

## ZARZĄDZENIE NR 144/2023

### WÓJTA GMINY JAŚLISKA

z dnia 18 września 2023 r.

#### **w sprawie zakresu, szczegółowości i terminu składania planów finansowych niezbędnych do opracowania projektu uchwały budżetowej gminy Jaśliska na 2024 rok.**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40), art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn.zm), oraz Uchwały nr XIII/67/10 Rady Gminy Jaśliska z dnia 29 października 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

**zarządzam, co następuje:**

#### **§1**

Zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych gminy, dyrektora samorządowej instytucji kultury, oraz pracowników realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy Jaśliska do opracowania projektów planów finansowych niezbędnych do sporządzenia projektu budżetu na 2024 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej w szczególności i terminach określonych w niniejszym zarządzeniu.

#### **§2**

Radni, rady sołeckie, organizacje ubiegające się o dotację i mieszkańcy Gminy Jaśliska mogą zgłaszać wnioski o ujęcie w budżecie zadań w **nieprzekraczalnym terminie do dnia 16 października 2023 roku.**

#### **§3**

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok należy opracować zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i innymi aktami wewnętrznymi, w tym w szczególności:

- 1) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 2267 ze zmianami);
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn.zm);

- 3) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn.zm.);
- 4) zasadami ustalonymi w Uchwale nr XIII/67/10 Rady Gminy Jaśliska z dnia 29 października 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej;
- 5) wieloletnią Prognozą Finansową gminy Jaśliska na lata 2023 – 2032;
- 6) obowiązującymi uchwałami Rady Gminy Jaśliska, mającymi wpływ na budżet gminy;
- 7) warunkami porozumień i umów zawartych przez gminę Jaśliska z innymi podmiotami.

#### §4

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok opracowuje się na podstawie:

- 1) założeń dotyczących podstawowych wskaźników makroekonomicznych, takich jak:
  - a) wzrost PKB w ujęciu realnym 3,0%,
  - b) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych 14,4%,
  - c) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej 4,4%,
  - d) projektowany wzrost płacy minimalnej do 4.242,00 zł brutto od stycznia, a 4.300,00 zł brutto od lipca,
  - e) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto w sektorze przedsiębiorstw 3,3%,
  - f) stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku 3,0%;
- 2) wynagrodzeń obowiązujących na dzień 1 września 2023 roku, za wyjątkiem wynagrodzeń dla nauczycieli, które uregulowane są odrębnymi przepisami;
- 3) przewidywanych ustawowo nowych zadań do przejścia przez gminę Jaśliska w 2024 roku, z wyjątkiem zmian ustrojowych;
- 4) zatrudnienia obowiązującego na dzień 1 września 2023 roku.

#### §5

Podstawą konstrukcji projektu budżetu gminy Jaśliska na 2024 rok będzie:

- 1) bieżący monitoring i analiza sytuacji finansowej Gminy na podstawie danych o realizacji budżetu;
- 2) przewidywane kierunki rozwoju sytuacji gospodarczej w kraju, w tym prognozowane parametry makroekonomiczne przedstawione w dokumentach rządowych, w tym w zaktualizowanym Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2023 – 2026 i opracowanych na tej podstawie założeniach projektu budżetu państwa na 2024 rok;

- 3) przewidywane zmiany w zakresie lokalnej polityki, w tym: wysokość podatków i opłat, kształtowanie cen usług komunalnych
- 4) planowana absorpcja środków z Unii Europejskiej w ramach perspektywy finansowej 2021
  - 2027 poprzez podejmowanie działań w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych na realizację zadań własnych z budżetu państwa oraz funduszy pomocowych, w tym strukturalnych Unii Europejskiej;
- 5) analiza założeń pod kątem stabilności finansowej Gminy, dotyczących kształtowania takich parametrów budżetowych, jak:
  - a) wysokość deficytu,
  - b) wynik operacyjny rozumiany jako różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi w kontekście przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, który wprowadził zasadę bilansowania się budżetu operacyjnego,
  - c) poziom zadłużenia w aspekcie aktualnie obowiązujących norm oszczędnościowych
  - d) koszty obsługi długu w związku z utrzymywaniem się niestabilnej sytuacji na światowych rynkach finansowych.

