

Zarządzenie Nr 399/2023

Wójta Gminy Mietków
z dnia 11 września 2023 roku

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy
Mietków na 2024 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 poz. 40 ze zm.) i art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), oraz § 1 pkt 1 Uchwały nr XXXIII/211/2010 Rady Gminy Mietków z dnia 12 listopada 2010 roku w sprawie procedury uchwalania budżetu gminy oraz rodzajów szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu, Wójt Gminy Mietków zarządza, co następuje;

§ 1

Zobowiązuje się wszystkich pracowników Urzędu Gminy Mietków zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych, dyrektorów/kierowników jednostek organizacyjnych gminy oraz dyrektorom/kierownikom jednostek posiadających osobowość prawną do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok będących w zakresie ich działania.

§ 2

Określa się tryb prac nad projektem uchwały budżetowej na 2024 rok i opracowaniem materiałów planistycznych przez jednostki organizacyjne gminy, jednostki posiadające osobowość prawną oraz samodzielne stanowiska Urzędu Gminy Mietków uczestniczące w planowaniu zgodnie z załącznikiem Nr 1.

§ 3

Określa się wzory druków do projektu budżetu na 2024 r. zgodnie z Załącznikami od Nr 2 do Nr 4.

§ 4

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
Adam Kozarowicz



I. Ogólne założenia do konstrukcji budżetu Gminy Mietków oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej:

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok należy opracować zgodnie z:
 - 1) ustawę o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 13 listopada 2003 roku (Dz. U. z 2022 r. poz. 2267 z późn. zm.),
 - 2) ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r (Dz.U. z 2023 r. poz.1270 z późn. zm.),
 - 3) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. 2019 poz. 1718 z późn. zm.),
 - 4) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2023 poz. 1347 z późn. zm.)
 - 5) Uchwałę Nr XXXIII/211/2010 Rady Gminy Mietków z dnia 12 listopada 2010 roku w sprawie procedury uchwalania budżetu gminy oraz rodzajów szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu,
 - 6) Wieloletnią prognozą finansową gminy z uwzględnieniem projektu jej zmian.
2. Podstawowymi zasadami konstrukcji projektu budżetu gminy Mietków na rok 2024 będą:
 - 1) analiza sytuacji finansowej gminy na podstawie danych z informacji o realizacji budżetu;
 - 2) informacje dotyczące należności i zobowiązań wynikających z zawartych umów, porozumień oraz Uchwał Rady Gminy;
 - 3) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych;
 - 4) analiza przewidywanych zmian w przepisach prawa i ich wpływ na sytuację finansową gminy;
 - 5) zwiększeniu dochodów z podatków lokalnych w ramach ustawowych stawek maksymalnych,
 - 6) analiza przepisów podatkowych, prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych oraz poziom windykacji zaległości podatkowych;
 - 7) założenia makroekonomiczne kraju na 2024 r. określone przez Ministerstwo Finansów:
 - PKB w ujęciu realnym 3,0%
 - średnioroczny wskaźnik inflacji 6,6 %
 - projektowany wzrost płacy minimalnej do 4.242 zł brutto od 1 stycznia 2024 r. i 4.300 zł brutto od 1 lipca 2024 r.
 - 8) analiza założeń pod kątem stabilności finansowej gminy w szczególności:
 - wysokości deficytu,
 - wyniku operacyjnego,
 - poziomu zadłużenia,
 - kosztów obsługi długu.

3. W celu zachowania równowagi budżetowej planowane dochody i wydatki wymagają działań w zakresie:
 - 1) optymalizacji dochodów tj. wykorzystanie wszystkich możliwych źródeł finansowania, intensyfikacja czynności windykacyjnych w zakresie podatków, opłat i czynszów
 - 2) racjonalizacji wydatków bieżących tj. dokonywania ich w sposób oszczędny

II. Założenia do projektu uchwały budżetowej w zakresie dochodów i przychodów:

1. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2024 r. należy uwzględnić:
 - 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
 - 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2023,
 - 3) planowane zmiany cen świadczonych usług,
 - 4) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa
 - 5) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów
2. 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 – dane należy przedstawić zgodnie z załącznikiem Nr 2
3. Dochody należy prognozować w następujący sposób:
 - 1) Dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Dolnośląskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze lub inne,
 - 2) Subwencje – w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
 - 3) Udział we wpływach z podatku od osób fizycznych w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
 - 4) Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego należy ująć na podstawie obowiązujących lub planowanych porozumień i umów,
 - 5) Dochody z podatków i opłat lokalnych ujęte zostaną na podstawie podjętych uchwał przez Radę Gminy, zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wnioskującymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczeń Ministra Finansów lub zaakceptowane do celów planistycznych przez Wójta Gminy, uwzględniając wskaźnik ściągłości, wzrost lub zmniejszenie ilości podatników i skutki udzielonych ulg,
4. Przychody budżetu planuje się zgodnie z aktualną Wieloletnią Prognozą Finansową.

