

ZARZĄDZENIE NR 0050.90.2023

Burmistrza Tłuszcza

z dnia 7 września 2023 roku

w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na rok 2024 oraz do projektu wieloletniej prognozy finansowej na 2024 rok i lata następne

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) oraz Uchwały Nr XXXI/393/2010 Rady Miejskiej w Tłuszczu z dnia 26 października 2010 roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządzam, co następuje:

§ 1.

Zobowiązuje się dyrektorów: jednostek budżetowych, zakładu budżetowego, instytucji kultury, kierowników wydziałów, pracowników merytorycznych realizujący zadania na samodzielnych stanowiskach pracy do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na rok 2024 oraz do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tłuszcz na 2024 rok i lata następne w szczególności i terminach oraz na zasadach określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 2.

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok należy opracować w oparciu o:

1. Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).
2. Ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 2267 z późn. zm.).
3. Przepisy prawa wewnętrznego (uchwały Rady Miejskiej w Tłuszczu, zarządzenia Burmistrza Tłuszcza).
4. Informację Ministra Finansów o planowanych kwotach subwencji ogólnej oraz dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych.
5. Informacje o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej.
6. Zobowiązania z lat ubiegłych.
7. Przewidywane wykonanie dochodów i wydatków do końca 2023 roku.
8. Inne przepisy i stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

§ 3.

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej należy opracować w układzie klasyfikacji budżetowej ustalonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych **(Dz. U. 2022 p.513 z późn. zm.)**

§ 4.

1. Podstawą planowania **dochodów na 2024 rok** jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2023.
2. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2024 rok należy uwzględnić:
 - a. Planowane zmiany cen świadczonych usług,
 - b. Planowane zmiany w uchwałach podatkowych,
 - c. Poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - d. Podjęte działania w celu pozyskania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.,
 - e. Planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
3. Dochody budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.
4. 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.
5. Dochody z podatków i opłat lokalnych winny być planowane na poziomie dochodów z 2023 roku, z uwzględnieniem w szczególności zmian wysokości stawek podatkowych, podstaw opodatkowania, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych.
6. Dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2024 roku (należy go dołączyć do planu), planowanych przekształceń praw użytkowania wieczystego w prawo własności.
7. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacuje się na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.
8. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa:
 - a. Podatek dochodowy od osób fizycznych – w wysokości wskazanej przez Ministra Finansów,
 - b. Podatek dochodowy od osób prawnych – w wysokości wskazanej przez Ministra Finansów,
9. Subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy.
10. Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących porozumień i umów.
11. Zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej należy ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.
12. Pozostałe dochody należy planować na podstawie przewidywanego wykonania w roku 2023 z uwzględnieniem zmian w szczególności w przepisach prawa.

§ 5.

1. Podstawą planowania **wydatków na 2024 rok** jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2023.

2. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:
 - a. Zabezpieczenia środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
 - b. Zapewnienie środków na bieżące programy i przedsięwzięcia wieloletnie ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej.
 - c. Zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.
 - d. Zapewnienie środków na obsługę długu.
3. Wydatki budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z podziałem na bieżące i majątkowe.
4. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2023, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, powiększone o planowane jednorazowe wydatki w roku 2024.

Kalkulacją wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z umów.
5. Fundusz płac nauczycieli należy planować w oparciu o aktualne stawki zaszeregowania z uwzględnieniem nagród jubileuszowych i innych obciążających fundusz płac. W przypadku zmian w przepisach dotyczących wynagrodzeń należy uwzględnić je w projekcie planu. Przy planowaniu wydatków w placówkach oświatowych należy uwzględnić zatwierdzony arkusz organizacyjny oraz projekt arkusza na 4 m-ce roku szkolnego 2024/2025.
6. Fundusz płac pozostałych pracowników należy planować w oparciu o aktualne stawki zaszeregowania z uwzględnieniem nagród jubileuszowych i innych obowiązujących składników funduszu płac. Fundusz płac planuje się w oparciu o zatrudnienie i stawki zaszeregowania wg stanu na 15.09.2023 r. W ramach funduszu płac należy wyodrębnić środki na wzrost wynagrodzeń w wysokości 10 % funduszu.
7. Wydatki z tytułu wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2023 r., poz.1690).
8. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r., poz.1230 z późn. zm.).
9. Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy planuje się w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.
10. Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający planuje się w wysokości 1,5 % wynagrodzeń, zgodnie z ustawą o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 46 z późn. zm.).
11. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 998 z późn. zm.).

W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r., poz. 984 z późn. zm.)

12. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2024 roku i latach następnych, następnie zadania kontynuowane oraz z potwierdzonym wsparciem finansowym.
13. W projekcie budżetu gminy przyjmuje się rezerwę ogólną w wysokości do 1 % wydatków budżetowych oraz rezerwy celowe:
 - a. na zarządzanie kryzysowe – rezerwę należy planować zgodnie z ustawą z dnia 26 kwietnia 2007 o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 poz. 122).
 - b. inne rezerwy, z zaznaczeniem, że suma rezerw celowych nie może przekroczyć 5 % planowanych wydatków budżetowych.

§ 6.

1. Dyrektorzy jednostek budżetowych przygotowują projekt planu finansowego w zakresie dochodów i wydatków budżetowych oraz dochodów i wydatków gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów (jednostki oświatowe) w pełnym układzie klasyfikacji budżetowej.
2. Do projektu planów finansowych należy dołączyć część opisową uzasadniającą wielkość planowanych środków.
3. Projekty planów należy sporządzić na drukach stanowiących załącznik Nr 1,2,2.1,2.2,4,4.1,5,9,10.
4. Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2024 rok i lata następne należy sporządzić na druku stanowiącym załącznik Nr 7 do zarządzenia.

§ 7.

1. Dyrektor zakładu budżetowego przygotowuje projekt planu finansowego w zakresie przychodów, kosztów i innych obciążeń, stanu środków obrotowych, stanu należności i zobowiązań na początek i koniec okresu oraz rozliczenia z budżetem w pełnym układzie klasyfikacji budżetowej.
2. W części opisowej należy omówić poszczególne źródła przychodów i uzasadnić poszczególne rodzaje kosztów.
3. Projekt planu finansowego należy sporządzić na druku stanowiącym załącznik Nr 6,4 i 4.1 do zarządzenia.
4. Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2024 rok i lata następne należy sporządzić na druku stanowiącym załącznik Nr 7 do zarządzenia

§ 8.

1. Dyrektorzy instytucji kultury przygotowuje plan działalności uwzględniający:
 - a. plan przychodów wraz z uzasadnieniem poszczególnych jego źródeł, w tym niezbędną kwotę dotacji organizatora.
 - b. plan kosztów wraz z częścią opisową.
2. Projekt planu finansowego należy sporządzić na druku stanowiącym załącznik Nr 3,4 i 4.1 do zarządzenia.

§ 9.

1. Kierownicy oraz pracownicy na stanowiskach samodzielnych Urzędu Miejskiego przygotowują projekty planu dochodów i wydatków w pełnej klasyfikacji budżetowej wraz z uzasadnieniem na drukach stanowiących załączniki Nr 1, 2, 2.1,4 i 4.1. do zarządzenia.

2. Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2024 rok i lata następne należy sporządzić na druku stanowiącym załącznik Nr 7 do zarządzenia.
3. Plan wydatków majątkowych według poszczególnych zadań należy sporządzić na druku stanowiącym załącznik Nr 2.2 do zarządzenia.
4. Plan rozchodów budżetu należy sporządzić w oparciu o zawarte oraz planowane w 2024 r. umowy w sprawie zaciągnięcia kredytów i pożyczek długoterminowych.

§ 10.

Jednostki oświaty składają materiały planistyczne **w terminie do dnia 29 września 2023 roku** w Centrum Usług Wspólnych w celu dokonania weryfikacji zatrudnienia i zgodności przedłożonych materiałów z zatwierdzonym arkuszem organizacyjnym na rok szkolny 2023/2024.

Dyrektor Centrum Usług Wspólnych zaopiniowane materiały planistyczne jednostek oświaty przekazuje Skarbnikowi Gminy w terminie do **6 października 2023 roku**.

§ 11.

Pozostałe jednostki organizacyjne, Kierownicy Wydziałów, Referatów oraz pracownicy zatrudnieni na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miejskim składają materiały planistyczne (z wyjątkiem druku 4.1) w Biurze Obsługi Interesanta w terminie do **29 września 2023 roku**.

Druk 4.1 należy złożyć bezpośrednio do Skarbnika Gminy w terminie do **29 września 2023 roku**.

§ 12.

Radni Gminy Tłuszcz składają wnioski na zadania inwestycyjne oraz bieżące wydatki w Biurze Obsługi Interesanta w terminie **do 29 września 2023 roku** zgodnie z załącznikiem nr 8 do niniejszego zarządzenia.

§ 13.

Na wnioski złożone do projektu budżetu nie udziela się odpowiedzi.

§ 14.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

