

Zarządzenie Nr 122/2023
Wójta Gminy Ceków-Kolonia
z dnia 14 września 2023 roku

w sprawie: opracowania materiałów planistycznych do budżetu Gminy Ceków-Kolonia na rok 2024.

Na podstawie art. 30 ust. 1, ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U z 2023 roku, poz. 40 ze zm.) w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 roku, poz. 1270 ze zm.) oraz Uchwały Nr XLII/202/10 Rady Gminy Ceków-Kolonia z dnia 3 sierpnia 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Ceków-Kolonia, zarządza się co następuje:

§ 1.

Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych Gminy Ceków-Kolonia, kierownicy referatów i samodzielne stanowiska pracy opracowują i przedkładają Wójtowi Gminy w terminie do dnia 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy materiały planistyczne.

§ 2.

W projekcie budżetu na 2024 rok uwzględnione zostaną zadania:

- własne wynikające z ustaw ustrojowych: obligatoryjne oraz w miarę posiadanych środków i potrzeb – fakultatywne, Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych Gminy Ceków-Kolonia, dyrektor instytucji kultury, kierownicy referatów i samodzielne stanowiska pracy opracowują i przedkładają Wójtowi Gminy w terminie do dnia 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy materiały planistyczne.

- z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami.

§ 3.

Materiały planistyczne do projektu budżetu Gminy na 2024 rok należy opracować w oparciu o obowiązujące przepisy prawa, w tym w szczególności:

- 1.Przepisy prawa zewnętrznego (ustawy i rozporządzenia), a w szczególności ustawy:
 - a/ z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 roku, poz. 40 ze zm.),
 - b/z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 roku, poz. 1270 ze zm.),
 - c/ z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022 roku, poz. 2267),
 - d/ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 roku poz.513 ze zmianami).
2. Przepisy prawa wewnętrznego (uchwały Rady Gminy i Zarządzenia Wójta) mające wpływ na budżet Gminy.

3. Warunki wynikające z zawartych przez Gminę Ceków-Kolonia – umów i porozumień z innymi podmiotami.
4. Informację Ministra Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz przewidywanych wpływach z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, ujętych w projekcie budżetu państwa.
5. Informację Wojewody Wielkopolskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętych w projekcie budżetu państwa.
6. Informację Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Kaliszu o kwocie dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętej w projekcie budżetu państwa.
7. Komunikat Prezesa GUS z dnia 14 lipca 2023 roku w sprawie wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu 2023 roku (wzrost cen o 15,0 %).
8. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne zawarte w założeniach do projektu budżetu państwa na 2024 rok, do których należy zaliczyć:
 - a/ średnioroczny wskaźnik inflacji – wzrost o **6,6 %**,
 - b/ dynamikę realną Produktu Krajowego Brutto – wzrost o **3,0 %**.
 - c/ wzrost wynagrodzeń dla nauczycieli zgodnie z przyjętymi wskaźnikami przez Ministra Edukacji Narodowej,
 - d/ nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w sferze budżetowej o **6,6%**.
9. Założenia do planu dochodów i wydatków na 2024 rok należy opracować w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

§ 4.

Planowanie dochodów do projektu budżetu na 2024 rok.

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

1. Dochody z podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych i prawnych planuje inspektor do spraw wymiaru na podstawie symulacji oraz przewidywanego wykonania na rok 2023, zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa GUS.
2. Dochody z majątku Gminy (dzierżawy, wieczystego użytkowania, czynszu najmu, sprzedaży wody, opłaty za odprowadzane ścieki, sprzedaży mienia, opłaty za odpady komunalne itp.) planują pracownicy na stanowiskach merytorycznych do spraw gospodarki mieszkaniowej, ochrony środowiska i gospodarki komunalnej.
3. Jednostki realizujące dochody w ramach zadań zleconych podają planowane kwoty przypadające na rok 2024, które mają być odprowadzone do budżetu państwa.
4. Do planowanych dochodów dołącza się objaśnienia wraz ze szczegółowymi kalkulacjami.

§ 5.

Planowanie wydatków do projektu budżetu na 2024 rok:

Planowanie wydatków na 2024 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2023.

