

**ZARZĄDZENIE NR 186/2023/SK
WÓJTA GMINY PORĄBKA**

z dnia 31 sierpnia 2023 r.

**w sprawie szczegółowych zasad i terminów opracowania materiałów do projektu budżetu na rok
2024 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.), art. 230 ust. 1 i art. 233 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) oraz § 1 Uchwały nr VIII/82/2019 Rady Gminy Porąbka z dnia 25 czerwca 2019 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Porąbka

**Wójt Gminy Porąbka
zarządza, co następuje:**

§ 1.

Zobowiązuje się kierowników referatów Urzędu Gminy Porąbka, pracowników realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy podległych bezpośrednio Wójtowi Gminy, kierowników jednostek budżetowych, dyrektorów instytucji kultury do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na rok 2024 oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej.

§ 2.

1. Materiały planistyczne sporządzane są w szczególności:

- dochody - dział, paragraf;
- wydatki - dział, rozdział, grupa paragrafów.

2. Samorządowe instytucje kultury opracowują swoje projekty planów rzeczowych i finansowych z uwzględnieniem między innymi spodziewanych dotacji z budżetu gminy zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

3. Należy dążyć do czytelnego i zrozumiałego przedstawienia danych, ujmowania ich w miarę możliwości także w postaci opisu zadań do realizacji.

4. Na każdym etapie prac należy kierować się zasadą oszczędności, minimalizować wydatki i maksymalizować dochody, dążąc do zmniejszenia deficytu budżetowego.

§ 3.

Założenia dotyczące opracowania projektu budżetu na rok 2024 i Wieloletniej Prognozy Finansowej zawiera załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 4.

Rady Sołeckie Gminy Porąbka składają wnioski do projektu budżetu wraz z uzasadnieniem, uwzględniając planowane kwoty w ramach Planu Gospodarczego, w terminie do 20 października 2023r.

§ 5.

Sołtysi sołectw Gminy Porąbka przekazują wnioski danego sołectwa o przyznanie środków z funduszu sołeckiego do 30 września 2023 r. zgodnie z art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz.U. z 2014 r. poz. 301 ze zm.)

§ 6.

Materiały planistyczne, o których mowa w § 1 przekazywane są Skarbnikowi Gminy do 23 października 2023 r.

§ 7.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 8.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy

Paweł Zemanek

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 186/2023/SK

Wójta Gminy Porąbka

z dnia 31 sierpnia 2023 r.

Założenia dotyczące opracowania projektu budżetu Gminy Porąbka na rok 2024

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na rok 2024 należy opracować zgodnie z:

- 1) zasadami ustalonymi w Uchwale nr VIII/82/2019 Rady Gminy Porąbka z dnia 25 czerwca 2019 r.
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.)
- 3) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 2267 ze zm.)
- 4) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.)
- 5) warunkami porozumień i umów zawartych przez Gminę Porąbka z innymi podmiotami,
- 6) innymi przepisami prawa jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

2. Przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2024 rok należy uwzględnić podstawowe wskaźniki makroekonomiczne - zgodnie z Wytycznymi Ministerstwa Finansów dotyczącymi stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw, które są dostępne na stronie Ministerstwa Finansów (link: <https://www.gov.pl/web/finanse/wytyczne-sytuacja-makroekonomiczna>)

3. Planując wydatki bieżące należy uwzględnić:

- 1) skutki wzrostu minimalnego wynagrodzenia,
- 2) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planowany o szacunkową kwotę bazową w wysokości 5.104,90 zł,

4. Wydatki budżetu Gminy na rok 2024 należy prognozować w warunkach ograniczonych możliwości finansowych.

5. Priorytetem będzie sfinansowanie wydatków obligacyjnych, do których należą między innymi:

- 1) zapewnienie środków na wieloletnie programy i zadania ujęte w aktualnym wykazie przedsięwzięć do WPF,
- 2) wydatki z tytułu obsługi długu,
- 3) wydatki wynikające z zawartych umów długoterminowych, wydanych decyzji, itp.,
- 4) wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń,
- 5) wydatki zapewniające ciągłość działania gminy w zaspokajaniu potrzeb społecznych,
- 6) ograniczenie poziomu wydatków administracyjnych,
- 7) ograniczenie finansowania i dofinansowania zadań nie będących zadaniami własnymi bądź nie mających obligacyjnego charakteru,
- 8) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne.

