na poczet zaległości,
- 7) Dochody z podatków i opłat lokalnych, do których stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa, szacuje się na podstawie:
 - a) prognozowanej wielkości powierzchni budynków i gruntów stanowiących podstawę opodatkowania,
 - b) prognozowanej wartości budowlanej stanowiącej podstawę opodatkowania,
 - c) przewidywanych skutków wprowadzenia ulg i zwolnień wynikających z decyzji organu podatkowego oraz uchwał Rady Gminy.

2. Wyszacowane dochody należy przedłożyć Skarbnikowi Gminy, **w terminie do 13.10.2023r.**

§ 3. 1. Przyjmuje się następujące założenia do projektu Uchwały Budżetowej Gminy Niechlów na rok 2024 w zakresie wydatków:

- 1) zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8. W związku z powyższym zobowiązuję kierowników referatów Urzędu Gminy oraz jednostek organizacyjnych do:

- a) ograniczenia wydatków bieżących,
 - b) uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,
 - c) monitorowania zużycia mediów i ograniczenia ich zużycia,
 - d) poszukiwania dodatkowych źródeł finansowania działalności bieżącej, inwestycji oraz remontów, poprzez składanie wniosków do funduszy celowych, unijnych oraz innych dysponentów środków;
- 2) Wydatki bieżące, bez wydatków na remonty i na obsługę długu, finansowane z dochodów własnych (bez subwencji i dotacji z budżetu państwa), przyjmuje się **na poziomie 100% planu według stanu na 30.09.2023 r.**
- 3) Wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi określa się na poziomie wynagrodzeń **według stanu na 30.09.2023 r.** z uwzględnieniem zmian związanych z wypłatą nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych. Ponadto uwzględnić należy skutki finansowe zmiany od 2024 roku kwoty najniższego wynagrodzenia.
- 4) Wynagrodzenia dla nauczycieli określa się na poziomie wynagrodzeń obowiązujących w 2023 r. **wg stanu na 30.09.2023 r.**
- 5) Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Emerytur Pomostowych planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami. Pamiętać należy o czynnikach wpływających na zwolnienie z obowiązku opłacania składek na Fundusz Pracy, tj. m.in.:
- a) wiek powyżej 55 roku życia w przypadku kobiet, wiek powyżej 60 roku życia w przypadku mężczyzn;
 - b) powrót z urlopu macierzyńskiego i wychowawczego.
- 6) Wydatki bieżące finansowane dotacją celową z budżetu państwa przyjmuje się w wielkościach wynikających z ustawy budżetowej na rok 2023. Kwoty dotacji zostaną określone przez Wojewodę Dolnośląskiego do 25.10.2023 r. Zakłada się sfinansowanie zadań z zakresu administracji rządowej wyłącznie środkami dotacji celowej z budżetu państwa;
- 7) Propozycje zadań remontowych winny obejmować w pierwszej kolejności zadania, których realizacja jest konieczna z uwagi na zalecenia pokontrolne służb i inspekcji, z przedstawieniem jakich służb i inspekcji dotyczą;
- 8) Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, planuje się na poziomie planowanych wpływów z opłat za udzielone zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na rok 2024. W materiałach planistycznych należy określić nazwę zadania i wielkość środków planowanych na realizację poszczególnych zadań;
- 9) Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy projektować w oparciu o przepisy art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela, ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć należy obowiązującą kwotę bazową.

2. Informacje o podjętych działaniach oraz kalkulacje środków wraz z uzasadnieniem należy przedłożyć Skarbnikowi Gminy w terminie do **13.10.2023 r.**

§ 4. Przyjmuje się następujące założenia do projektu Uchwały Budżetowej Gminy Niechlów na rok 2024 w zakresie planowania zadań inwestycyjnych:

- 1) projekt planu zadań inwestycyjnych winien uwzględniać:
 - a) zadania kontynuowane, z podziałem na lata realizacji i źródła finansowania, a w odniesieniu do zadań współfinansowanych środkami ze źródeł zewnętrznych, aktualny stan prac,
 - b) zadania, które są przewidziane do realizacji przy udziale środków Unii Europejskiej, środków finansowych budżetu państwa, funduszy celowych lub innych środków pomocowych,
 - c) środki finansowe na pozyskiwanie gruntów do zasobu gminnego oraz na zwroty nakładów poniesionych na gruntach i w obiektach komunalnych.

2. Informacje w zakresie zadań inwestycyjnych należy przedłożyć Skarbnikowi Gminy **w terminie do 13.10.2023 r.**

§ 5. 1. Zgodnie z art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, równoległe z projektem Uchwały Budżetowej na rok 2024, winien być opracowany projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Niechlów, zwany dalej WPF.

