

Zarządzenie Nr 111/2023
Wójta Gminy Wiśniew
z dnia 17 sierpnia 2023 roku

w sprawie opracowania materiałów planistycznych na rok 2024

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40) oraz art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) oraz Uchwały nr Uchwały Rady Gminy Wiśniew Nr XLIV/237/10 z dnia 2 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Wiśniew, zarządzam, co następuje:

§ 1.

Ustalam zakres i szczegółowość materiałów planistycznych oraz podstawowe zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Wiśniew na 2024 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wiśniew na lata następne, zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia.

§ 2.

Do wykonania zarządzenia zobowiązuję Dyrektorów i Kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, Dyrektora samorządowej instytucji kultury oraz Kierowników Referatów i pracowników Urzędu Gminy na samodzielnych stanowiskach, realizujących zadania Gminy we własnym zakresie bądź za pośrednictwem jednostek organizacyjnych.

§ 3.

Ustala się termin złożenia materiałów na dzień 30 września 2023 r.

§ 4.

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Wiśniew.

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt
Krzysztof Kryszczuk

Założenia i zakres materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Wiśniew na 2024 rok oraz Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata następne.

I. ZASADY KALKULACJI DOCHODÓW NA 2024 ROK

1. DOCHODY Z TYTUŁU PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH

- 1) Stawki podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych - według stawek obowiązujących w 2023 roku oraz prognozowanych zmian w stawkach podatku od roku 2024.

Stawka podatku:

- rolnego wg ogłoszonej przez Prezesa GUS średniej ceny żyta za III kwartał 2023 roku,
- leśnego wg ogłoszonej przez Prezesa GUS średniej ceny skupu drewna za III kwartał 2023.

- 2) Opłaty za czynsz komunalny - wg stawek obecnie obowiązujących.
- 3) Dochody z tytułu dzierżawy, najmu oraz opłat za wieczyste użytkowanie, na podstawie zawartych umów i wydanych decyzji.
- 4) Opłaty za zajęcie pasa drogowego i umieszczanie urządzeń w pasie drogowym zgodnie z wydanymi decyzjami.
- 5) Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi - na podstawie złożonych deklaracji i przypisów wg stanu na dzień 31 sierpnia 2023 r. oraz przewidywanego wzrostu stawek.

2. UDZIAŁY W PODATKACH STANOWIĄCYCH DOCHÓD PAŃSTWA

- 2.1 Wpływy z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie prognozowanej przez Ministerstwo Finansów. Udział Gminy we wpływach z podatku PIT - planowany na 2024 r. zgodnie z informacją z Ministerstwa Finansów.

- 2.2 Podatek dochodowy od osób prawnych na podstawie przewidywanego wykonania za 2023 rok.

3. DOCHODY GMIN, KTÓRE NA PODSTAWIE ODRĘBNYCH PRZEPISÓW POBIERANE SĄ PRZEZ URZĘDY SKARBOWE

Na podstawie przewidywanego wykonania roku 2023 oraz na podstawie analizy skutków prognoz sytuacji ekonomicznej.

4. DOCHODY Z TYTUŁU SPRZEDAŻY MAJĄTKU

- 4.1 Na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2024 roku.

Informacja w tym zakresie powinna zawierać wykaz nieruchomości z określeniem ich szacunkowych wartości możliwych do uzyskania.

5. **ŚRODKI NA DOFINANSOWANIE PROJEKTÓW I PROGRAMÓW REALIZOWANYCH Z BEZZWROTNYCH ŹRÓDEŁ ZAGRANICZNYCH** - wyłącznie w oparciu o zawarte umowy i zatwierdzone listy dofinansowania.
6. **DOTACJE NA ZADANIA ZLECONE GMINIE USTAWAMI** - zgodnie z informacją przekazaną przez Wojewodę Mazowieckiego oraz informacją Delegatury Krajowego Biura Wyborczego.
7. **DOTACJE CELOWE UZYSKANE OD INNYCH JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO** - na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów.
8. **SUBWENCJE Z BUDŻETU PAŃSTWA** - zgodnie z informacją Ministra Finansów.
9. **POZOSTAŁE DOCHODY**- po szczegółowej analizie ich przewidywanego wykonania za rok 2023, na poziomie ich realnego wykonania.

