

ZARZĄDZENIE NR 51/2023
WÓJTA GMINY IŁOWO-OSADA

z dnia 18 września 2023 r.

w sprawie założeń i materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Iłowo-Osada na 2024 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2030 oraz terminów ich opracowania przez jednostki organizacyjne.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj.Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.) oraz art. 230 i 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) oraz Uchwały Nr XXXIV/237/10 Rady Gminy Iłowo-Osada w sprawie trybu prac na projektem uchwały budżetowej zarządzam, co następuje:

§ 1. Ustalam założenia określające zasady konstrukcji, prognozowania dochodów i planowania wydatków do projektu budżetu na rok 2024 i aktualizacji Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Iłowo-Osada.

§ 2. 1. Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy, kierownicy komórek organizacyjnych urzędu gminy a także osoby na samodzielnych stanowiskach opracowują projekty planów finansowych w szczególowości określonej niniejszym zarządzeniem.

2. Materiały planistyczne do projektu budżetu na 2024 rok należy opracować i sporządzić na formularzach załączonych do niniejszego zarządzenia stanowiących załączniki od nr 1 do 7 w terminie do 13 października 2023 r.

§ 3. Projekt budżetu oraz aktualizację wieloletniej prognozy finansowej należy opracować zgodnie z:

1. Aktualnymi przepisami prawa, w tym:

- 1) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.),
- 2) ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj.Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.),
- 3) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tj.Dz. U. z 2022 r. poz. 2267 ze zm.),
- 4) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. 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.)
- 5) obowiązującymi uchwałami mającymi wpływ na budżet Gminy Iłowo-Osada.

2. Informacją i danymi zawartymi w dokumentach i prognozach przyjętych w założeniach do opracowania budżetu państwa na 2024 rok oraz wytycznymi dotyczącymi założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

§ 4. Przy pracach planistycznych należy brać pod uwagę:

1. Wzrost PKB o 3,0 %.
 2. Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 6,6 %.
 3. Minimalny wzrost wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej – 6,6 %, w budżecie gminy Iłowo-Osada założono wzrost do 10 %.
 4. Zakłada się wzrost wynagrodzeń dla nauczycieli o 12,3 %.
3. Minimalne wynagrodzenie za pracę w 2024 roku w wysokości 4.242,00 zł od 1 stycznia, natomiast od 1 lipca 4.300,00 zł.

§ 5. 1. Dochody budżetowe należy zaplanować w pełnych złotych w podziale na dochody bieżące i majątkowe w pełnej szczególowości klasyfikacji budżetowej (zał. Nr 1).

2. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych. Plan wpływów winien być realny do wykonania.

3. W prognozie dochodów do projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej należy uwzględnić następujące założenia:

- 1) dochody bieżące (własne) w tym z podatków i opłat, należy zaplanować na 2024 rok z zastosowaniem stawek wynikających z przepisów prawa, zawartych umów, przyjętych uchwał w zakresie podatków i opłat jak również ogłoszonych stawek ceny żyta dla celów podatku rolnego i ceny drewna dla celów podatku leśnego, przy uwzględnieniu przewidywanego wykonania 2023 roku oraz wskaźników makroekonomicznych,
- 2) dochody bieżące z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz subwencji ogólnej i poszczególnych jej części należy planować na 2024 rok w oparciu o informację przekazaną przez Ministerstwo Finansów, natomiast w latach następnych z uwzględnieniem przewidywanego wykonania i wskaźników makroekonomicznych,
- 3) dochody bieżące z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) oraz innych podatków realizowanych za pośrednictwem urzędów skarbowych zaplanować na 2024 rok i w latach następnych, z uwzględnieniem przewidywanego wykonania w 2023 roku oraz wskaźników makroekonomicznych,
- 4) dochody bieżące oraz wydatki z tytułu dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na finansowanie zadań własnych gminy zaplanować na 2024 rok, w wysokości kwot wynikających z informacji przekazanej od dysponentów oraz przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (dodatkowo zał. 5),
- 5) dochody bieżące i majątkowe pochodzące ze źródeł zewnętrznych inne niż wymienione w pkt 4 (np. z budżetu UE, funduszy celowych, budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego) zaplanować zgodnie z zawartymi umowami/porozumieniami,
- 6) dochody z majątku gminy należy zaplanować na podstawie wykazów mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2024 r., zawartych umów o najem, dzierżawę i wieczyste użytkowanie gruntów, z uwzględnieniem przewidywanych w 2023 r. wzrostów czynszów najmu i dzierżawy, opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości a w przypadku mienia przeznaczonego do sprzedaży szacunkowej wartości możliwej do uzyskania,
- 7) pozostałe dochody własne należy zaplanować na podstawie przewidywanego wykonania roku 2023,
- 8) dochody realizowane przez jednostki organizacyjne planuje się w wysokości przewidywanego ich wykonania za rok 2023 z uwzględnieniem zmian wynikających ze zmiany stawek lub umów podając w objaśnieniach szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją.

§ 6. 1. Wydatki na 2024 rok powinny być planowane w sposób celowy ze szczególnym zwiększeniem dyscypliny budżetowej w zakresie wydatków bieżących min. poprzez rygorystyczne respektowanie zasad oszczędności, zdefiniowanej w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

2. Wydatki należy zaplanować w pełnych złotych z podziałem na wydatki majątkowe i bieżące, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (zał. 2).

3. Wytyczne w odniesieniu do projektowanych grup wydatków:

1) wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

- a) wydatki na wynagrodzenia winny być związane ściśle z ilością etatów według przewidywanego stanu zatrudnienia na miesiąc grudzień 2023 roku z uwzględnieniem zatwierdzonych zmian w regulaminach organizacyjnych jednostek. Kwotą bazową jest miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy na dzień 30 września 2023 r.
- b) uwzględnia się przewidywany wzrost dodatków stażowych, wypłaty nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych,
- c) w budżecie gminy zakłada się wzrost wynagrodzeń do 10 %, jednak wysokość uzależniona będzie od sytuacji finansowej gminy i posiadanych środków,
- c) fundusz nagród wynikający z obowiązujących przepisów,
- d) wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych dla pracowników sfery budżetowej planuje się zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej,

- e) przy kalkulacji wydatków z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy przyjmuje się wielkości zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz według wskaźników wynikających z ustaw,
- f) odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych należy planować w oparciu o aktualne przepisy prawa, projekt ustawy budżetowej państwa oraz ustaw okołobudżetowych,
- g) odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla nauczycieli należy naliczyć według przepisów ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela,
- h) wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować według zawartych i planowanych umów,
- i) wpłaty na PPK na finansowanie przez podmiot zatrudniający należy zaplanować w § 4710 w wysokości 1,5 % wynagrodzeń brutto.

2) **Wydatki w zakresie usług remontowo – budowlanych** winny zawierać uzasadnienie ich ujęcia w projekcie budżetu, z podaniem wielkości kosztów ich realizacji z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

3) **Wydatki na obsługę długu** na podstawie zaciągniętych umów z tytułu kredytów i pożyczek

4) **Pozostałe wydatki bieżące w tym:**

- a) na realizację zadań wynikających z Gminnego Programu Profilaktyki, Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz innych uzależnień należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu,
- b) na zakup środków żywności w przedszkolu i szkołach należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu odpłatności za wyżywienie,
- c) na kształcenie nauczycieli zgodnie z Kartą Nauczyciela,
- d) na remonty i konserwację urządzeń i sprzętu, zakup materiałów i wyposażenia należy proponować kwoty niezbędne do zapewnienia nieprzerwanej działalności jednostki,

Podstawą planowania wydatków bieżących na rok 2024 jest przewidywane wykonanie wydatków w roku 2023, pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym w roku bieżącym oraz z uwzględnieniem dodatkowych zadań w roku 2024.

W przypadku konieczności zwiększenia kwoty planowanej na wydatki rzeczowe, należy przedstawić szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją proponowanej kwoty.

5) **Przedsięwzięcia na programy, projekty lub zadania wieloletnie finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych).**

- a) wydatki na programy, projekty lub zadania wieloletnie finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz programy, projekty lub zadania pozostałe – powinny być zgodne z podpisanymi umowami,
- b) wydatki planowane na realizację przedsięwzięć winny być zgodne z kwotami ujętymi w wykazie przedsięwzięć kontynuowanych w 2024 roku w Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Iłowo-Osada zał. 7).
- c) wydatki na realizację nowych przedsięwzięć wieloletnich należy wykazać w kwotach przewidzianych do wydatkowania w każdym roku z podziałem na źródła finansowania.

6) **Wydatki majątkowe**

- a) planowane kwoty wydatków majątkowych na 2024 rok i lata następne powinny uwzględniać kontynuację przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Iłowo-Osada (zał. nr 3),
- b) przy planowaniu zadań inwestycyjnych należy wskazać źródła finansowania np. dotacje, środki własne,
- c) przy planowaniu projektów i programów współfinansowanych ze środków UE należy wypełnić dodatkowo załącznik Nr 4. Do każdego projektu zastosować klasyfikację budżetową oraz dołączyć informację zawierającą:

- nazwę i cel zadania,

- jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację,
- okres realizacji oraz łączne nakłady finansowe,
- kwotę wydatków na dany rok budżetowy (z podaniem źródeł finansowania) oraz kwoty wydatków w kolejnych latach,
- przewidywany termin przekazania środków finansowych.

7) **Dotacje z budżetu Gminy Iłowo-Osada (celowe i podmiotowe)** na cele publiczne związane z realizacją zadań gminy dla jednostek systemu oświaty i innych jednostek, prowadzonych przez osoby fizyczne i osoby prawne należy planować na podstawie zasad określonych w ustawach i przepisach wykonawczych oraz uchwał Rady Gminy Iłowo-Osada wraz z podaniem szczegółowej kalkulacji (dodatkowo wypełnić załącznik Nr 6),

§ 7. Gminna Biblioteka Publiczna i Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Iłowie-Osadzie:

1. Sporządzają materiały planistyczne w szczególności planu finansowego wynikającej z przepisów ustawy o finansach publicznych.