1. Minimalne wynagrodzenie za pracę w 2024 roku stanowić ma:

- w okresie od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku – **4.242,00 zł**, a minimalna stawka godzinowa wynosić będzie – **27,70 zł** brutto,
- w okresie od 1 lipca 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku – **4.300,00 zł**, a minimalna stawka godzinowa wynosić będzie – **28,10 zł** brutto.

2. Założenia do budżetu państwa na 2024 rok przewidują opracowanie planu wydatków przy zastosowaniu dyscyplinującej reguły wydatkowej, celem skutecznego korygowania deficytu sektora finansów publicznych.

W celu zachowania równowagi budżetowej, o której mowa w art. 242 ust. 1 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych wprowadza się maksymalne ograniczenia po stronie wydatków bieżących.

Poziom wydatków bieżących wyznaczony jest poprzez możliwe do osiągnięcia dochody bieżące.

3. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny, celowy i oszczędny z uwzględnieniem w pierwszej kolejności wydatków obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów, porozumień. Podstawą planowania wydatków rzeczowych na rok 2024 jest przewidywane wykonanie w 2023 roku pomniejszone o jednorazowe wydatki bieżącego roku.

4. Podstawą do planowania wynagrodzeń osobowych w jednostkach organizacyjnych Gminy Ceków-Kolonia jest miesięczna kwota wynagrodzenia osobowego wynikająca ze stosunku pracy, ustalona na dzień 1 września 2023 roku pomnożona przez liczbę 12 miesięcy, powiększona o - **10,00 %**.

Fundusz nagród należy zaplanować w wysokości do **3 %** planowanych środków na wynagrodzenia.

Należne odprawy emerytalne i rentowe oraz nagrody jubileuszowe, należy oddzielne wskazać i uzasadnić.

5. Wynagrodzenia nauczycieli planuje się:

- a/ w oparciu o organizację wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacji i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych, rozstrzygnięć dotyczących organizacji roku szkolnego 2023/2024.

6. Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników planuje się w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 roku, poz. 1872 ze zm.).

7. Wydatki z tytułu wpłat na Pracownicze Plany Kapitałowe planuje się w oparciu o przepisy ustawy z dnia 4 października 2018 roku (Dz. U. z 2023 r., poz. 46).

8. Składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 roku, poz. 1230 ze zm.).
9. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.
10. Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2023 roku, poz. 998 ze zm.).
11. Podstawą naliczania będzie przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2021 roku ogłoszone przez Prezesa GUS – art.51 ustawy o ZFŚS w wysokości – **5.104,90 zł**.

W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli należy planować zgodnie z art. 53 ust.1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023, poz. 984 za zm.).

12. Wydatki z tytułu wpłat na PFRON planuje się zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (DZ. U. z 2023 roku, poz. 100 ze zm.).
13. Dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczone będą na zadania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii, mieszczące się w granicach katalogu zadań wynikających z ustaw ustrojowych i programów uchwalonych przez Radę Gminy.
14. W projekcie budżetu zostaną wyodrębnione: (w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów)
 - a/ rezerwy celowe /w tym: na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego/,
 - b/ rezerwa ogólna /na wydatki nieprzewidziane/.
15. Wydatki na zasiłki wypłacane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej zostaną zaprojektowane w wysokości zapewniającej minimum zabezpieczenia, chyba, że przepisy prawa stanowią inaczej.
16. Wydatki z tytułu zwrotu zasiłków i innych odzyskanych świadczeń z pomocy społecznej zostaną zaplanowane do wysokości oszacowanych dochodów z tych tytułów.

§ 6.

Podstawą przyznania dotacji podmiotowej dla samorządowej instytucji kultury jest złożony dokument zgodny ze wzorem – IK do niniejszego Zarządzenia.

§ 7.

Wydatki na zadania inwestycyjne zostaną wprowadzone do budżetu Gminy na 2024 rok po zatwierdzeniu zadań przewidywanych do realizacji przez Wójta Gminy.

§ 8.

Pracownicy prowadzący odpowiednio sprawy przedkładają projekty uchwał podatkowych i niepodatkowych należności budżetowych na 2024 rok.

§ 9.

Kierownicy jednostek organizacyjnych oraz pracownicy Urzędu opracowują materiały planistyczne w pełnej klasyfikacji budżetowej ustalonej Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 roku, poz. 513 ze zm.) na odpowiednich wzorach załączonych do niniejszego Zarządzenia. Załączniki od Nr 1 do Nr 3 stanowią integralną część niniejszego Zarządzenia.

§ 10.

Do danych liczbowych zawartych w materiałach planistycznych należy dołączyć objaśnienia określające źródła dochodów i przeznaczenie wydatków ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowanych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania w roku 2023.

Przewidywane wykonanie ma stanowić wielkość realną, tj. wielkość planu na 30 września 2023 roku skorygowaną o kwotę, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu 2023 roku.

Zasada realnego ujmowania w materiałach projektowanych wydatków jest bezwzględnie obowiązkowa.

Zasada obniżania wydatków bieżących związana jest z art. 243 ustawy o finansach publicznych, który zobowiązuje gminy do zachowania odpowiednich relacji dochodów w stosunku do wydatków bieżących, tj. pokrycia wydatków bieżących dochodami bieżącymi.

Nowy limit po wprowadzonych zmianach podkreśla znaczenie nadwyżki operacyjnej – dochody bieżące minus wydatki bieżące, bez wpływu ze sprzedaży majątku na wartość wskaźnika oraz określa możliwości gminy w zakresie spłat zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

§ 11.

Jednostki organizacyjne realizujące zadania własne Gminy, których obowiązek dofinansowania środkami z dotacji celowych z budżetu państwa wynika z ustaw szczegółowych, ujmują w materiałach planistycznych odrębnie wydatki finansowane ze środków własnych i odrębnie wydatki finansowane z dotacji celowych.

Materiał planistyczny będzie podlegał uaktualnieniu po otrzymaniu z Wydziału Finansowego Województwa Wielkopolskiego i Krajowego Biura Wyborczego informacji o projektowanych kwotach dotacji celowych z budżetu państwa na 2024 rok.

§ 12.

Wykonanie Zarządzenia powierza się Dyrektorom i Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy, Kierownikom poszczególnych komórek organizacyjnych Gminy oraz pracownikom na samodzielnych stanowiskach pracy.

§ 13.

Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Ceków-Kolonia.

§ 14.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WÓJT
Mariusz Chojnacki

Uzasadnienie
do Zarządzenia Nr 122/2023
Wójta Gminy Ceków-Kolonia
z dnia 14.09.2023 roku

Art. 51 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym określa, że gmina prowadzi gospodarkę finansową na podstawie budżetu gminy.

Niniejszym Zarządzeniem określa się podstawowe parametry niezbędne do opracowania projektu budżetu na 2024 rok.

Projekt budżetu zostanie opracowany zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.
Stawki podatków i opłat na 2024 rok ustali Rada Gminy.

Ustalenie ostatecznej wysokości dochodów w planie budżetu na 2024 rok nastąpi po otrzymaniu z Ministerstwa Finansów pisma określającego wysokość subwencji i udziałów w podatku dochodowym.

Kwoty dotacji celowych zostaną przyjęte po otrzymaniu wykazu z Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego.


WÓJT
Mariusz Chojnacki

.....
Nazwa jednostki lub stanowiska

Założenia do planu dochodów budżetowych na rok 2024

Dział	Rozdział	§	Plan na 2024 rok

Sporządził:


WÓJT
Mariusz Chojnacki

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 122/2023
Wójta Gminy Ceków-Kolonia
z dnia 14.09.2023 r.

.....
Nazwa jednostki lub stanowiska

Założenia do planu wydatków budżetowych na rok 2024

Dział	Rozdział	§	Plan na 2024 rok

Sporządził:


WÓJT
Mariusz Chojnacki

.....
Nazwa jednostki lub stanowiska

Wzór - IK

Założenia do projektu budżetu na rok 2024

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2024 rok
	Biblioteka	
1.	Przychody: 1/ dotacja z budżetu Gminy Ceków-Kolonia, 2/ dochody własne, 3/ stan środków na początek roku	
2.	Koszty: Koszty według paragrafów	
3.	Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego	
4.	Ogółem przychody	
5.	Ogółem koszty	


WÓJT
Mariusz Chojnacki

Sporządził: