

Zarządzenie Nr 0050.127.2023

Wójta Gminy Bliżyn

z dnia 30 sierpnia 2023 r.

w sprawie podjęcia prac planistycznych do sporządzenia projektu uchwały budżetowej Gminy Bliżyn na 2024 rok oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bliżyn na lata 2024-2035, określenia szczegółowości, formy i zasad według jakich, materiały planistyczne winny być złożone.

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym /tj. Dz. U. z 2023 roku, poz.40 z późn. zm./, art.230 ust.1 i art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023 roku, poz.1270 z późn. zm.) oraz uchwały Nr XXXVII/247/2010 Rady Gminy Bliżyn z dnia 26 sierpnia 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej (wraz z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. Zobowiązuje się kierowników komórek organizacyjnych i samodzielne stanowiska Urzędu Gminy Bliżyn oraz dyrektorów i kierowników jednostek podległych do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok.

§ 2. W celu opracowania projektu budżetu na 2024 rok zobowiązuję do wykonania następujących prac, z zachowaniem warunków niżej podanych:

1) Kierownicy samorządowych jednostek budżetowych sporządzają **„Wstępny projekt planu finansowego”** zawierający materiały dotyczące prognozowanych dochodów i wydatków, w szczególności do działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej oraz dołączają do nich **szczegółową część opisową** w zakresie projektowanych niezbędnych przedsięwzięć dla roku budżetowego, w tym również majątkowych mając na uwadze stan zakładanych na koniec roku należności i zobowiązań jednostki,

2) Kierownik instytucji kultury – zobowiązany jest przedłożyć plan działalności instytucji kultury oraz **wstępny projekt planu finansowego** wraz ze szczegółową częścią opisową w zakresie niezbędnych przedsięwzięć, w tym również majątkowych, niezbędnej dotacji podmiotowej z budżetu gminy, innych dochodów zewnętrznych (*w tym planowanych z budżetu UE*), mając na uwadze stan zakładanych na koniec roku należności i zobowiązań jednostki,

3) Kierownicy referatów i pracownicy samodzielnych stanowisk pracy urzędu gminy zobowiązani są do opracowania materiałów odpowiednio w zależności od merytorycznego zakresu działania wg. wzoru planu finansowego.

§ 3. Podstawą planowania dochodów na 2024 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2023.

§ 4. Do planowania należy przyjąć niżej wymienione zasady;

1. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.
2. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2024 rok należy uwzględnić:
 - 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych ujęte w założeniach do projektu budżetu państwa na 2024 rok,
 - 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2023,
 - 3) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Świętokrzyskiego 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) informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów,
 - 5) planowane zmiany cen świadczonych usług,
 - 6) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
 - 7) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
 - 8) poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - 9) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
 - 10) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
3. Dochody bieżące należy planować w następujący sposób:
 - 1) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Świętokrzyskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze,
 - 2) subwencje – w kwotach podanych przez Ministra Rozwoju i Finansów,
 - 3) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – w kwotach podanych przez Ministra Rozwoju i Finansów,

- 4) dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,
- 5) dochody z podatków i opłat lokalnych zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczeń Ministra Rozwoju i Finansów, **uwzględniając wskaźnik ściągłości,**
- 6) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągłości,
- 7) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2024 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz naliczonej opłaty przekształceniowej,
- 8) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową,
- 9) zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

4. Dochody majątkowe *planuje się w następujący sposób:*

- 1) – na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2024 roku z **podaniem numerów nieruchomości i wartości poszczególnych składników,**
- 2) z opłaty przekształceniowej na podstawie wykazów opłaty z rozbiciem na poszczególne lata,
- 3) dofinansowanie z innych budżetów do planowanych projektów inwestycyjnych – w tym dofinansowanie z UE oraz z programu „Polski Ład” na podstawie zawartych umów o dofinansowanie i harmonogramów.
- 4) dofinansowanie ze środków budżetu państwa na podstawie podpisanych umów, porozumień lub złożonych wniosków,

§ 5. . Podstawą planowania dochodów na 2024 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2023.

§ 6. Planowanie wydatków. na 2024 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2023, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.

1. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona w art. 242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

2. Wszelkie działania realizowane przez Gminę Bliżyn muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. 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.