2. Uwzględniają w swoich propozycjach kwotę dotacji podmiotowej z budżetu gminy w wysokości planu na dzień 01.09.2023 r,

3. Przedstawiają kalkulację, w której uwzględniają wszystkie planowane do poniesienia koszty w roku 2024 z uwzględnieniem dotychczasowego stanu zatrudnienia oraz planowanych remontów i inwestycji wraz z uzasadnieniem konieczności ich realizacji.

§ 8. Do projektów budżetu, planów finansowych sporządzonej w **formie tabelarycznej zgodnie z załącznikami** do niniejszego zarządzenia należy dołączyć część opisową ze szczególnym uwzględnieniem dochodów i wydatków, które swoim zakresem wykraczają poza rok budżetowy.

§ 9. 1. Przygotowane materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na rok 2024 oraz wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej należy składać w siedzibie Urzędu Gminy Iłowo-Osada w nieprzekraczalnym terminie do dnia 13 października 2023 r.

§ 10. Skarbnik Gminy na podstawie przedłożonych materiałów planistycznych opracowuje materiały do projektu budżetu Gminy i przedkłada je wraz z objaśnieniami oraz projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej Wójtowi Gminy.

§ 11. Wykonanie zarządzenia powierzam kierownikom jednostek organizacyjnych i kierownikom referatów w Urzędzie Gminy Iłowo-Osada.

§ 12. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 13. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt

Sebastian Cichocki

Projekt planu dochodów na 2024 rok

Dział	rozdział	§	treść	Przewidywane wykonanie w roku 2023	Projekt planu na 2024 rok	w złotych z tego	
						bieżące	majątkowe
1	2	3	4		6	7	8
OGÓŁEM							

Data

Podpis

Zadania inwestycyjne (jednoroczne i wieloletnie) przewidziane do realizacji w 2024 r.

Lp.	Dział	Rozdz.	§**	Nazwa zadania inwestycyjnego realizowanego w 2024 roku	Planowane wydatki na inwestycje wieloletnie przewidziane do realizacji w 2024 roku	Planowane wydatki				
						rok budżetowy 2023 (8+9+10+11)	w tym źródła finansowania			
							dochody własne j.s.t.	a) kredyty b) pożyczki na wyprzedzające finans. działań finans. z Uni Europejskiej	środki pochodzące z innych źr.*	środki wymienione w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 u.f.p.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
									A. B. C.	
Ogółem										

- A. Dotacje i środki z budżetu państwa (np.. Od wojewody, MEN, UKFiS,...)
- B. Środki i dotacje otrzymane od innych jst oraz innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych
- C. Inne źródła

Data

Podpis

Projekt planu wydatków * na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu spójności oraz pozostałe środki pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi.

Projekt	Kategoria interwencji funduszy strukturalnych	Klasyfikacja (dział, rozdział, paragraf)	wydatki w okresie realizacji projektu (całkowita wartość projektu (6+7))	w tym		Planowane wydatki												
				Środki z budżetu krajowego	Środki z budżetu UE	2024 r.												
						wydatki razem (9+13)	z tego				z tego				Pożyczki na prefinansowanie z budżetu państwa	Pożyczki i kredyty	Obligacje	Pozostałe
							Środki z budżetu krajowego**				środki z budżetu UE							
Wydatki razem (10+11+12)	Pożyczki i kredyty	Obligacje	Pozostałe	wydatki razem (14+15+16+17)														
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17			
Program:																		
Priorytet:																		
Działanie:																		
Nazwa projektu:																		
razem wydatki																		
z tego:2024r.																		
2025 r.																		
Program:																		
Priorytet:																		
Działanie:																		
Nazwa projektu:																		
razem wydatki																		
z tego:2024r.																		
2025 r.																		
Ogółem wydatki																		
w tym wydatki bieżące																		
w tym wydatki majątkowe																		

* wydatki obejmują wydatki bieżące i majątkowe (dotyczące inwestycji rocznych i ujętych w wieloletnim programie inwestycyjnym)

** środki własne jst, współfinansowane z budżetu państwa oraz inne

Data

Podpis

Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu jst, realizowanych przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych w 2024 r.

w złotych

L.p.	Dział	Rozdział	§*	Nazwa zadania/podmiotu	kwota dotacji		
					przedmiotowej	podmiotowej	celowej
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							
2.							
3.							
4.							
Dotacje dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych							
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
Ogółem							

Załącznik Nr 7

do Zarządzenia Nr 51/2023

Wójta Gminy Łowo-Osada

z dnia 18 września 2023 r.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limity wydatków w poszczególnych latach				
			od	do		2024	2025	2026	2027	n+1
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Przedsięwzięcia ogółem									
	-wydatki bieżące									
	- wydatki majątkowe									
	1)Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 (razem)									
	- wydatki bieżące									
	- wydatki majątkowe									
	2)Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego (razem)									
	- wydatki bieżące									
	- wydatki majątkowe									
	3) Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1 i 2)									
	- wydatki bieżące									
	- wydatki majątkowe									

Data

Podpis