

**Zarządzenie Nr 99/2023**

**Wójta Gminy Barciany**

z dnia 31 sierpnia 2023 r.

**w sprawie: założeń do projektu budżetu Gminy Barciany na 2024 rok**

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 z zm.), w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 poz. 1270) oraz uchwały Nr XLIV/184/2010 z dnia 12 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem budżetu gminy, zarządzam co następuje:

§ 1. Zobowiązuje się kierowników, dyrektorów gminnych jednostek organizacyjnych oraz pracowników merytorycznych realizujących zadania na stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy w Barcianach, do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok w terminie do 15 września 2023 roku.

§ 2. Określa się założenia do projektu budżetu Gminy Barciany na 2024 rok, w tym:

1. zasady konstrukcji projektu budżetu gminy - zgodnie z załącznikiem nr 1,
2. założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych - zgodnie z załącznikiem nr 2,
3. założenia w zakresie projektowania wydatków bieżących - zgodnie z załącznikiem nr 3,

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

§ 7. Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Gminy Barciany na 2024 rok sprawuje Skarbnik Gminy.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**WÓJT GMINY**  
  
**Marta Kamińska**

### **Zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Barciany na 2024 r.**

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok należy opracować w oparciu o:
  - a) Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
  - b) Ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego;
  - c) Przepisy prawa wewnętrznego (Uchwały Rady Gminy Barciany, Zarządzenia Wójta Gminy Barciany);
  - d) Informacji Ministra Finansów o planowanych kwotach poszczególnych subwencji ogólnej oraz dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
  - e) Informacji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone min. z zakresu administracji rządowej i opieki społecznej;
  - f) Informacji Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Olsztynie o kwocie dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej;
  - g) Zobowiązania z lat ubiegłych oraz podjęte uchwały Rady Gminy o zaciągnięciu zobowiązań na lata następne ;
  - h) Przewidywane wykonanie dochodów i wydatków do końca 2023 roku.
  - i) Inne przepisy i stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.
2. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2024 rok.
3. Planowane dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczyć w całości na zadania Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Programu Przeciwdziałania Narkomanii na terenie Gminy Barciany - głównie na aktywną działalność profilaktyczną.
4. Dotacje na zadania gminy realizowane przez organizacje pozarządowe ustalać – podobnie jak w latach ubiegłych - zgodnie z zasadami zawartymi w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz ustawie o sporcie.
5. Ograniczyć dofinansowania i finansowanie zadań nie będących zadaniami własnymi gminy.

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych Gminy Barciany na 2024r.

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. prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych
  - b. przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2023,
  - c. informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów i Warmińsko Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
  - d. informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów,
  - e. planowane zmiany cen świadczonych usług,
  - f. przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
  - g. sytuacji płatniczej największych podatników gminy,
  - h. poziom windykacji zaległości podatkowych,
  - i. podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
  - j. planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
3. Dochody budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z podziałem na bieżące i majątkowe.
4. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację. 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 bieżące należy prognozować w następujący sposób:
  - a. dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego oraz Delegaturę Krajowego Biura Wyborczego w Olsztynie.
  - b. subwencje – w kwotach podanych przez Ministra Finansów.
  - c. podatek dochodowy od osób fizycznych do budżetu na 2024 r. przyjmuje się w wysokości wskazanej przez Ministerstwo Finansów, podatek dochodowy od osób prawnych ustala się na podstawie przewidywanego wykonania za 2023 r.
  - d. dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmują się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów.
  - e. dochody z podatków i opłat lokalnych zakładać na poziomie obecnie obowiązujących stawek podatkowych.
  - f. dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2024 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.
  - g. dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.
  - h. 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.

## **Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych Gminy Barciany na 2024 r.**

1. Podstawą planowania wydatków na 2024 rok jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2023.
2. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
3. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:
  - a. zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie ,
  - b. zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne ,
  - c. zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.
4. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2023, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku.
5. Planując wydatki remontowe należy dołączyć szczegółową kalkulację zawierającą m.in. zakres prac i szacunkowy kosztorys.
6. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2023 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2023 roku oraz w roku 2024. Wynagrodzenia pracowników na stanowiskach administracyjnych i obsługowych planować na poziomie roku 2023, uwzględniając podwyżkę płacy minimalnej. W jednostkach oświatowych wysokość środków na wynagrodzenia nauczycieli należy projektować w oparciu o ustawę z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela oraz rozporządzeniami wykonawczymi przyjmując dla okresu styczeń-sierpień 2024 roku organizację wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych, a dla okresu wrzesień-grudzień 2024 roku przewidywaną przez Dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 2023/2024. Dla potrzeb projektowania należy ujmować wzrost wynagrodzeń nauczycieli. Pula nagród dla nauczycieli planowana jest w wysokości 1% w proporcjach – 80% do dyspozycji dyrektora jednostki oraz 20% do dyspozycji Wójta Gminy. Dodatki dla nauczycieli przyjąć zgodnie przyjętymi Uchwałami Rady Gminy Barciany w sprawie regulaminu wynagradzania oraz zarządzenia w sprawie doksztalcenia nauczycieli. Fundusz zdrowotny nauczycieli planować w wysokości 0,3 % planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli. Fundusz motywacyjny w planować w wysokości 5 % planowanego wynagrodzenia zasadniczego zatrudnionych w szkole nauczycieli.
7. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
8. 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.
9. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych
10. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.
11. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

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.

12. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2024 roku, następnie zadania kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym. Planowanie środków na nowe zadania, a także na zadania nie obligatoryjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach.