

**Zarządzenie Nr 109/2023
Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny
z dnia 12 września 2023 roku**

w sprawie opracowania projektów planów finansowych wraz z objaśnieniami do projektu budżetu Miasta i Gminy Szczekociny na 2024 rok oraz opracowania materiałów planistycznych do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Szczekociny na lata 2024- 2038.

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym ((Dz. U. z 2023r poz.40 z późn.zm.) oraz § 1 pkt. 2 Uchwały Nr 461/XLVII/2014 Rady Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 25 września 2014 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta i Gminy Szczekociny

**Burmistrz Miasta i Gminy Szczekociny
zarządza, co następuje:**

§ 1

1. Zobowiązuję kierowników gminnych jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu Miasta i Gminy Szczekociny, bądź powiązanych z budżetem dotacją, oraz kierowników referatów Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny do opracowania projektów planów finansowych wraz z objaśnieniami do projektu uchwały budżetowej Miasta i Gminy Szczekociny na 2024 rok.

§ 2

Przy opracowaniu projektów planów finansowych wraz z objaśnieniami przyjmuje się następujące założenia do projektu budżetu Miasta i Gminy Szczekociny na 2024 rok:

I. w zakresie dochodów:

1. dochody z podatków i opłat lokalnych planowane winny być na poziomie dochodów z 2023 roku z uwzględnieniem wysokości stawek podatkowych obecnie obowiązujących oraz zmian, w szczególności:
 - w ilości podatników,
 - skutków udzielonych ulg,
 - wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych,
2. dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek,
3. dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu planować na podstawie ilości wydanych zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową,
4. udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – do czasu określenia przez Ministra Finansów wstępnych wielkości wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2024 rok prognozuje się na poziomie 100% wielkości przyjętych w uchwale budżetowej na 2023r,

5. udziały w podatku dochodowym od osób prawnych oraz inne dochody pobierane przez urzędy skarbowe przyjmuje się na poziomie przewidywanego wykonania 2023 roku,
6. subwencje – do czasu określenia przez Ministra Finansów wstępnych wielkości wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2024 rok prognozuje się na poziomie 100% wielkości przyjętych w uchwale budżetowej na 2023 rok,
7. dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami podlegające odprowadzeniu do budżetu państwa przyjmuje się na podstawie informacji Wojewody Śląskiego,
8. dochody z majątku gminy, z tytułu:
 - a) dzierżawy, z najmu oraz opłat za wieczyste użytkowanie – planuje się na podstawie zawartych umów i obowiązujących przepisów prawa,
 - b) sprzedaży majątku – planowane dochody ze sprzedaży majątku powinny zawierać wykaz nieruchomości oraz ich szacunkowe wartości możliwe do uzyskania, a także wartości ze sprzedaży ratalnej nieruchomości,
 - c) planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
9. środki bezzwrotne, w tym zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej przyjmuje się z uwzględnieniem zawartych umów i porozumień, planowanych terminów składania wniosków o płatność i przewidywanym terminem ich otrzymania,
10. dochody nie wymienione w pkt 1-9 w wysokości określonej w odrębnych przepisach prawa (np. ustawa, rozporządzenie, uchwała, zarządzenie, decyzja, umowa, porozumienie), a dotyczące w szczególności opłat:
 - a) targowej,
 - b) za zajęcie pasa drogowego,
 - c) za korzystanie ze środowiska,
 - d) za korzystanie z przystanków komunikacji,
 - e) za wyżywienie w przedszkolu oraz szkole,
 - f) opłaty pobieranej w przedszkolu,
 - g) opłaty pobieranej w żłobku.

Planowanie w powyższym zakresie sporządzane jest wg właściwości merytorycznej komórek organizacyjnych Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny i podległych jednostek budżetowych.

II. W zakresie wydatków :

1. Zgodnie z art.217 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące za wyjątkiem ust.2 pkt.5,7 i 8 powyższej ustawy.

W związku z powyższym zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych Gminy, kierowników referatów Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny do ograniczenia wydatków bieżących z uwzględnieniem w pierwszej kolejności:

- a) ograniczenia wydatków bieżących do niezbędnych,
 - b) uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,
 - c) monitorowanie zużycia mediów i ograniczenia ich zużycia,
2. Wydatki bieżące finansowane dotacją z budżetu państwa przyjmuje się w wielkościach wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2024r. Kwoty te zostaną określone przez Wojewodę Śląskiego.
 3. Wydatki bieżące finansowane subwencją przyjmuje się na poziomie planowanych dochodów z tego źródła. Po określeniu przez Ministra Finansów wysokości subwencji nastąpi dostosowanie wydatków do tych wielkości.
 4. Wydatki na obsługę długu w związku z zaciągniętymi długoterminowymi zobowiązaniami z tytułu kredytów przyjmuje się w wysokości wynikającej z zawartych umów.
 5. Wydatki na realizację zadań z bezzwrotnych środków zagranicznych przyjmuje się w wysokości wynikającej z zawartych umów i porozumień.
 6. Wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej przyjmuje się w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska pomniejszonych o kwoty planowanych zadań inwestycyjnych z zakresu ochrony środowiska.
 7. Wydatki na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i gminnego programu przeciwdziałania narkomanii przyjmuje się do wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu.
 8. Wydatki związane z gospodarką odpadami komunalnymi planuje się do wysokości planowanych do uzyskania w 2024 roku dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
 9. Wydatki na zakup żywności w szkołach, przedszkolu, i żłobku przyjmuje się w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu odpłatności za wyżywienie.

10. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń należy oszacować przyjmując wynagrodzenia obowiązujące na dzień 31.08.2023r za wyjątkiem wynagrodzeń dla nauczycieli obowiązujących na dzień 30.09.2023r uwzględniając również inne uposażenia pracowników, w szczególności nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, dodatki jednorazowe itp. Zobowiązuję Kierownika Referatu Spraw Obywatelskich do przeprowadzenia szczegółowej analizy arkuszy organizacyjnych na rok szkolny 2023/2024 pod kątem racjonalizacji zatrudnienia nauczycieli, które nie wygeneruje jednorazowego dodatku dla nauczycieli, wynikającego z art.30 Karty Nauczyciela, pracowników administracji i obsługi, oraz określenia projektów planów finansowych jednostek oświatowych do wysokości przysługującej im subwencji oświatowej na zadania subwencionowane.

11. Wydatki na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego lub podmiotami przyjmuje się w wysokości kwot wynikających z zawartych umów lub porozumień.

III. Przyjmuje się następujące założenia do projektu uchwały budżetowej Miasta i Gminy Szczekociny na 2024r w zakresie planowania wydatków majątkowych:

1. Projekt planu wydatków majątkowych winien uwzględniać:
 - a) nazwę zadania,
 - b) lata realizacji,
 - c) łączne koszty finansowe,
 - d) projekt planu na 2024r z podziałem na źródła finansowania,
 - e) objaśnienia do planowanych zadań.

Wszystkie wnioski do projektu budżetu na 2024r obejmujące wydatki majątkowe winny być przedłożone Kierownikowi Referatu Rozwoju i Promocji Gminy, który opracowuje zbiorczy projekt planu wydatków majątkowych do projektu budżetu na 2024r.

IV. Projekty planów finansowych wraz z objaśnieniami należy przedłożyć Burmistrzowi Miasta i Gminy Szczekociny za pośrednictwem Skarbnika Gminy Szczekociny w terminie do 10 października 2023r.

§ 3

1. Zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych oraz kierowników referatów Urzędu Miasta i Gminy do przygotowania materiałów planistycznych umożliwiających opracowanie WPF tj. w szczególności do przedstawienia wykazu przedsięwzięć przewidzianych do realizacji zgodnie z podpisanymi umowami z podaniem informacji, o których mowa w art.226 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych w tym na:
 - a) programy, projekty lub zadania związane z programami finansowanymi z udziałem środków pochodzących z budżetu UE,

- b) umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
 - c) gwarancje i poręczenia udzielone przez Gminę Szczekociny.
2. Materiały planistyczne do WPF należy przedłożyć Skarbnikowi w terminie do **7 października 2023r.**

§ 4

1. **Kierownicy jednostek organizacyjnych w celu weryfikacji i akceptacji przedkładają materiały planistyczne kierownikom odpowiednich referatów merytorycznych UMiG, w terminach uzgodnionych z tymi kierownikami.**
2. Kierownicy referatów Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny przedkładają Skarbnikowi zaakceptowane materiały planistyczne w wersji papierowej oraz elektronicznej.
3. Na podstawie otrzymanych materiałów planistycznych Skarbnik Gminy Szczekociny przedstawia Burmistrzowi Miasta i Gminy Szczekociny w terminie do **10 listopada 2023r:**
 - a) zbiorcze zestawienie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów do projektu uchwały budżetowej,
 - b) projekt WPF wraz z prognozą długu i jego spłaty,

celem dokonania ich weryfikacji i ustalenia ostatecznych kwot do projektu uchwały budżetowej.