II. ZASADY KALKULACJI WYDATKÓW PRZEWIDZIANYCH DO REALIZACJI W 2024 ROKU:

1. WYDATKI BIEŻĄCE BUDŻETU

- 1.1 W celu zachowania równowagi budżetowej wprowadza się maksymalne ograniczenia po stronie wydatków bieżących, w tym wydatków o charakterze uznaniowym. Poziom wydatków bieżących nie może przekroczyć poziomu dochodów bieżących, zgodnie z wymogami art. 242 ustawy o finansach publicznych.
- 1.2 Wydatki bieżące planuje się na poziomie nieprzekraczającym przewidywanego wykonania w roku 2023. Przewidywane wykonanie wydatków bieżących za 2023 rok podaje się pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym, mające miejsce w 2023 roku.
- 1.3 Wskazane jest skoncentrowanie środków na realizację rzeczywistych i niezbędnych zadań. Wydatki powinny być projektowane w sposób celowy, oszczędny i realny mając na uwadze ograniczenie wydatków do niezbędnych.
- 1.4 Przy planowaniu wydatków bieżących w pierwszej kolejności finansowo zostaną zabezpieczone zadania, do których wykonywania Gmina jest zobligowana przez ustawy.
- 1.5 Wydatki statutowe podstawowe tj. rzeczowe (m.in. zakup materiałów, usług pozostałych, usług remontowych, usług telekomunikacyjnych, szkolenia) należy planować na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2023, po wyłączeniu wydatków o charakterze jednorazowym oraz kończących się w roku 2023.
- 1.6 Planowany wzrost wydatków na media o 3,7% (planowany przez NBP średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych na 2024 roku) w stosunku do przewidywanego wykonania w roku 2023.

1.7 Wynagrodzenia nauczycieli - na poziomie wynagrodzeń z miesiąca września 2023 r. oraz uwzględnić wprowadzone zmiany przez budżet państwa w zakresie ustawowego wzrostu wynagrodzeń.

1.8 Wynagrodzenia i pochodne od płac:

- a) kwotą bazową jest miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy przewidywana na dzień 31.12.2023 r. pomnożona przez 12 oraz powiększona o jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy itd.) oraz skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych,
- b) wzrost wynagrodzeń dla nauczycieli zgodnie z Kartą Nauczyciela i uchwałą rady,
- c) składki na ubezpieczenia społeczne, fundusz pracy i zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- d) należy wziąć pod uwagę, że minimalne wynagrodzenie za pracę brutto w roku 2024 będzie wynosić w okresie:
 - od 01.01.2024 r. kwotę 4.242 zł oraz minimalna stawka godzinowa: 27,70 zł,
 - od 01.07.2024 r. kwotę 4.300 zł oraz minimalna stawka godzinowa 28,10 zł.
- e) przewiduje się wzrost wynagrodzeń na poziomie do 3 %.

1.9 Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe -zostaną zaprojektowane po uwzględnieniu rodzaju i zakresu planowanych umów oraz przewidywanych kwot na realizację każdej z nich.

1.10 Wydatki na dotacje dla organizacji pożytku publicznego - wg potrzeb, jednak na poziomie nie wyższym niż planowane na 2023 rok.

1.11 Wydatki na dotacje dla instytucje kultury - wg potrzeb, jednak na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonanie roku 2023.

1.12 Wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki uzależnień - na poziomie prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu.

1.13 Wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska - w wysokości nie mniejszej niż dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska.

1.14 Rezerwy obowiązkowe - W projekcie budżetu zostanie wyodrębniona:

- rezerwa ogólna na nieprzewidziane wydatki,
- rezerwa ogólna na realizację zadań oświatowych,
- rezerwa celowa na zadania z zakresu zarządzania kryzysowego.

2. WYDATKI MAJĄTKOWE

2.1 Mające charakter wieloletni - zaplanowane zostaną w oparciu o przedsięwzięcia ujęte w uchwalonej i obowiązującej (na dzień 31.08.2023 r.) Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2023-2036 oraz wynikające z potrzeb gminy.

2.2 Jednoroczne - w odniesieniu do jednorocznych wydatków na inwestycje w roku 2024 (nie ujętych w WPF). Należy uwzględnić przede wszystkim zadania wynikające z indywidualnych potrzeb jednostki, niezbędnych w celu jej właściwego funkcjonowania. Wydatki te należy obowiązkowo uzasadnić.

III. ZAKRES I SZCZEGÓŁOWOŚĆ MATERIAŁÓW PLANISTYCZNYCH DO PROJEKTU BUDŻETU GMINY WIŚNIEW NA 2024 ROK

1. Zobowiązuję Dyrektorów i Kierowników wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy oraz Kierowników referatów i pracowników realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy Wodynie do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2024 rok wg wytycznych zawartych w niniejszym załączniku. Materiały planistyczne przygotowywane są zgodnie z zakresem wykonywanych zadań.
2. Zobowiązuję Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Wiśniewie do opracowania materiałów planistycznych w zakresie wnioskowanej dotacji podmiotowej zgodnie z wymogami ujętymi wyżej.
3. Materiały planistyczne w zakresie dochodów i wydatków bieżących (bez zadań w zakresie usług remontowych) winny zawierać:
 - nazwę tytułu dochodowego lub wydatkowego,
 - przewidywane wykonanie planu dochodów/wydatków na koniec roku 2023 - przewidywane wykonanie ma stanowić wielkość realną tj. wielkość planu na dzień 30.09.2023 r. skorygowaną o kwoty, co do których zachodzą przesłanki, że zostaną wykonane w ramach planu na rok 2023 w innych wysokościach,
 - projekt planu na rok 2024,
 - dynamikę wzrostu/spadku.
4. Materiały planistyczne w zakresie zadań remontowych, planowanych do realizacji w roku 2024 należy opracować w formie wykazu z uwzględnieniem:
 - nazwy zadania i terminu realizacji,
 - uzasadnienia potrzeby wykonania remontu,
 - szacunkowej wartości prac remontowych i/lub dotychczasowych nakładów,
 - źródeł finansowania.
5. Materiały planistyczne w zakresie dochodów majątkowych (dochody ze sprzedaży majątku) winny zawierać:
 - 5.1 wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz ich szacunkowe wartości możliwe do uzyskania,
 - 5.2 informację o dochodach planowanych na 2024 rok z tytułu sprzedaży majątku w oparciu o planowane decyzje dotyczące sprzedaży z uwzględnieniem:
 - źródła dochodu,
 - terminu wpłaty do budżetu,
 - kwoty należnej do zapłaty.
6. Materiały planistyczne w zakresie wydatków majątkowych winny zawierać:
 - 6.1 wykaz zadań (przedsięwzięć) inwestycyjnych wieloletnich, z uwzględnieniem:
 - nazwy zadania i lokalizacji inwestycji,
 - terminu realizacji,
 - jednostki realizującej,
 - dotychczas poniesionych nakładów wraz z przewidywanymi nakładami do końca roku 2023,

- środków niezbędne do zakończenia inwestycji z podziałem na poszczególne przyszłe lata,
- źródeł finansowania, w tym: z budżetu gminy, z budżetu państwa, z budżetu Unii Europejskiej, inne (należy określić jakie),

6.2 wykaz zadań inwestycyjnych do realizacji w roku 2024 (jednorocznych) z uwzględnieniem:

- nazwy zadania i lokalizacji inwestycji,
- planowanego terminu realizacji,
- jednostki realizującej,
- kosztorysowych lub szacunkowych kosztów inwestycji,
- źródeł finansowania, w tym: z budżetu gminy, z budżetu państwa, z budżetu Unii Europejskiej, inne (należy określić jakie).

6.3 Wykaz zakupów inwestycyjnych (o wartości 10.000 zł brutto i więcej) do realizacji w 2024 roku z uwzględnieniem:

- rodzaju zakupu - np. zakup wyposażenia, sprzętu, nieruchomości i innych,
- planowanego terminu zakupu,
- jednostki realizującej zakup,
- rzeczywistych lub szacunkowych kosztów zakupu,
- źródeł finansowania, w tym: z budżetu gminy, inne (należy określić jakie), uzasadnienie potrzeby dokonania zakupu.

W przypadku zakupu nieruchomości do zasobów mienia gminnego należy dodatkowo podać nr działki lub nieruchomości oraz od kogo nieruchomość zostanie nabyta.

7. Wszystkie pozycje wskazane w materiałach planistycznych winny być poparte:

7.1 wyliczeniami,

7.2 objaśnieniami, ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowanych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania na dzień 31.12.2023 r.

8. Jednostki organizacyjne realizujące zadania własne, których obowiązek dofinansowania środkami z dotacji celowych z budżetu państwa wynika z ustaw szczegółowych, ujmują w materiałach planistycznych odrębnie wydatki finansowane ze środków własnych i odrębnie wydatki finansowane z dotacji celowych. Podziału wydatków na źródła finansowania należy dokonać przy wykorzystaniu wiedzy o spodziewanych kwotach dotacji. Materiał planistyczny będzie podlegał uaktualnieniu po otrzymaniu informacji o projektowanych kwotach dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2024.

9. Planowane pozycje wydatków bieżących należy przedstawić w materiałach planistycznych (opisowych) wg hierarchii ich ważności.