2. Zobowiązuję kierownika Referatu Rozwoju i Ochrony Środowiska do przygotowania materiałów planistycznych umożliwiających opracowanie WPF, tj. w szczególności do przedstawienia wykazu przedsięwzięć przewidzianych do realizacji, zgodnie z podpisanymi umowami, z podaniem informacji, o których mowa w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych. Każde przedsięwzięcie winno być ujęte w:

- 1) Wykazie przedsięwzięć wieloletnich realizowanych w zakresie wydatków bieżących;
- 2) Wykazie przedsięwzięć wieloletnich realizowanych w zakresie wydatków majątkowych oraz zawierać objaśnienia do przyjętych wartości.

3. Materiały planistyczne do WPF należy przedłożyć Skarbnikowi Gminy **w terminie do 13.10.2023 r.**

§ 6. 1. Materiały planistyczne obejmują dane niezbędne do opracowania projektu Uchwały Budżetowej na rok 2024 oraz WPF, tj.:

- 1) prognozowane dochody w szczególności: dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej, w podziale na bieżące i majątkowe, według źródeł ich powstawania, w szczególności z tytułu dotacji i środków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 i 3 uofp;
- 2) planowane wydatki, z wyodrębnieniem zadań własnych, zleconych i realizowanych na podstawie porozumień, w układzie: dział, rozdział, paragraf, z podziałem na:
 - a) **wydatki bieżące** wraz ze szczegółową kalkulacją i objaśnieniami, w tym w szczególności z podziałem na:– wydatki jednostek budżetowych, w tym na: wynagrodzenia, składki od wynagrodzeń, wydatki związane z realizacją ich zadań statutowych, ze szczególnym uwzględnieniem zabezpieczenia bieżącego funkcjonowania, tj. media, zadania remontowe, – dotacje na zadania bieżące, w podziale na jednostki sektora finansów publicznych i jednostki spoza sektora finansów publicznych oraz na dotacje przedmiotowe, podmiotowe i celowe, – świadczenia na rzecz osób fizycznych, – wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego, z podziałem na: budżet Unii Europejskiej, budżet krajowy, z tego: • środki własne Gminy, • środki z budżetu państwa (dochody), • inne (np. fundusze celowe), – wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego,
 - b) **wydatki majątkowe** wraz z objaśnieniami, z podziałem na:– dotacje, – inwestycje i zakupy inwestycyjne, – programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego, z podziałem na: budżet Unii Europejskiej, budżet krajowy, z tego: • środki własne, • środki z budżetu państwa (dochody), • inne (np. fundusze celowe),
- 3) plany przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego, ze wskazaniem:
 - a) wielkości dotacji z budżetu gminy,
 - b) wydatków na wynagrodzenia osobowe;
- 4) plany dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów jednostek budżetowych, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty, o których mowa w art. 223 ust. 1 uofp, oraz wydatków nimi finansowanych;
- 5) dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ze szczegółowością: dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej;
- 6) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki na realizację zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.
- 7) wpływy i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi;
- 8) wykaz przedsięwzięć do WPF;

§ 7. Przy opracowywaniu materiałów planistycznych na rok 2024 należy ponadto uwzględnić:

l) założenia makroekonomiczne do projektu budżetu państwa na rok 2024, w których zakłada się m.in.:

a) dynamika realna PKB – **3,0 %**.

b) średnioroczna dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacja) – **6,6 %**.

c) wynagrodzenie minimalne wyniesie **4 242,00 zł**, a od lipca 2024 - **4 300,00 zł**; z wyłączeniem dodatku stażowego z płacy minimalnej.

d) minimalna stawka godzinowa od stycznia 2024 roku wyniesie **27,70 zł**, a od lipca **28,10 zł**.

e) wzrost wynagrodzeń dla nauczycieli na poziomie **12,3% proc.**

zoo. Wójta Gminy Niechlów
Michał Frąckowiak



Uzasadnienie

Na podstawie Uchwały nr XXI/110/2012 Rady Gminy Niechlów z dnia 4 października 2012 roku w sprawie tryby prac nad projektem uchwały budżetowej Wójt Gminy Niechlów w terminie do 10 października wydaje zarządzenie w sprawie opracowania materiałów planistycznych na kolejny rok budżetowy, składanych przez kierowników jednostek organizacyjnych gminy i kierowników referatów UG w częściach dotyczących ich zadań.

Sp.: A. Przybylska