§ 5

- I. Projekty planów finansowych oraz materiały planistyczne obejmują dane niezbędne do opracowania projektu uchwały budżetowej na 2024 rok oraz WPF, tj.
 1. prognozowane dochody w szczególności: dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej, w podziale na bieżące i majątkowe, wraz z objaśnieniami,
 2. planowane wydatki w układzie: dział, rozdział, paragraf z podziałem na:
 - a) wydatki bieżące wraz z objaśnieniami, w tym z podziałem na:
 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - wydatki zadań statutowych,
 - dotacje na zadania bieżące,
 - świadczenia na rzecz osób fizycznych,
 - wydatki na programy finansowane z udziałem środków o których mowa w art.5 ust1 pkt 2 i 3 w tym środki: z budżetu UE, z budżetu państwa i własne,
 - wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji,
 - wydatki na obsługę długu,

- b) wydatki majątkowe wraz z objaśnieniami z podziałem na:
inwestycje i zakupy inwestycyjne, z tego:
na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa
w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3.

II. Przy opracowaniu projektów planów finansowych wraz z objaśnieniami należy wykorzystać druki załączone do zarządzenia dostępne również w wersji elektronicznej.

§ 6

Przy opracowaniu projektów planów finansowych wraz z objaśnieniami na 2024 rok należy uwzględnić podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, w których zakłada się:

1. Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 6,6%,
2. PKB - tempo wzrostu 3 %,
3. Wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę – 4 300 zł.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ
MIASTA I GMINY SZCZEROCINY
mgr Jacek Lipa



Nazwa jednostki

ZESTAWIENIE DOCHODÓW

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie za 2023 rok	Projekt na 2024r	Wskaźnik (6:5)
1	2	3	4	5	6	7
			OGÓŁEM:			

w tym:

	Przewidywane wykonanie za 2023 rok	Projekt na 2023r	Wskaźnik
Dochody bieżące			
Dochody majątkowe, w tym			
Dochody własne			
OGÓŁEM			

Uzasadnienie dochodów:

miejsowość i data

podpis i pieczęć sporządzającego

miejsowość i data

podpis i pieczęć akceptującego

**BURMISTRZ
MIASTA I GMINY SZCZĘKOCINY**

Jacek Lipa
mgr Jacek Lipa

Objaśnienia wydatków:

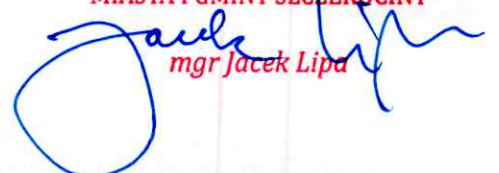
miejsowość i data

podpis i pieczęć sporządzającego

miejsowość i data

podpis i pieczęć akceptującego

**BURMISTRZ
MIASTA I GMINY SZCZEKOCINY**


mgr Jacek Lipa

**PROJEKT WYDATKÓW
według działów, rozdziałów i grup paragrafów
na 2024r**

Dz.	Rozdz	Nazwa	Ogółem	Wydatki bieżące	z tego:								Wydatki majątkowe	z tego:	
					wydatki jednostek budżetowych	wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tego	wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań	dotacje na zadania bieżące	świadczenia na rzecz osób fizycznych	wydatki na programy finansowe z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji			obsługa długu
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Dz.															
		Przewidywane wykonanie za 2023r													
		Projekt na 2024r													
		Wskaźnik %													
Rozdz.															
		Przewidywane wykonanie za 2023r													
		Projekt na 2024r													
		Wskaźnik %													

**Przychody i rozchody budżetu
w 2024 roku**

I. Przychody -

952- Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym

Lp.	Nazwa	Projekt
Razem		
z tego: kredyty		
pożyczki		

903 - Przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej

Lp.	Nazwa	Projekt
Razem		

§ 905 Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach

L.p	Nazwa	Projekt
1	2	3
RAZEM		

II. Rozchody –

992 - Spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów -

Lp	Nazwa	Kwota zaciągniętych kredytów i pożyczek	Przeznaczenie	Kwota do spłaty w 2024r
Razem				
z tego: kredyty				
pożyczki				

963 – Spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej

Lp.	Nazwa	Kwota do spłaty w 2024r
Razem		

Uzasadnienie:

miejsowość i data

podpis i pieczęć sporządzającego

miejsowość i data

podpis i pieczęć akceptującego

**BURMISTRZ
MIASTA I GMINY SZCZĘKOCINY**


mgr Jacek Lipa

Wydatki majątkowe z budżetu w 2024 roku

Lp.	Dział	Rozdz.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Okres realizacji cji lata	Łączne koszty finansowe	Planowane wydatki					Jednostka organizacyjn a realizująca zadanie
						Budżet na 2023 rok	Środki własne	Kredyty i pożyczki	Środki z budżetu Unii Europejsk iej	Środki pochodzące z innych źródeł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Objaśnienia:

miejscowość i data

podpis i pieczęć sporządzającego

miejscowość i data

podpis i pieczęć akceptującego

**BURMISTRZ
MIASTA I GMINY SZCZĘKOCINY**

Jacek Lipa
mgr Jacek Lipa