

ZARZĄDZENIE NR 101/2023
BURMISTRZA BORKU WLKP.

z dnia 7 września 2023 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2024 rok.

Na podstawie art. 30 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz.40 z późn. zm), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz § 1 uchwały XLIV/335/2010 Rady Miejskiej Borku Wlkp. z dnia 15 lipca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Borek Wlkp. zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. Zobowiązuję dyrektorów/kierowników jednostek organizacyjnych, zakładu budżetowego, pracowników realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miejskim w Borku Wlkp. oraz dyrektorów instytucji kultury do opracowania materiałów planistycznych do sporządzenia projektu budżetu na 2024 rok.

2. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na rok 2024 należy opracować zgodnie z:

- 1) przepisami prawa powszechnie obowiązującego;
- 2) uchwałami Rady Miejskiej w Borku Wlkp. mającymi wpływ na budżet gminy;
- 3) Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Borek Wlkp. na lata 2023-2029.

2. Projekty planów dochodów i wydatków należy opracować zgodnie z wzorem określonym w załącznikach Nr 1 i 2 do niniejszego zarządzenia z uwzględnieniem zadań **obligatoryjnych wynikających z podpisanych umów i które są konieczne do funkcjonowania jednostki.**

3. Projekt zadań inwestycyjnych należy opracować zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszego zarządzenia. Przy wyborze zadań inwestycyjnych należy kierować się głównie wykazem zadań ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Borek Wlkp. oraz możliwością uzyskania dofinansowania ze źródeł zewnętrznych. Wykaz zadań inwestycyjnych sporządzają wszystkie jednostki organizacyjne.

4. Materiały planistyczne jednostek pomocniczych należy opracować zgodnie z załącznikiem Nr 4 do niniejszego zarządzenia.

5. Pracownik d/s ochrony środowiska i gospodarki wodno-ściekowej opracowuje plan dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatki na ochronę środowiska i gospodarkę wodną zgodnie z załącznikiem Nr 5 do niniejszego zarządzenia.

6. Projekty planu wydatków, które wynikają z potrzeb drugiego planu (fakultatywne), jak również wprowadzające rozwój i innowacyjność w placówkach ujmuje się w załączniku nr 6 .

§ 2. 1. Planowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.

2. Przy prognozowaniu poziomu dochodów na 2024 rok należy uwzględnić:

- 1) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2023;
- 2) dotacje celowe na zadania własne z budżetu państwa i zlecone z zakresu administracji rządowej w kwotach podanych przez Wojewodę Wielkopolskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze;
- 3) subwencje – w kwotach podanych przez Ministra Finansów;
- 4) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – w kwotach podanych przez Ministra Finansów;
- 5) dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego należy ująć na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów;
- 6) dochody z podatku i opłat lokalnych, zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych, zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczeń Ministra Finansów, uwzględniając podstawy opodatkowania, skutki udzielonych ulg i wskaźnik ściągłości oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych.

- 7) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągłości;
- 8) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczanego do sprzedaży w 2024 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceniach prawa użytkownika wieczystego w prawo własności;
- 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.

§ 3. 1. Planowanie wydatków na 2024 rok oparte winno być na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2023, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wszelkie działania realizowane przez Gminę Borek Wielkopolski 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. Do opracowania projektu wydatków budżetu gminy na 2024 rok należy przyjąć następujące założenia:

- 1) wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2023, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku. **Plan wydatków nie może przekroczyć planu na 2023 r. według stanu na dzień 30.09.2023 r.**
- 2) przy planowaniu wydatków na remonty i modernizacje należy wskazać zakres planowanych remontów związanych z decyzjami i nakazami organu nadzoru, sporządzić szczegółową kalkulację lub szczegółowy kosztorys, uzasadnianie ich poniesienia, spodziewane efekty. W przypadku tych wydatków należy również dokonać ich podziału na wydatki o charakterze bieżącym i majątkowym;
- 3) wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających z umów ze stosunku pracy na dzień 01.09.2023 r, biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2024 roku i tak:
 - a) dla pracowników zaszeregowanych na poziomie minimalnego wynagrodzenia należy zaplanować stawki według obowiązujących przepisów (minimalne wynagrodzenie za prace w 2024 roku planowane jest na poziomie 4.242,00 zł od stycznia i 4.300,00 zł od lipca 2024);
 - b) planuje się wzrostu funduszu wynagrodzenia pracowników na stanowiskach administracyjnych i obsługi od stycznia 2024 r w wysokości **10%**;
 - c) planuje się wzrost funduszu wynagrodzeń dla nauczycieli od 1 stycznia 2024 r o **12,3%** - dodatki dla nauczycieli planować zgodnie z regulaminem określającym wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy, szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz niektóre inne składniki wynagrodzenia; Na rok 2024 pułę dodatku motywacyjnego stanowi **4,5%** sumy wynagrodzeń zasadniczych nauczycieli i dyrektorów danej szkoły/przedszkola według aktualnego stanu.
- 4) wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich (proponowana minimalna stawka godzinowa w 2024 roku będzie wynosiła **27,70 zł** od stycznia i **28,10 zł** od lipca);
- 5) wydatki z tytułu dodatkowych 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. 1680);
- 6) składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy, Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych, Fundusz Emerytur Pomostowych oraz Pracownicze Plany Kapitałowe (PPK) należy planować w wysokości zgodnie z obowiązującymi przepisami;
- 7) 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 z późn.zm.); Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć 37,5% średniej pensji z drugiego półrocza 2021r. 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 (Dz. U. z 2023 r. poz. 984 z późn. zm.). Odpis należy ustalić na podstawie kwoty bazowej z 1 stycznia 2021 r.

- 8) wydatki na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego należy oszacować w wysokości wynikającej z zawartych umów lub porozumień;
- 9) 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 alkoholu oraz opłaty, o której mowa w art. 9² ust. 11 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. (Dz.U. z 2023 r. poz. 165 z późn.zm.).

§ 4. 1. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z 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. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).

2. W materiałach planistycznych należy zamieścić kalkulacje odrębnie dla każdego paragrafu dochodów (przychodów) i wydatków oraz objaśnienia odrębnie dla każdego źródła dochodów (przychodów) w paragrafie i każdego typu zakupu lub usługi w paragrafie wydatkowym, ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania na dzień 31.12.2023 r. Przewidywane wykonanie ma stanowić wielkość realną, tj. wielkość aktualnego planu skorygowaną o kwoty, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu 2023.

§ 5. Złożone przez jednostki materiały planistyczne będą stanowić propozycje, które w toku dalszych prac nad projektem budżetu mogą ulec zmianom.

§ 6. Zobowiązuję wszystkich dyrektorów/ kierowników jednostek organizacyjnych, pracowników na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miejskim Borku Wlkp. do przygotowania materiałów i wzajemnej współpracy.

§ 7. Dyrektorzy / kierownicy jednostek organizacyjnych oraz pracownicy na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miejskim w Borku Wlkp. przedkładają do akceptacji Burmistrzowi propozycje planów finansowych dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów wraz z objaśnieniami i pełną kalkulacją **w nieprzekraczalnym terminie do 10 października 2023r.**

§ 8. Wykonanie Zarządzenia powierzam Zastępcy Burmistrza , Skarbnikowi Gminy oraz Dyrektorom i Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Borek Wlkp.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Borku Wlkp.

mgr Marek Rożek

WYKAZ INWESTYCJI FINANSOWANYCH Z BUDŻETU GMINY

Lp.	Dział	Rozdz.	§**	Nazwa programu	Nazwa projektu	Lata realizacji projektu	Wartość całkowita projektu (w zł)	Koszty kwalifikowalne w ramach projektu (w zł)	Źródła finansowania zadania, projektu	Planowane płatności w latach						Jednostka organizacyjna realizująca program lub koordynująca wykonanie programu	
										2024	2025	2026	2027	2028	2029		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	12	13						14
									OGÓŁEM								
									środki z UE								
									środki JST								
									inne środki								
									OGÓŁEM								
									środki z UE								
									środki JST								
									inne środki								
									OGÓŁEM								
									środki z UE								
									środki JST								
									inne środki								
Ogółem																	

Uzasadnienie dla poszczególnych zadań wraz z kalkulacją konta danego zadania planowanego do realizacji

Data:

Sporządził:

FUNDUSZ SOŁECKI 2024 rok

Nazwa sołectwa 1	Nazwa planowanego przedsięwzięcia 2	Dział, rozdział			Dział, rozdział			Dział, rozdział			Dział, rozdział			Razem
		§	§	§	§	§	§	§	§	§	§	§		
XXX														
	1.													
	2.													
	3.													
	4.													
xxxx														
	1.													
	2.													
	3.													
	4.													
XXX														
	1.													
	2.													
	3.													
	4.													
xxxx														
	1.													
	2.													
	3.													
	4.													
	Razem													

Data:

Sporządził:

