

**Zarządzenie nr 106/2023**  
**Wójta Gminy Żelazków**  
**z dnia 5 września 2023 r.**

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Żelazków na 2024 r.**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.), w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), § 1 pkt 1 uchwały Nr IX/86/2015 Rady Gminy Żelazków z dnia 17 września 2015 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządzam co następuje:

**§ 1**

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych gminy, kierowników referatów urzędu oraz pracowników merytorycznych realizujących zadania, jednostki sektora finansów publicznych powiązane z budżetem otrzymywaną dotacją do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2024 r. w terminie określonym w § 1 Uchwały Nr IX/86/2015 Rady Gminy Żelazków z dnia 17 września 2015 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

**§ 2**

Określa się założenia do projektu budżetu Gminy Żelazków na 2024 rok zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia, w tym:

- 1) zasady opracowania projektu budżetu,
- 2) założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych,
- 3) założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych.

**§ 3**

Ustala się procedurę przygotowania projektu uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami planistycznymi na 2024 rok zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

**§ 4**

Określa się wzory druków do projektu budżetu Gminy Żelazków na 2024 rok zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszego zarządzenia.

**§ 5**

Założenia określone w niniejszym zarządzeniu mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Wójta Gminy Żelazków.

**§ 6**

Nadzór nad pracami związanymi z przygotowaniem projektu budżetu Gminy Żelazków na 2024 rok powierza się Skarbnikowi Gminy.

**§ 7**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Żelazków  
/-/ Michał Kraszkiewicz

## **ZAŁOŻENIA DO PROJEKTU BUDŻETU NA 2024 ROK.**

### **I. Zasady opracowania projektu budżetu.**

1. Przy planowaniu wydatków należy zabezpieczyć środki na zadania stanowiące przedsięwzięcia wieloletnie w wysokości wynikającej z Wieloletniej Prognozy Finansowej, a w szczególności z prognozy dla roku 2024.
2. Podstawowe zasady przy opracowywaniu budżetu to:
  - 1) zasada równowagi budżetu,
  - 2) zasada wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych, która zobowiązuje do zachowania odpowiedniej relacji planowanych dochodów do planowanych wydatków bieżących (planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące),
  - 3) realność i ostrożność planowania,
  - 4) celowość i oszczędność w planowaniu wydatków z zachowaniem zasady uzyskania najlepszych efektów zgonie z art. 44 ustawy o finansach publicznych,
3. Założenia makroekonomiczne do projektu budżetu państwa na 2024 r – średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych.
4. Zastosowanie zasady dyscypliny wydatkowej poprzez redukcję wydatków o charakterze uznaniowym, nie wynikających z ustaw i uchwał Rady Gminy.

### **II. Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych Gminy Żelazków na 2024 rok**

1. Podstawą planowania dochodów na 2024 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2023 z uwzględnieniem planu na 30.09.2023 r.
2. Dochody budżetu planuje się z podziałem na bieżące i majątkowe.
3. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2024 rok należy uwzględnić:
  - a) zmiany w uchwałach podatkowych
  - b) poziom windykacji zaległości podatkowych,
  - c) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
4. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania.
5. Dochody z podatków i opłat lokalnych winny być planowane z uwzględnieniem w szczególności zmian podstaw opodatkowania, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych.
6. Dochody podatkowe z podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych i prawnych należy prognozować przyjmując obecnie obowiązujące stawki podatkowe.
7. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek.
8. Dochody z majątku gminy z tytułu:
  - a) dzierżawy, najmu oraz opłat za wieczyste użytkowanie szacować na podstawie zawartych umów oraz obowiązujących przepisów prawa,
  - b) sprzedaży majątku przyjęć na podstawie wykazu planowanych do zbycia nieruchomości i ich wstępnej wyceny.

9. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową. Planowane dochody przeznaczyć na zadania określone w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii
10. 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.
11. Subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy, za wyjątkiem dotacji na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, której wysokość należy ustalić w oparciu o zapisy ustawowe.
12. Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego ujmować na podstawie porozumień i umów.
13. Zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić w wysokości przyznanego dofinansowania, z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji.

### **III. Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych Gminy Żelazków na 2024 rok**

1. Podstawą planowania wydatków na 2024 rok jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2023, z uwzględnieniem planu na dzień 30 września 2023 roku.
2. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2023, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w 2023 r. za wyjątkiem:
  - a) wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego programu Przeciwdziałania Narkomanii, które należy oszacować do wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu,
  - b) wydatków na realizację zadań z zakresu funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, które należy oszacować w wysokości co najmniej prognozowanych dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami,
  - c) wydatków na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, które należy oszacować do wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska, wyszczególnić zadania planowane do realizacji w 2024 r.
  - d) wydatków na zadania realizowane z udziałem środków z Unii Europejskiej, które należy oszacować w kwotach wynikających z umów oraz wniosków o dofinansowanie.
3. Jednostki planujące wydatki na remonty bieżące powinny wskazać zakres planowanych remontów. Należy dołączyć szczegółową kalkulację zawierającą zakres prac i szacunkowy kosztorys.
4. Wydatki na zadania realizowane przez organizacje pozarządowe oraz podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego należy ustalić zgodnie ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie z dnia 24 kwietnia 2003 roku oraz z zasadami zawartymi w „Programie współpracy Gminy Żelazków z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego”.
5. Wydatki o charakterze dotacyjnym dla niepublicznych szkół, oddziałów przedszkolnych, przedszkoli zaplanować na podstawie obowiązujących przepisów prawa oraz uchwały

Nr XXX/296/2018 Rady Gminy Żelazków z dnia 30 stycznia 2018 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół, przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego, zakładanych i prowadzonych przez inne podmioty niż jednostki samorządu terytorialnego oraz trybu i okresu kontroli prawidłowości pobierania i wykorzystania tych dotacji ze zmianami.

6. Podstawą przyznania dotacji podmiotowej dla samorządowej instytucji kultury jest złożony projekt planu finansowego instytucji, który uwzględnia dochody i wydatki związane z bieżącym utrzymaniem obiektów, wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń z wyszczególnieniem odpraw i nagród jubileuszowych oraz kalkulację wydatków związanych z organizacją imprez.
7. Wynagrodzenia osobowe (z wyłączeniem nauczycieli) kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień **30.09.2023 r.** z uwzględnieniem:
  - wzrostu dodatku stażowego, nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych,
  - skutków planowanych zmian organizacyjnych do końca 2023 r.,
  - wysokości ustalonego przez rząd minimalnego wynagrodzenia na 2024 r.
8. Wynagrodzenia nauczycieli kalkulować w oparciu o zatwierdzone arkusze organizacyjne na rok szkolny 2023/2024 oraz obowiązujące stawki wynagrodzeń w 2023 r.
9. Wydatki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli należy zaplanować w wysokości 0,8% środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (bez odpraw i nagród jubileuszowych).
10. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg planowanych i zawartych umów ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
11. Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej.
12. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych. Składki na Fundusz Pracy planuje się po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń (np. osiągnięcie określonego wieku).
13. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpis dla nauczycieli będących na emeryturze, rencie planować z uwzględnieniem waloryzacji emerytur i rent.
14. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2024 r., następnie zadania kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym.
15. Wydatki w ramach funduszu sołeckiego w 2024 r. w podziale na poszczególne sołectwa ustala się na podstawie ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim oraz zgodnie z uchwałą Nr IV/20/2015 Rady Gminy Żelazków z dnia 16 lutego 2015 r.
16. W projekcie budżetu gminy przyjmuje się rezerwę ogólną na nieprzewidziane wydatki w wysokości do 1% wydatków budżetowych, rezerwę celową na zarządzanie kryzysowe w wysokości 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu oraz inne rezerwy celowe.

## **PROCEDURA PRZYGOTOWANIA UCHWAŁY BUDŻETOWEJ WRAZ Z UZASADNIENIEM I MATERIAŁAMI PLANISTYCZNYMI NA 2024 ROK.**

1. Materiały planistyczne należy złożyć w wersji papierowej w terminie określonym w § 1 uchwały Nr IX/86/2015 Rady Gminy Żelazków z dnia 17 września 2015 r. r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
2. Materiały planistyczne należy złożyć na drukach załączonych do zarządzenia. Dopuszcza się możliwość złożenia dodatkowo innych druków, które zdaniem kierowników jednostek i referatów, bądź pracowników merytorycznych są niezbędne przy projektowaniu budżetu.
3. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie. **Obowiązuje zasada realnego ujmowania wydatków.** Wydatki należy planować biorąc pod uwagę maksymalną dyscyplinę budżetową m. in. poprzez rygorystyczne przestrzeganie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych, jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.
4. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzane 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 ze zmianami.
5. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok składają się z części tabelarycznej, według wzorów określonych w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia.
6. W materiałach planistycznych należy zamieścić kalkulacje oraz objaśnienia dla każdego źródła dochodów oraz objaśnienia planowanych wydatków ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania na 31.12.2023 r.
7. Kierownicy jednostek organizacyjnych, kierownicy referatów, pracownicy merytoryczni opracowują materiały planistyczne i ponoszą odpowiedzialność za terminowe ich przedłożenie tj. do dnia 10 października 2023 roku.
8. Zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne, kierowników referatów oraz pracowników merytorycznych do przygotowania materiałów i wzajemnej współpracy.

**Wykaz formularzy do projektu budżetu Gminy Żelazków na 2024 r.**

<b>Nr formularza</b>	<b>Nazwa formularza</b>	<b>Sporządzający: referaty urzędu, jednostki budżetowe, stanowiska merytoryczne</b>
1	Projekt planu dochodów na 2024 r.	Referaty urzędu, jednostki budżetowe, stanowiska merytoryczne
2	Projekt planu wydatków na 2024 r.	Referaty urzędu, jednostki budżetowe, stanowiska merytoryczne
3	Projekt planu dochodów z tytułu podatków lokalnych na 2024 r.	Referat Finansowy - pracownik merytoryczny
4	Projekt planu dochodów z tytułu mienia komunalnego na 2024 r.	Referat Ochrony Środowiska, Gospodarki Gruntami, Lokalami i Komunalizacji - pracownik merytoryczny
5	Projekt planu dochodów na 2024 r. - dotacje z UE	Referat Planowania Przestrzennego, Komunikacji, Inwestycji i Funduszy Pomocowych - pracownik merytoryczny
6	Projekt planu dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na 2024 r.	Referat Oświaty, Kultury, Sportu i Zdrowia - pracownik merytoryczny
7	Projekt planu dochodów i wydatków na 2024 r. w zakresie finansowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi	Referat Ochrony Środowiska, Gospodarki Gruntami, Lokalami i Komunalizacji - pracownik merytoryczny
8	Projekt dochodów z opłat i kar pieniężnych oraz finansowanych nimi wydatków na ochronę środowiska i gospodarkę wodną na 2024 r.	Referat Ochrony Środowiska, Gospodarki Gruntami, Lokalami i Komunalizacji - pracownik merytoryczny
9	Tabela kalkulacyjna wynagrodzeń osobowych na 2024 r.	Referat Finansowy, GOPS, Dzienny Dom Senior +
10	Tabela wynagrodzeń nauczycieli oraz pracowników niepedagogicznych na 2024 r.	Jednostki oświatowe

Nr formularza	Nazwa formularza	Sporządzający: referaty urzędu, jednostki budżetowe, stanowiska merytoryczne
11	Plan rzeczowo - finansowy inwestycji i zakupów inwestycyjnych w latach 2024-2027	Referat Planowania Przestrzennego, Komunikacji , Inwestycji i Funduszy Pomocowych - pracownik merytoryczny
12	Planowane przedsięwzięcia do realizacji w ramach funduszu sołectkiego w 2024 r.	Referat Finansowy - pracownik merytoryczny
13	Projekt planu wydatków na 2024 rok związanych z realizacją zadań wynikających z gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii	Referat Oświaty, Kultury, Sportu i Zdrowia - pracownik merytoryczny
14	Karta Przedsięwzięcia do WPF	Referaty urzędu - stanowiska merytoryczne
15	Plan dotacji udzielanych z budżetu UG Żelazków dla jednostek z sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych na 2024r.	Referaty urzędu - stanowiska merytoryczne