6. Podstawą planowania dochodów budżetowych na rok 2024 są:

- 1) przewidywane wykonanie dochodów w 2023 roku,
- 2) informacja Ministra Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz przewidywanych wpływach z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,

- 3) informacja Wojewody Śląskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej,
- 4) informacja Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Bielsku-Białej o kwocie dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,
- 5) przepisy podatkowe oraz prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
- 6) planowane zmiany cen świadczonych usług,
- 7) dochody z mienia komunalnego należy planować w wysokości wynikającej z zawartych umów z uwzględnieniem planowanego wskaźnika inflacji,
- 8) złożone/planowane do złożenia wnioski w celu pozyskania dodatkowych środków finansowych w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa oraz zawarte umowy/porozumienia.

7. Podstawą planowania wydatków budżetowych na 2024 rok są:

- 1) przewidywane wykonanie wydatków 2023 roku, które należy pomniejszyć o wydatki jednorazowe występujące w 2023 roku,
- 2) wynagrodzenia osobowe należy skalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.10.2023 r. z uwzględnieniem planowanych zmian organizacyjnych oraz jednorazowych płatności z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw,
- 3) wynagrodzenia nauczycieli należy zaplanować w oparciu o obowiązujące przepisy prawa z uwzględnieniem nagród jubileuszowych, odpraw,
- 4) planowanie środków na zadania inwestycyjne do realizacji w roku 2024 uwzględnia:
 - wartość kosztorysową, harmonogram realizacji i finansowania zadania,
 - zaawansowanie robót na koniec 2023 roku,
 - wartość zawartych umów na realizację przedsięwzięć wieloletnich,
 - możliwość realizacji przewidywanego zakresu robót,
 - możliwość finansowania zadania przez gminę, planowanie środków na nowe zadania, a także zadania nieobligatoryjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach.
- 5) jednostki planujące wydatki na remonty bieżące wskazują zakres planowanych prac, opracowują szacunkowy kosztorys wydatków na materiały i usługi remontowe oraz przedstawiają uzasadnienie planowanego wydatku,
- 6) planowane kwoty dla poszczególnych sołectw w ramach Planu Gospodarczego na 2024 rok, które wynoszą:
 - sołectwo Bujaków - 94.000,00 zł,
 - sołectwo Czaniec - 243.000,00 zł,
 - sołectwo Kobiernice - 144.000,00 zł,
 - sołectwo Porąbka - 167.000,00 zł.

8. Planując przychody należy uwzględnić wpływy pochodzące z pożyczek i kredytów.

9. Planując rozchody należy uwzględnić harmonogramy spłat zawartych umów pożyczek i kredytów oraz planowane do zaciągnięcia pożyczki i kredyty.

PLAN FINANSOWY INSTYTUCJI KULTURY NA ROK

.....
(instytucja)

L. p.	Wyszczególnienie	Plan
I	PRZYCHODY OGÓŁEM	
1.	Przychody z własnej działalności	
1.1.	w tym: z działalności statutowej	
1.2.	w tym:	
2.	Dotacja podmiotowa z budżetu	
3.	Dotacja celowa z budżetu	
4.	Środki otrzymane od pozostałych podmiotów na realizację zadań bieżących	
5.	Przychody finansowe	
6.	Pozostałe przychody	
II	KOSZTY	
7.	Koszty według rodzaju	
7.1.	- amortyzacja	
7.2.	- materiały	
7.3.	- energia elektryczna, gaz, woda	
7.4.	- usługi obce	
7.4.1.	- usługi transportowe	
7.4.2.	- usługi telekomunikacyjne	
7.4.3.	- pozostałe usługi	
7.5.	- podatki i opłaty	
7.6.	- wynagrodzenia	
7.6.1.	- osobowe	
7.6.2.	- pozostałe	
7.7.	- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	
7.7.1.	- składki na ubezpieczenia społeczne	
7.7.2.	- składki na Fundusz Pracy	
7.7.3.	- inne	
7.8.	- pozostałe koszty rodzajowe	
8.	Koszty finansowe	
9.	Pozostałe koszty	
III	WYNIK FINANSOWY BRUTTO	
IV	OBOWIAZKOWE OBCIĄŻENIA WYNIKU FINANSOWEGO	
	Podatek dochodowy od osób prawnych	
V	WYNIK FINANSOWY NETTO	

DOTACJA CELOWA MAJĄTKOWA	
--------------------------	--

ŚRODKI NA RACHUNKU BANKOWYM NA POČZĄTKU ROKU	
--	--

INWESTYCJE I ZAKUPY INWESTYCYJNE OGÓŁEM	
- w tym sfinansowane z dotacji budżetowej	

.....

(miejscowość i data)

.....

(Główny Księgowy)

.....

(Dyrektor)