10. Przy ustalaniu hierarchii ważności, o której mowa w pkt. 9. należy brać pod uwagę te zadania, które spełniają poniższe wymagania:

10.1 zadania, na które już podpisano umowy, porozumienia i zaciągnięto zobowiązania,

10.2. zadania rozpoczęte w latach poprzednich wymagające kontynuowania dla uzyskania założonych efektów,

10.3. zadania, które relatywnie szybko spowodują zwrot poniesionych nakładów i/lub oszczędności w latach następnych,

10.4. zadania, które zapewniają niezbędne usługi dla mieszkańców Gminy,

10.5. zadania, których wykonanie wpłynie na wzrost dochodów budżetu Gminy,

10.6. zadania, na realizację których można wykorzystać środki bezzwrotne.

11. Przy kalkulacji wydatków należy uwzględnić planowane lub przewidywane zmiany przepisów prawa lub zmiany faktyczne, które mogą nastąpić do końca 2023 roku.
12. Materiały planistyczne należy składać w formie papierowej i elektronicznej. Do materiałów możliwe jest dołączenie innych dokumentów, które zdaniem dyrektorów i kierowników jednostek oraz pracowników merytorycznych są niezbędne przy projektowaniu budżetu.
13. Całość materiałów planistycznych w przypadku:
 - 13.1 jednostek organizacyjnych - podpisują główny księgowy wraz z kierownikiem jednostki,
 - 13.2 komórek organizacyjnych Urzędu Gminy podpisuje kierownik danej komórki organizacyjnej/pracownik samodzielnie stanowiska.
14. Materiały w formie papierowej należy złożyć w nieprzekraczalnym terminie do dnia 30 września 2023 roku w sekretariacie Urzędu Gminy Wiśniew.
15. Materiały w formie elektronicznej należy przesłać bezpośrednio do Skarbnika Gminy na adres e- mail: skarbnik@wisniew.pl
16. Projekty planów niekompletne, nieposiadające wymaganych informacji będą zwracane w celu uzupełnienia.

IV. ZAKRES I SZCZEGÓŁOWOŚĆ MATERIAŁÓW PLANISTYCZNYCH DO OPRACOWANIA ZMIANY WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY WIŚNIEW NA LATA NASTĘPNE

1. Obowiązek opracowania zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) wynika z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Po analizie danych zawartych w WPF na lata 2023-2036 w przypadku konieczności wprowadzenia zmian w prognozie na lata 2024-2036, należy zaprezentować zmiany wraz z uzasadnieniem.
2. Planowane dochody:
 - 2.1 Dochody dla roku 2024 należy zaplanować w oparciu o analizę wykonanych dochodów z przewidywanego wykonania za rok 2023, na lata następne należy przyjąć jako rok bazowy 2023 ze wzrostem ok. 1% w stosunku rocznym.
 - 2.2 Plan dochodów podatkowych musi uwzględniać poziom kształtowania się stawek podatkowych oraz stan przedmiotów opodatkowania oraz obowiązujące lub planowane w gminie zwolnienia przedmiotowe,
 - 2.3 Dochody majątkowe - wpływy ze sprzedaży planowane są na podstawie planowanych do sprzedaży nieruchomości.
 - 2.4 Dotacje na inwestycje planowane są tylko w oparciu o zawarte umowy.
3. Planowane wydatki:
 - 3.1 Zobowiązuję Dyrektorów i Kierowników wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy oraz Kierowników referatów i pracowników realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy Wiśniew do sporządzenia planu wydatków na przedsięwzięcia na lata 2024-2026 z wyodrębnieniem wydatków na:
 - przedsięwzięcia wieloletnie (odrębnie na zadania bieżące i inwestycyjne) z uwzględnieniem:

- nazwy i celu zadania,
- jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za realizację lub koordynującej przedsięwzięcie,
- okresu realizacji i łącznych nakładów finansowych,
- limitów wydatków w poszczególnych latach,
- limitu zobowiązań.

3.2 Przedsięwzięcia wieloletnie dotyczą zarówno zadań bieżących jak i majątkowych dotyczą projektów, programów lub zadań, w tym związanych z:

- programami finansowanymi ze środków Unii Europejskiej,
- pozostałymi.

Plan wydatków należy przygotować w formie tabelarycznej wraz z opisem przyjętych wskaźników do jego opracowania.

4. Planowane przychody.

Planowane do zaciągnięcia zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczki i emisji obligacji ze wskazaniem, na jaki cel.

5. Planowane rozchody:

5.1 Zestawienie wszystkich umów w sprawie zaciągnięcia kredytu, pożyczki czy emisji obligacji wraz z harmonogramem spłat,

5.2 Spłaty planowanych do zaciągnięcia kredytów, pożyczek i emitowanych obligacji.

Wójt
Krzysztof Kryszczuk