## §6

1. Szacowanie **dochodów budżetowych** na rok 2024 opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.
2. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację.
3. Dochody z podatków i opłat lokalnych planowane winny być zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczeniami Ministra Finansów, uwzględniając wskaźniki ściągłości, podatek rolny, podatek leśny planuje się na średnim poziomie z trzech ostatnich lat. Plan koryguje się o cenę skupu żyta i sprzedaży drewna podawaną przez Prezesa GUS do 20 października b.r. - planuje stanowisko ds. podatków i opłat ,
4. Opłatę za gospodarkę odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając ściągłość, w przypadku wysokich wydatków roku 2023 uwzględnić podwyższenie stawki z tytułu opłaty – stanowisko ds. ochrony środowiska i usług komunalnych,
5. Dochody z majątku gminy, z tytułu:
  - dzierżawy , najmu oraz opłat za wieczyste użytkowanie – na podstawie obowiązujących przepisów prawa i zawartych umów – stanowisko ds. gospodarki nieruchomościami,

- sprzedaży majątku – propozycja sprzedaży majątku powinna zawierać wykaz nieruchomości oraz ich szacunkowe wartości - stanowisko ds. gospodarki nieruchomościami

- planowane wpływy na poczet zaległości.

6. Udziały we wpływach z podatków dochodowych w kwotach podanych przez Ministra–Skarbnik Gminy,

7. Subwencje, do czasu określenia przez Ministra Finansów wstępnych wysokości wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2024 rok, przyjmuje się na poziomie ostatecznych kwot określonych dla budżetu gminy po przyjęciu ustawy budżetowej na rok 2023.

8. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami planuje Skarbnik Gminy na podstawie informacji Wojewody Podkarpackiego oraz Krajowego Biura Wyborczego.

9. Dotacje celowe uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,

10. Środki zewnętrzne, np. z budżetu Unii Europejskiej w wysokościach określonych w umowach bądź w wartościach wynikających z rozliczenia planuje – stanowisko ds. zamówień i inwestycji gminnych.

Zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustala się z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikające z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą,

11. Dochody nie wymienione w pkt 1-9 w wysokości określonej w odpowiednim przepisie prawa, a dotyczące m.in.

- opłata za korzystanie ze środowiska - stanowisko ds. ochrony środowiska i usług komunalnych

- opłata za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych- stanowisko ds. społecznych i obywatelskich.

**12. Wzrost dochodów i wydatków uzależniony jest od sytuacji ekonomicznej gminy i zaplanowanej w budżecie państwa inflacji na 2024 rok (% wzrostu zgodnie ze wskaźnikiem inflacji). Podane w założeniach wskaźniki makroekonomiczne nie są miernikami wzrostu wydatków lecz wyznacznikami maksymalnego ich wzrostu w uzasadnionych sytuacjach.**

Planowanie dochodów niewymienionych wyżej sporządzane jest wg właściwości merytorycznej komórek organizacyjnych z kalkulacją dokonanych obliczeń.

**1. Wydatki budżetowe** na rok 2024 należy prognozować racjonalnie i oszczędnie. Ograniczone możliwości finansowe budżetu gminy Jaśliska wymagają od dysponentów środków budżetowych zwiększenia efektywności gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe wydatki bieżące.

**2.** Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 4) i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn.zm). Reguła wydatkowa określona w art. 242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki.

W związku z powyższym zobowiązuje się pracowników Urzędu Gminy, kierowników jednostek budżetowych, instytucji kultury do ograniczania wydatków bieżących, rygorystyczne przestrzeganie zasady oszczędności określonej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

**3.** Planowanie wydatków na 2024 rok oparte jest na przewidywanym, wykonaniu budżetu w roku 2023, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.

**4.** Kalkulacje wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny, celowy i gospodarny z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów.

5. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:

- **zabezpieczenie w pierwszej kolejności niezbędnych środków finansowych na zadania kontynuowane, na realizację których zaciągnięto zobowiązania podpisując umowy wieloletnie z wykonawcami/dostawcami towarów i usług – zarówno w części bieżącej, jak i majątkowej wydatków budżetowych oraz zobowiązania kredytowe**

- zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy mienia komunalnego ze wskazaniem zakresu planowanych remontów z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru

- niezawyżania projektowanych wydatków, zasada realnego ujmowania w materiałach projektowanych wydatków jest bezwzględnie obowiązująca;

- **zapewnienie możliwości uzyskania dofinansowania ze źródeł zewnętrznych** – w szczególności pochodzących z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej – między innymi poprzez sukcesywne podejmowanie działań w zakresie przygotowywania niezbędnej dokumentacji dla zadań, na realizację których będą składane wnioski aplikacyjne o środki pomocowe pochodzące z budżetu Unii Europejskiej,

- priorytet inwestycji kontynuowanych oraz dofinansowanych ze źródeł zewnętrznych – projekt planu zadań inwestycyjnych winien uwzględniać:

- zadania kontynuowane, z podziałem na lata realizacji i źródła finansowania,

6. Rezerwę ogólną ustalić w wysokości do 1% wydatków – planuje Skarbnik Gminy

7. Rezerwy celowe ustalić w wysokości:

- na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 0,5 % wydatków pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu - planuje Skarbnik Gminy

8. Wydatki majątkowe określa się w wysokości umożliwiającej wykonanie zadania z uwzględnieniem szacunków kosztorysowych i wartości rynkowych - stanowisko ds. zamówień i inwestycji gminnych.

9. Stanowisko ds. zamówień i inwestycji gminnych dodatkowo przedkłada informację:

- wykaz zadań, dla których opracowano projekty ze wskazaniem ważności projektu, pozwolenia, oszacowania i kosztami realizacji

- wykaz planowanych inwestycji – kosztorys/wycena: remont- §427, budowa/przebudowa- §605, z podziałem na udział środków UE i środki własne

- wykaz zadań realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego.

10. Podstawą planowania wydatków przeznaczonych na przeciwdziałanie alkoholizmowi zapobieganiu narkomanii będzie uchwała w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Jaśliska na 2024 rok

11. Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych należy proponować na realizację określonych zadań gminy Jaśliska z podaniem kwoty dotacji i zakresu rzeczowego zleconego zadania, zgodnie z uchwałą Rady Gminy Jaśliska.

**12. W przypadku dotacji na 2024 rok dla instytucji kultury obowiązkiem jest przedłożenie szczegółowej dokumentacji planistycznej.**

13. Wydatki bieżące i wydatki majątkowe należy uzasadnić, omawiając szczegółowo przewidywane wykonanie i założenia planu z uwzględnieniem:

1) zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych (kalkulacje wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zwartych umów);

2) czynników, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku;

3) wydatków jednorazowych lub niewystępujących w 2023 roku;

4) kwot planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2024 roku.

## §8

1. Wynagrodzenia osobowe należy kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2023r. biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2023 roku oraz w 2024 roku.

2. Środki na podwyżki wynagrodzeń, które będą podlegały uruchomieniu pod warunkiem pełnej realizacji dochodów budżetu gminy Jaślika. Podwyżka wynagrodzeń zostanie wprowadzona w terminie i wysokości określonej przez Wójta, przy uwzględnieniu sytuacji finansowej gminy.

3. Kalkulację wynagrodzeń należy przygotować:

a) dla pracowników samorządowych na podstawie wynagrodzeń obowiązujących w miesiącu czerwcu 2023 roku,

b) dla nauczycieli – zgodnie z założeniami MEN,

c) w odrębnej pozycji należy opracować i przedłożyć:

- odpawy emerytalne i rentowe nauczycieli, pracowników samorządowych i pracowników obsługi,
- nagrody jubileuszowe,
- składki na Pracownicze Plany Kapitałowe,
- przewidywane zmiany zatrudnienia w 2024 roku z uzasadnieniem.

4. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe należy kalkulować według zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot – **środków na realizację każdej z nich.**

## §9

5) Wszelkie działania realizowane przez Gminę Jaślika muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn.zm); tzn. wydatki powinny być dokonane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskania najlepszych efektów z poniesionych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. W związku z powyższym zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych gminy, dyrektora samorządowej instytucji kultury, oraz pracowników realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy Jaślika do:

1) ograniczenia wydatków bieżących;

2) uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów;

- 3) zaproponowania zmian w zakresie realizacji zadań;
- 4) monitorowania zużycia mediów i ograniczania ich zużycia.