3. **Wydatki mogą być ponoszone jedynie na zadania własne gminy.**

4. 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 następujący priorytet wydatków budżetowych:

- 1) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
- 2) zapewnienie środków na **niezbędne remonty i naprawy** zabezpieczające mienie komunalne,
- 3) **zapewnienie środków na wieloletnie pogramy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.**

5. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2023, pomniejszonego o dokonane jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego. Wydatki należy **uzasadnić** uwzględniając:

- 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
- 2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
- 3) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2023 roku,

4) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2024 roku.

6 Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

7. Wynagrodzenia osobowe kalkulować należy wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 1.09.2023r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2023 roku oraz w 2024 roku. Przy planowaniu wydatków na wynagrodzenia należy uwzględnić:

1) plan zatrudnienia,

2) kwotę minimalnego wynagrodzenie za pracę w 2024 roku ,

8. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich mając na uwadze, minimalną stawkę godzinową w 2024 roku.

9. Wydatki na wynagrodzenia nauczycieli planować zgodnie z kartą nauczyciela.

10. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2023 r. poz.1690 z późn.zm.).

11. Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Emerytur Pomostowych planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami.

12. Składki na pracownicze plany kapitałowe planuje się zgodnie z obowiązującymi przepisami.

13. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 998). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2023. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.

14. Poziom wydatków bieżących należy zaplanować na podstawie przewidywanego wykonania wydatków zaplanowanych na rok 2023.

15. Wskaźnik wzrostu pozostałych wydatków (kosztów), jakimi należy się kierować przy sporządzaniu projektu wg przewidywanego wskaźnika inflacji przyjętego w założeniach do budżetu państwa na 2024 rok, który wynosi 5,2%.

§ 7. Jednostki pomocnicze Gminy (sołectwa) składają wnioski o dofinansowanie zadań z budżetu gminy w trybie ustawy o Funduszu Sołeckim w terminie do **30 września 2023 roku**.

§ 8. **Opracowane materiały planistyczne wraz z częścią opisową**, dotyczące projektu budżetu na 2024r. winny być złożone na sekretariat Urzędu Gminy najpóźniej do dnia **16 października 2023 roku**.

§ 9. W związku z opracowywaniem wraz z projektem budżetu na 2024r. projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy zarządzam opracowanie projektu tej prognozy dla Gminy Bliżyn na lata 2024-2035. W tym celu zobowiązuję kierowników gminnych jednostek, kierowników referatów oraz samodzielne stanowiska pracy w Urzędzie Gminy odpowiednio w zależności od merytorycznego zakresu działania do wykonania informacji z zachowaniem następujących zasad:

1. W zakresie wykazania zadań wieloletnich, których realizacja została rozpoczęta w latach wcześniejszych i będzie kontynuowana w latach następnych lub planowanych do rozpoczęcia w roku 2024 **aż do momentu ich zakończenia**, z podaniem kwot wydatków ogółem od roku rozpoczęcia do roku zakończenia z rozbiciem na poszczególne lata realizacji.

2. Dane winny obejmować umowy zawarte lub planowane do zawarcia na przedsięwzięcia realizowane ze środków własnych oraz środków zewnętrznych obejmujących okres od początku realizacji do zakończenia oraz jego zachowania ciągłości przez okres wynikający z zawartej umowy,

3. W zakresie wydatków bieżących

- 1) przedsięwzięcia związane z programami realizowanymi z udziałem środków pochodzących z UE i ze źródeł zagranicznych zgodnie z **załącznikiem nr 1** do zarządzenia
- 2) przedsięwzięcia pozostałe zgodnie z **załącznikiem nr 2** do zarządzenia, zgodnie z umową lub przewidywanym wykonaniem wydatków w oparciu o założenia do przetargu,
- 4) w zakresie wydatków majątkowych – przedsięwzięcia kontynuowane lub nowe planowane do wykonania wg **załącznika Nr 3 i 4**.
- 5) w zakresie wydatków bieżących na wynagrodzenia i składki od nich naliczane należy wykazać wynagrodzenia wg angaży wraz z dodatkami stałymi i wypłatami jednorazowymi (nagrody, odprawy w roku ich wystąpienia) w latach 2024 – 2035 zgodnie z **załącznikiem nr 5** do zarządzenia.

4. Materiały planistyczne dotyczące projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy winny być opracowane i złożone **wraz z materiałami do budżetu**.

§ 10. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 11 Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega publikacji na stronie www.ugblizyn.bip.doc.pl.

§ 12. Zarządzenie wraz z załącznikami zostanie przesłane za pomocą poczty elektronicznej dla Dyrektorów jednostek podrzędnych celem wykorzystania.

WÓJT
Mariusz Walachnia



**Karta projektu realizowanego z wydatków bieżących z udziałem środków
zewnątrznych**

Dział..... rozdział.....

Nazwa projektu

Program:.....

Priorytet/oś.....

Działanie.....

Okres realizacji (w latach

Łączne nakłady finansowe /wartość całego zadania/..... w tym:

- środki z budżetu gminy.....,
- środki z budżetu krajowego.....,
- środki z UE oraz innych źródeł zagranicznych.....

Poniesione wydatki łącznie :..... w tym :

- Poniesione od początku realizacji do 31.12.2022r.....
- Przewidywane do poniesienia w 2023 r.

Plan rok 2024w tym:

- środki z budżetu gminy.....,
- środki z budżetu krajowego.....,
- środki z UE oraz innych źródeł zagranicznych.....

Plan rok 2025

- środki z budżetu gminy.....,
- środki z budżetu krajowego.....,
- środki z UE oraz innych źródeł zagranicznych.....

Kolejne lata do czasu zakończenia

Załącznik Nr 2
do zarządzenia Nr 0050.127.2023
z dnia 30 sierpnia 2023r.

Wykaz przedsięwzięć bieżących

Lp.	Nazwa i cel	okres realizacji od-do	Rozdz.	łączne nakłady finansowe od roku zakońc. projektu /suma wszystkich lat/	z tego przypada na lata (w zł)												Limit razem /lata2023-2031/
					Wykon. do końca 2022	Przewid. Wykon. 2023	Razem poniesione wydatki do końca 2023 roku	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031		
1.																	
2.																	
3.																	
4.																	
5.																	
6.																	
7.																	
8.																	
9.																	
10.																	
11.																	
12.																	

WÓJT
Mariusz Włachnia

Karta projektu realizowanego z wydatków inwestycyjnych realizowanych z udziałem środków zewnętrznych

Dział..... rozdział.....

Nazwa projektu

Program:.....

Priorytet/oś.....

Działanie.....

Okres realizacji (w latach

Łączne nakłady finansowe /wartość całego zadania/ w tym:

- środki z budżetu gminy.....,
- środki z budżetu krajowego.....,
- środki z UE oraz innych źródeł zagranicznych.....

Poniesione wydatki łącznie :..... w tym :

- Poniesione od początku realizacji do 31.12.2022r.....
- Przewidywane do poniesienia w całym 2023 r..

Plan rok 2024w tym:

- środki z budżetu gminy.....,
- środki z budżetu krajowego.....,
- środki z UE oraz innych źródeł zagranicznych.....

Plan rok 2025

- środki z budżetu gminy.....,
- środki z budżetu krajowego.....,
- środki z UE oraz innych źródeł zagranicznych.....

Kolejne lata do czasu zakończenia inwestycji.

Karta przedsięwzięcia/zadania realizowanego z wydatków inwestycyjnych /bez udziału środków zewnętrznych/

Dział..... rozdział.....

Nazwa

przedsięwzięcia/zadania.....
.....

Okres realizacji (w latach)

Łączne nakłady finansowe /wartość całego zadania/ w tym:

Poniesione wydatki łącznie :..... w tym :

- Poniesione od początku realizacji do 31.12.2022r.....
- Przewidywane do poniesienia w całym roku 2023

Plan: Rok 2024
Rok 2025
Rok 2026
Rok 2027
Rok 2028
Rok 2029
Rok 2030

Załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr 0050.127.2023
z dnia 30.08.2023r.

Zestawienie wynagrodzeń wraz z pochodnymi - jednostki oświatowe i ośrodek pomocy społecznej

Lp.	Lata	Wynagrodzenia brutto wg angaży	Nagrody jubileuszowe	Odprawy emerytalne	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	Umowy zlecenia, o dzieło	Pochodne	inne	Razem
	plan 2024								0
		waloryzacja 9,6%							
	2025								0
	2026								0
	2027								0
	2028								0
	2029								0
	2030								0
	2031								0
	2032								0
	2033								0
	2034								0
	2035								0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0

WÓJT
Mariusz Waluchnia