III. Założenia do projektu uchwały budżetowej w zakresie wydatków budżetowych:

1. Wszelkie działania realizowane przez Gminę muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

2. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych,
 3. **Wydatki budżetowe należy prognozować racjonalnie i oszczędnie. Wzrost wydatków uzależniony jest od sytuacji ekonomicznej gminy i zaplanowanej w budżecie państwa inflacji na 2024 r. Podane w założeniach wskaźniki makroekonomiczne nie są miernikami wzrostu wydatków lecz wyznacznikami maksymalnego ich wzrostu w uzasadnionych sytuacjach.**
 4. Kalkulując wydatki należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności niezbędne środki finansowe na zadania obligatoryjne, zlecone, kontynuowane i wynikające z zawartych umów – załącznik Nr 3
 5. Planowane wydatki na 2024 r. powinny być ujęte na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2023 po wyeliminowaniu wydatków jednorazowych.
 6. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, inne zadania zlecone ustawami oraz zadania realizowane na podstawie porozumień zostaną ostatecznie ujęte w budżecie na podstawie kwot dotacji przyznanych ,
 7. Wydatki z tytułu obsługi długu zostaną ujęte na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych zobowiązań oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek
 8. Ustala się wskaźnik średniorocznego wzrostu wynagrodzeń – 9 % na 1 etat dla wszystkich pracowników niepedagogicznych, natomiast w sektorze oświaty i wychowania – zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r. poz. 984) i przepisami wykonawczymi
 9. Wzrost wynagrodzeń będzie ostatecznie uzależniony od ogólnej sytuacji finansowej gminy i nie jest obligatoryjny (oprócz utrzymania minimalnego wynagrodzenia za pracę).
 10. Wydatki na zadania inwestycyjne planuje się w układzie klasyfikacji budżetowej z jednoczesnym wskazaniem źródła wydatku załącznik Nr 4, uwzględniając możliwość uzyskania dofinansowania ze źródeł pochodzących z funduszy Unii Europejskiej oraz pozostałych źródeł zewnętrznych
 11. Wydatki bieżące zostaną ustalone przy założeniu utrzymania dotychczasowego zakresu, poziomu usług publicznych świadczonych przez Gminę na rzecz mieszkańców oraz wynikających z ustawowych zadań Gminy.
 12. Obniżenie możliwości finansowych budżetu wymaga od dysponentów zwiększenia efektywności gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące. Konieczne będzie zwiększenie dyscypliny budżetowej w zakresie tej kategorii wydatków, m.in. przez rygorystyczne respektowanie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych, jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.
- 1) Przy wyborze wydatków inwestycyjnych kierować się Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy, biorąc w szczególności pod uwagę;

- możliwości pozyskania dofinansowania zewnętrznego, szczególnie ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
 - stan przygotowania inwestycji do realizacji, dla których zabezpieczono środki na wykonanie prac przygotowawczych.
- 2) Wydatki na inwestycje, które nie znajdują pokrycia w dochodach własnych zostaną pokryte pożyczką lub kredytem.
 - 3) Nie zaciąganie zobowiązań wieloletnich powodujących przekroczenie wskaźnika 55% długu w relacji do dochodów z uwagi na niepewność przyszłego poziomu dochodów gminy.
 - 4) Kalkulować środki na wydatki bieżące (wydatki osobowe, opłaty mediów, usługi materialne i niematerialne, remonty, itp.) po uwzględnieniu stopnia inflacji, wzrostu wynagrodzeń brutto w gospodarce oraz wzrostu wydatków w budżecie państwa.
- 13. Wnioski do budżetu powinny być złożone w terminie do dnia 30 września 2023 r. , a wnioski jednostek organizacyjnych i wszystkich pracowników w nieprzekraczalnym terminie **do dnia 10 października 2023 r.****
14. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok opracowane przez dysponentów sprawdzone i uzupełnione należy złożyć w wersji papierowej w Sekretariacie Urzędu Gminy, w wersji elektronicznej oraz skany dokumentów uzupełniających na adres: adriana.kolenda@mietkow.pl.

WÓJT
Adam Kozarowicz

Plan dochodów do projektu budżetu gminy na 2024 rok w zakresie swojej właściwości;

L.p.	Rodzaj dochodu	Dz.	Rozdz.	§	Przewidywane wykonanie w 2023 roku w zł	Plan dochodów na 2024 rok w zł	Wskaźnik wzrostu	Kwota ujęta w projekcie budżetu na 2024 rok w zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem:								

.....
/podpis pracownika merytorycznego/

1) Kolumnę 9 wypełnia Skarbnik, pozostałe kolumny wypełnia wnioskodawca.

WÓJT
Adam Kozłowski

Plan rzeczowy zadań do projektu budżetu gminy na 2024 rok w zakresie swojej właściwości;

L.p.	Rodzaj wydatków	Dz.	Rozdz.	§	Przewidywane wykonanie w 2023 roku w zł	Plan wydatków na 2024 rok w zł	Wskaźnik wzrostu	Kwota ujęta w projekcie budżetu na 2024 rok w zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem:								

.....
/podpis pracownika merytorycznego/

1) Kolumnę 9 wypełnia Skarbnik, pozostałe kolumny wypełnia wnioskodawca.

WOJT
Adam Kozarowicz