## §10

1. Projekty planów finansowych do projektu uchwały budżetowej na rok 2024 należy sporządzić

w szczególności dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn.zm.) oraz z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 grudnia 2009 roku w sprawie klasyfikacji części budżetowych oraz określenia ich dysponentów (Dz.U. z 2021 roku, poz. 907 z późn.zm.) w formie opisowej i tabelarycznej.

2. Projekty mają być rzetelną prognozą niezbędnych potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych z uwzględnieniem możliwości finansowych gminy, racjonalności działań, poprawy jakości i efektywności zarządzania. Część opisowa powinna zawierać szczegółowe wyjaśnienia opisujące rzeczowy zakres realizowanych zadań, ich specyfikację oraz zagrożenia mogące pojawić się w realizacji planu. Dopuszcza się możliwość dołączenia innych dokumentów, które zdaniem osób odpowiedzialnych za sporządzenie projektu budżetu są niezbędne przy projektowaniu budżetu.

**Przy wyliczaniu dochodów i wydatków w poszczególnych paragrafach należy w miarę możliwości dokonywać zaokrągleń do pełnych złotych.** Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie i być bezwzględnie poparte:

- 1) wyliczeniami;
- 2) wyczerpującymi objaśnieniami, ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowanych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania na dzień 31.12.2023r.;
- 3) konkretnymi przepisami prawa materialnego.

2. W materiałach projektowych bezwzględnie 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.

## §11

Zobowiązuje się dysponentów o których mowa w §1 do uwzględnienia w budżecie na 2024 rok środków dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych, w tym fundacji, stowarzyszeń,

klubów sportowych itp. na realizację zadań własnych gminy, którym mogą być udzielone dotacje.

## §12

Zobowiązuje się wszystkie jednostki budżetowe, samodzielne stanowiska pracy Urzędu Gminy do przygotowania w **nieprzekraczalnym terminie do dnia 16 października 2023 roku** projektów planów finansowych oraz do wzajemnej współpracy.

## §13

1. Projekty planów finansowych przygotowane przez jednostki budżetowe podpisywane są przez kierownika jednostki i głównego księgowego.
2. Bardzo ważnym celem polityki budżetowej gminy Jaśliska będzie poprawa wyniku budżetu operacyjnego (bieżącego) w horyzoncie kilkuletnim.
3. Złożone materiały planistyczne będą stanowić propozycje, które w toku dalszych prac nad projektem budżetu mogą ulec zmianie.
4. Wójt weryfikuje projekty i ewentualnie wprowadza w nich zmiany. Wszelkie zmiany wprowadzone w trakcie prac nad projektem budżetu nie powodują konieczności aktualizacji planów do zmian wprowadzonych przez Wójta.

## §14

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Kierownikom gminnych jednostek budżetowych, Dyrektorowi instytucji kultury oraz pracownikom Urzędu Gminy Jaśliska .

## §15

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

## §16

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Jaśliska

/-/

Adam Dańczak

## UZASADNIENIE

**do zarządzenia NR 144/2023 Wójta Gminy Jaśliska z dnia 18 września 2023 r. w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej gminy Jaśliska na 2024 rok.**

Zgodnie z Uchwałą nr XIII/67/10 Rady Gminy Jaśliska z dnia 29 października 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej kierownicy jednostek organizacyjnych gminy w terminie do 15 października każdego roku, poprzedzającego rok budżetowy, składają wstępne projekty planów finansowych dochodów i wydatków niezbędnych do opracowania materiałów planistycznych na kolejny rok budżetowy.

Niniejsze zarządzenie obliguje wydziały Gminy Jaśliska, jednostki budżetowe i samorządową instytucje kultury do terminowego sporządzenia materiałów planistycznych.

Opracowane materiały planistyczne będą podstawą do sporządzenia projektu budżetu gminy Jaśliska oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2024 i lata następne.