

WÓJTA GMINY CZERNICA
z dnia 22 sierpnia 2023 roku

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Czernica na rok 2024 oraz wieloletniej prognozy finansowej

Na podstawie art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) zarządzam co następuje:

§ 1.

Zobowiązuję wszystkich pracowników Urzędu Gminy Czernica zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych oraz kierowników jednostek budżetowych i instytucji kultury do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej (dalej: WPF), do dnia **30 września 2023 roku**.

§ 2.

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok należy opracować zgodnie z:
 - 1) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.),
 - 2) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 1718),
 - 3) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.),
 - 4) obowiązującymi uchwałami Rady Gminy Czernica mającymi wpływ na budżet Gminy Czernica,
 - 5) umowami i porozumieniami zawartymi przez Gminę Czernica oraz jednostki sektora finansów publicznych finansowane z budżetu Gminy Czernica, z innymi podmiotami.
2. Materiały do projektu budżetu gminy na 2024 rok i do WPF należy opracować uwzględniając:
 - 1) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych 6,6 %,
 - 2) prognozowaną inflację średnioroczną 6,6 %.
3. Materiały planistyczne dotyczące dochodów powinny zostać sporządzone na podstawie kalkulacji w oparciu o następujące założenia:
 - 1) dochody z majątku gminy ustala się w oparciu o zawarte umowy i wydane decyzje, a w zakresie sprzedaży o szacunek uwzględniający aktualne ceny rynkowe. Planując dochody ze sprzedaży mienia komunalnego należy sporządzić dokładny wykaz mienia proponowanego do sprzedaży i ich wstępną wycenę – zgodną z kwotą zamieszczoną w planie dochodów ze wskazaniem lat, w którym planuje się przeprowadzić sprzedaż, i przedłożyć go wraz z materiałami planistycznymi na 2024 rok,
 - 2) dochody z podatków i opłat lokalnych planowane winny być na poziomie dochodów z 2023 roku z uwzględnieniem, w szczególności zmian w wysokości stawek podatkowych, wzrostu i zmniejszenia podatków, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych,

- 3) udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, w tym udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz od osób prawnych, oraz inne dochody pobierane przez urzędy skarbowe, na poziomie przewidywanego wykonania 2023 roku, z uwzględnieniem wskaźników przyjętych przez Radę Ministrów do projektu ustawy budżetowej na rok 2024 lub informacji otrzymanych z Ministerstwa Finansów,
 - 4) subwencja ogólna na podstawie informacji z Ministerstwa Finansów,
 - 5) dotacje na podstawie zawiadomienia dysponentów środków budżetu państwa o przyznanych dotacjach na 2024 rok, zawarte porozumienia i umowy lub w uzasadnionych przypadkach wynikających z trybu przyznawania środków inne dokumenty (np. ustawy, rozporządzenia, zawiadomienia/decyzje, promesy) o ich przyznaniu bądź zapewnieniu finansowania,
 - 6) pozostałe dochody – winny być ustalone w oparciu o rzetelną analizę możliwości pozyskania dochodów z danego źródła.
4. Przy planowaniu wydatków budżetowych, za bazę analityczno-porównawczą do opracowania projektu budżetu na rok 2024 we wszystkich elementach kalkulacyjnych wydatków, za wyjątkiem wydatków inwestycyjnych i remontowych należy przyjąć następujące dane:
- 1) przewidywane wykonanie do końca 2023 roku,
 - 2) potrzeby na 2024 rok.
5. Zaleca się w planowaniu wydatków uwzględnić przede wszystkim wydatki konieczne. Należy bezwzględnie uzasadnić wydatki, które w kolejnych latach będą charakteryzować się wzrostem ponad inflację.
6. Planując wydatki bieżące i majątkowe należy wziąć pod uwagę w pierwszej kolejności zadania własne gminy, zlecone, kontynuowane i wynikające z zawartych umów, w tym:
- 1) wynagrodzenia i składki od nich naliczane określa się wg planowanego zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2023 r. z uwzględnieniem obowiązkowych zmian wynagrodzeń, które będą miały miejsce w 2024 roku wynikające z przepisów o wynagradzaniu pracowników, z wyszczególnieniem wynagrodzeń osobowych z umów o pracę (wraz ze wszystkimi stałymi elementami wynagrodzenia i dodatkami stażowymi), odpraw emerytalno-rentowych, nagród jubileuszowych, premii, dodatków, nagród oraz innych w tym zmiennych elementów wynagrodzenia - wymienić jakie z podziałem na kwoty.
 - 2) wydatki rzeczowe, bez wydatków na remonty i obsługę długu na poziomie przewidywanego wykonania 2023 roku;
 - 3) pozostałe wydatki bieżące planuje się 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. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów. Należy więc ograniczyć wydatki bieżące na poziomie zapewniającym sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie jednostek;
 - 4) wydatki finansowane dotacją celową z budżetu państwa na poziomie kwot przewidywanych do wykonania w budżecie w 2023 roku. Po przedłożeniu przez dysponentów środków wstępnych kwot dotacji na rok 2024 nastąpi dostosowanie wydatków do tych wielkości;
 - 5) projekt planu wydatków powinien zawierać szczegółowe uzasadnienie wzrostu lub spadku przewidywanych na rok 2024 wydatków w porównaniu z 2023 rokiem;

