

Zarządzenie Nr WG.0050.1204.2023
Wójta Gminy Ożarówice
z dnia 4 września 2023 roku

**w sprawie założeń i wytycznych do projektu budżetu Gminy Ożarówice na 2024 rok
oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych**

Działając na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2023 r., poz. 40)

Wójt Gminy Ożarówice
z a r z ą d z a, c o n a s t ę p u j e

§ 1.

Wprowadza się założenia i wytyczne do projektu budżetu gminy na 2024 rok:

1) W zakresie dochodów przyjmuje się:

- a) planowane stawki podatku od nieruchomości i od środków transportowych oraz opłaty targowej,
- b) stawki podatku rolnego oraz podatku leśnego na poziomie 2023 roku. Po urzędowym ogłoszeniu cen skupu drewna i żyta należy skorygować je w wyliczeniach ostatecznej wersji projektu budżetu,
- c) dochody z majątku gminy:
 - dzierżawa, najem, wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności oraz opłaty za wieczyste użytkowanie nieruchomości – na podstawie obowiązujących przepisów prawa i zawartych umów,
 - sprzedaż majątku – propozycja sprzedaży majątku powinna zawierać wykaz nieruchomości oraz ich szacunkowe wartości możliwe do uzyskania,
- d) dochody pobierane przez urzędy skarbowe na poziomie przewidywanego wykonania 2023 roku z uwzględnieniem zmian przepisów prawa,
- e) subwencję ogólną w wysokości wynikającej z informacji Ministerstwa Finansów,
- f) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych udziały w podatku dochodowym od osób prawnych podstawie informacji Ministerstwa Finansów,
- g) dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa na podstawie informacji Wojewody Śląskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego,
- h) środki bezzwrotne w wysokościach określonych w zawartych umowach, porozumieniach i wnioskach,
- i) dochody nie wymienione w lit. a - h w wysokości określonej w odpowiednim przepisie prawa (np. ustawa, rozporządzenie, uchwała, zarządzenie, decyzja, umowa).

2) Wydatki bieżące należy ustalić na poziomie przewidywanego wykonania za rok 2023, za wyjątkiem:

- a) wydatków na obsługę długu w związku z zaciągniętymi długoterminowymi zobowiązaniami z tytułu kredytów, pożyczek, emisji obligacji które należy oszacować w wysokości wynikającej z zawartych umów z uwzględnieniem szacowanych wartości wskaźników makroekonomicznych,
- b) wydatków na realizację zadań z bezzwrotnych środków zagranicznych, które należy oszacować w wysokości wynikającej z zawartych umów, porozumień oraz wniosków,
- c) wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu,
- d) wydatków związanych z odbiorem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych, które należy zaplanować, zgodnie z ustawą o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wywóz nieczystości komunalnych,
- e) wydatki związane z realizacją zadań określonych ustawą Prawo ochrony środowiska, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska,
- f) wydatków na zakup środków żywności w przedszkolach i szkołach, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu odpłatności za wyżywienie,

- g) wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz pochodnych od tych wynagrodzeń, które należy oszacować przyjmując liczbę etatów kalkulacyjnych na dzień 30 czerwca 2023 r., zmiany w zatrudnieniu w jednostce, zmiany w sposobie naliczania wynagrodzeń oraz wskaźnik wzrostu wynagrodzeń 9,7%,
- h) wydatków na wynagrodzenia i pochodne od tych wynagrodzeń nauczycieli, które należy oszacować zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji i Nauki z dnia 24 sierpnia 2022 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy,
- i) wydatków o charakterze dotacji podmiotowych dla jednostek systemu oświaty prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego i osoby fizyczne, które należy ustalić na podstawie zasad określonych w ustawie o finansowaniu zadań oświatowych,
- j) wydatków na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, które należy oszacować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów lub porozumień.

3) W przypadku wystąpienia nowych zadań lub zadań o charakterze jednorazowym (okazjonalnym) należy je wyodrębnić z całości wydatków i przedstawić szczegółową kalkulację planowanych kosztów według cen roku 2023.

4) Rezerwę ogólną ustalić do wysokości nie niższej niż 0,1% i nie wyższej niż 1% wydatków budżetu.

5) Rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego ustalić w wysokości nie mniejszej niż 0,5% wydatków budżetu jst, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.

6) Przy podejmowaniu decyzji odnośnie umieszczania poszczególnych zadań w projekcie budżetu, należy dać pierwszeństwo tym, które odpowiadają poniższym wymogom:

- a) zadania rozpoczęte w latach poprzednich wymagające kontynuacji dla uzyskania spodziewanego efektu,
- b) zadania, które relatywnie szybko spowodują obniżenie wydatków, co pozwoli na szybki zwrot poniesionych
- c) nakładów i oszczędności w latach następnych,
- d) zadania, które zapewniają niezbędne usługi dla dużej liczby mieszkańców,
- e) zadania, których wykonanie spowoduje tworzenie nowych dochodów dla miasta,
- f) zadania, przy realizacji których można wykorzystać środki bezzwrotne,
- g) zadania, które mogą być wykonywane przy wykorzystaniu instytucji robót publicznych, prac interwencyjnych itp.

§ 2.

1. Materiały planistyczne należy opracować, mając na uwadze realia finansowe, hierarchię potrzeb, celowość i ograniczenie wydatków do wydatków niezbędnych, zabezpieczając w pierwszej kolejności wydatki obligatoryjne, niezbędne dla prawidłowego funkcjonowania jednostki oraz wydatki wynikające z zaciągniętych zobowiązań (podpisanych umów, złożonych zleceń).

2. Plany finansowe podpisane przez dyrektorów jednostek organizacyjnych, kierowników referatów oraz samodzielne stanowiska pracy należy złożyć w Biurze Obsługi Klienta Urzędu Gminy w terminie do dnia 6 października.

§ 3.

1. Referat Podatków i Finansów informuje, w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej Radzie Gminy oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej, dyrektorów jednostek organizacyjnych, odpowiednio o kwotach dochodów i wydatków ujętych w projekcie.

2. Na podstawie otrzymanych informacji dyrektorzy jednostek organizacyjnych, kierownicy referatów oraz samodzielne stanowiska pracy opracowują plany finansowe korzystając z aplikacji

3. Na podstawie otrzymanych informacji dyrektorzy instytucji kultury opracowują plany finansowe zgodnie ze wzorami obowiązującymi w danej jednostce.

4. Dyrektorzy jednostek organizacyjnych składają zatwierdzone plany finansowe w Referacie Podatków i Finansów w terminie 30 dni od otrzymania informacji określonej w ust.1, nie później jednak niż do dnia 22 grudnia 2023 roku.

§ 4.

1. Po uchwaleniu budżetu gminy, Referat Podatków i Finansów niezwłocznie przekazuje dyrektorom jednostek organizacyjnych, kierownikom referatów oraz samodzielnym stanowiskom pracy informacje odpowiednio o kwotach dochodów i wydatków przyjętych w uchwalonym budżecie .

2. W przypadku zmian wprowadzonych po złożeniu projektu budżetu do uchwały budżetowej dyrektorzy jednostek organizacyjnych w terminie niezwłocznym sporządzają plany finansowe swoich jednostek i przekazują do Referatu Podatków i Finansów.

3. Referat Podatków i Finansów weryfikuje otrzymane plany finansowe pod względem ich zgodności z uchwałą budżetową.

4. W przypadku, gdy projekty planów finansowych złożone do 22 grudnia są zgodne z kwotami wynikającymi z uchwalonego budżetu, nie wymaga się ponownego sporządzania planów.

5. Referat Podatków i Finansów opracowuje układ wykonawczy do budżetu Gminy Ożarówice w terminie do 21 dni od dnia uchwalenia budżetu gminy, zgodnie z zatwierdzonymi planami finansowymi.

§ 5.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, kierownikom referatów, samodzielnym stanowiskom oraz dyrektorom jednostek organizacyjnych.

§ 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.