- 6) dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych należy proponować na realizację określonych zadań gminy, z podaniem kwoty dotacji i zakresu rzeczowego zleconego zadania;
 - 7) dotację podmiotową dla instytucji kultury należy planować na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2023 ze środków własnych gminy, z uwzględnieniem wskazanych wskaźników makroekonomicznych;
 - 8) planowane wydatki majątkowe oraz wydatki na remonty określa się w wysokości niezbędnej do poniesienia w 2024 roku oraz w kolejnych latach (WPF) dla zadań wieloletnich;
 - 9) Projekt planu wydatków inwestycyjnych powinien zawierać następujące dane:
 - a) nazwę, lokalizację inwestycji i szczegółowy opis,
 - b) termin realizacji (rok rozpoczęcia i zakończenia),
 - c) wartość zadania,
 - d) czy jest opracowana dokumentacja techniczna, czy jest pozwolenie na budowę (wskazać datę ważności pozwolenia),
 - e) dotychczas poniesione nakłady (jeżeli były),
 - f) środki niezbędne do zakończenia inwestycji z podziałem na poszczególne lata,
 - g) zwięzły opis stanu zaawansowania prac,
 - h) źródła finansowania;
 - 10) wykaz zadań remontowych, planowanych do realizacji w roku 2023 powinien uwzględniać:
 - a) nazwę zadania i termin realizacji,
 - b) uzasadnienie potrzeby wykonania remontu,
 - c) szacunkową wartość prac remontowych,w wykazie tym należy wskazać te zadania, których realizacja jest konieczna z uwagi na zalecenia pokontrolne służb i inspekcji, z podaniem jakich służb i inspekcji dotyczą;
 - 11) wydatki na obsługę długu w związku z zaciągniętymi długoterminowymi zobowiązaniami z tytułu kredytów i pożyczek należy oszacować w wysokości wynikającej z zawartych umów;
 - 12) wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych;
 - 13) wprowadzając nowe zadanie do finansowania z budżetu gminy należy określić jego skutki finansowe dla budżetu w całym okresie jego realizacji.
7. Zobowiązuję kierowników referatów Urzędu Gminy Czernica oraz kierowników i dyrektorów jednostek organizacyjnych gminy – każdego w swoim zakresie działania – do poszukiwania Innych źródeł finansowania działalności bieżącej, inwestycji oraz remontów, poprzez składanie wniosków do funduszy celowych, unijnych oraz innych dysponentów środków. Informacje o podjętych działaniach oraz kalkulacja kosztów winna stanowić załącznik do przygotowanego projektu planu.
8. Materiały planistyczne do projektu budżetu na 2024 rok zobowiązani, o których mowa w § 1 sporządzają w formie tabelarycznej wraz z uzasadnieniem. Część tabelaryczną należy opracować w podziale na działy, rozdziały i paragrafy, zadania (jeżeli dotyczy), z tym, że należy sporządzić oddzielną tabelę dla remontów oraz oddzielną tabelę dla wydatków inwestycyjnych z kwotą podsumowującą wykaz. Uzasadnienie natomiast powinno stanowić uzupełnienie do części tabelarycznej, w tym:
- a) w zakresie dochodów, sposób szacowania dochodów wraz z uzasadnieniem,
 - b) w zakresie wydatków, zakres rzeczowy planowany do realizacji w 2024 roku.

9. Równoległe z opracowaniem propozycji do projektu uchwały budżetowej na rok 2024 przygotowywana jest wieloletnia prognoza finansowa. Zobowiązani, o których mowa w § 1, sporządzają w formie tabelarycznej wraz z uzasadnieniem, wykaz przedsięwzięć w zakresie wydatków bieżących jak i w zakresie wydatków majątkowych, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
10. Materiały należy składać w wersji papierowej oraz elektronicznej na adres: skarbnik@czernica.pl.
11. Komisje stałe rady gminy, radni, sołtysi, organizacje pozarządowe mogą składać do Urzędu Gminy Czernica w formie papierowej lub elektronicznej wnioski do projektu budżetu gminy na 2024 rok w terminie **do 30 września 2023 roku**.
12. Wnioski złożone po 30 września 2023 roku nie będą brane pod uwagę przy opracowaniu projektu budżetu na 2024 rok.
- § 3. Wykonanie zarządzenia powierzam skarbnikowi gminy.
- § 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY CZERNICA

Włodzimierz Chlebosz