

ZARZĄDZENIE NR 117/23
WÓJTA GMINY MARKOWA
z dnia 15 września 2023 r.

**w sprawie określenia założeń do projektu budżetu Gminy Markowa na 2024 rok
oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 8 marca o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 40, 572, 1463) oraz Uchwały Nr XLII/235/10 Rady Gminy Markowa z dnia 24 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Markowa

zarządzam co następuje :

§ 1

Określam założenia do opracowania projektu budżetu na 2024 rok, oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Markowa, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzam następujący harmonogram prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej na 2024 rok :

1). Dyrektorzy oświatowych jednostek budżetowych, dyrektor Centrum Usług Wspólnych, kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, dyrektor samorządowej Instytucji Kultury, kierownik Zakładu Gospodarki Komunalnej opracowują i przedkładają Wójtowi Gminy Markowa projekty planów finansowych realizowanych zadań obejmujące planowane dochody, wydatki, przychody i rozchody w układzie klasyfikacji budżetowej z wyszczególnieniem planowanych zadań bieżących i majątkowych oraz źródeł ich finansowania wraz z częścią opisową. Sporządzone projekty należy przedłożyć w sekretariacie Urzędu Gminy Markowa w terminie do dnia 6 października 2023 r.

2). Kierownicy referatów urzędu gminy, pracownicy na samodzielnych stanowiskach, składają materiały planistyczne uzgodnione z Wójtem Gminy, Skarbnikowi Gminy do dnia 6 października 2023 r.

3). Radni Rady Gminy, komisje Rady Gminy Markowa, organizacje pozarządowe, sołtysi, mieszkańcy mogą składać propozycje do budżetu na 2024 rok z uwzględnieniem ich opisu, uzasadnieniem potrzeby ich realizacji oraz podaniem orientacyjnego kosztu realizacji wnioskowanego zadania w Sekretariacie Urzędu Gminy Markowa do dnia 6 października 2023 r.

4). Skarbnik Gminy zobowiązany jest :

- sporządzić zbiorczy projekt planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu oraz dochodów i wydatków na zadania własne, zadania zlecone z zakresu administracji rządowej na 2024 rok w szczególności określonej w pkt. 1,

- dokonać szacunku wielkości ujętych w projekcie budżetu uwzględniające wszystkie lata objęte Wieloletnią Prognozą Finansową, z uwzględnieniem obecnej sytuacji finansowej gminy, oraz aktualnych założeń makroekonomicznych,
- sporządzić wykaz realizowanych przedsięwzięć,
- przedstawić aktualną kwotę prognozowanego długu.

§ 3

Obowiązki w zakresie prac planistycznych :

- 1). Dyrektorzy i Kierownicy jednostek budżetowych, instytucji kultury oraz referatów opracowują projekty planów finansowych dochodów i wydatków z uwzględnieniem założeń określonych w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia. Ponadto zobowiązani są przedłożyć wraz z projektami, uzasadnienie do poszczególnych pozycji planu z podaniem zasadności i celowości proponowanych wartości.
- 2). Złożone materiały planistyczne będą stanowić propozycje, które w toku dalszych prac nad projektem budżetu mogą ulec zmianie.
- 3). Zadania określone w niniejszym zarządzeniu stanowią katalog otwarty, co oznacza, że mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Wójta Gminy bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian zarządzenia.

§ 4

Nadzór nad pracami związanymi z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej Gminy Markowa na 2024 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej powierza się Skarbnikowi Gminy Markowa.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
Mirosław Mac

I. Ogólne założenia do opracowania projektu budżetu Gminy Markowa na 2024 rok, oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej

1). Podstawowymi zasadami opracowania projektu budżetu Gminy Markowa na 2024 rok będą :

a) obowiązujące przepisy prawne, w tym ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,

b) wieloletnia prognoza finansowa Gminy Markowa z uwzględnieniem projektu jej zmian,

c) analiza sytuacji finansowej gminy na podstawie danych z informacji o realizacji budżetu,

d) informacje dotyczące należności i zobowiązań wynikających z zawartych umów i porozumień, oraz uchwał Rady Gminy,

e) informacja o dochodach planowanych z budżetu państwa o wielkościach subwencji i dotacji na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej, oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych,

f) założenia makroekonomiczne określone przez Ministerstwo Finansów służące do opracowania projektu budżetu państwa na 2024 rok, w tym :

- PKB w ujęciu realnym – wzrost o 3,0 %,
- wskaźnik inflacji - średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych – 6,6 %,
- wskaźnik wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej – 9,7 %
- wskaźnik wzrostu minimalnego wynagrodzenia za pracę - 17,8 %,

g) analiza przewidywanych zmian przepisów prawnych i ich wpływ na sytuację finansową gminy,

h) wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu 2023 r. w stosunku do I półrocza 2022 r. od którego zależy wysokość maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych w 2024 roku (15,0 %),

i) sporządzane kalkulacje własne.

2). W celu zachowania równowagi budżetowej planowane dochody i wydatki wymagają działań w zakresie :

- optymalizacji dochodów tj. wykorzystanie wszystkich możliwych źródeł finansowania, intensyfikacji czynności windykacyjnych w zakresie podatków, opłat i czynszów,

- racjonalizacji wydatków bieżących tj. planowania i dokonywania ich w sposób oszczędny.

II. Założenia do projektu uchwały budżetowej w zakresie dochodów i przychodów budżetowych :

- 1) Dochody z tytułu subwencji ujęte zostaną na podstawie informacji zawartej w piśmie Ministra Finansów o przyznanych subwencjach na 2024 rok.
- 2) Udział gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa :
 - podatek dochodowy od osób prawnych – na podstawie danych ujętych w piśmie Ministra Finansów o wysokości przyznanych środków na 2024 rok,
 - podatek dochodowy od osób fizycznych na podstawie informacji przekazanej przez Ministra Finansów o wysokości przyznanych środków na 2024 rok..
- 3) Dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz dotacje na dofinansowanie zadań własnych gminy – w oparciu o informację przekazaną przez Wojewodę Podkarpackiego i innych dysponentów,
- 4) Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych ujęte zostaną w oparciu o dane z wymiaru podatków na podstawie podjętych przez Radę Gminy uchwał z uwzględnieniem planowanych ulg i zwolnień wynikających z ustaw, oraz poziomu realizacji tych dochodów w latach ubiegłych.
- 5) Dochody z majątku skalkulowane będą przez pracownika d.s. gospodarki nieruchomościami w oparciu o ich realizację w 2023 roku, przyjęte założenia oraz na podstawie zawartych umów najmu, dzierżawy oraz wieczystego użytkowania.
- 6) Środki z budżetu Unii Europejskiej, ujęte zostaną zgodnie z planowanymi terminami ich otrzymania zawartymi w podpisanych umowach.
- 7) Pozostałe dochody przewidziane w projekcie budżetu na 2024 rok należy skalkulować na podstawie poziomu ich wykonania w latach ubiegłych.
- 8) Przychody budżetu planuje się zgodnie z aktualną Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy.

III. Założenia do projektu uchwały budżetowej w zakresie wydatków budżetowych:

- 1) Wydatki planować należy w sposób oszczędny i racjonalny z zachowaniem kontynuacji zadań wynikających z zawartych umów i porozumień.
- 2) Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń należy planować z uwzględnieniem wskaźnika wzrostu przeciętnego wynagrodzenia oraz przewidzianego poziomu zatrudnienia z uwzględnieniem wypłat odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych i dodatkowego wynagrodzenia rocznego.
- 3) Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, inne zadania zlecone ustawami oraz zadania realizowane na podstawie porozumień zostaną ostatecznie ujęte w projekcie budżetu na podstawie kwot otrzymanych dotacji przyznanych gminie na określone cele.
- 4) Wydatki na obsługę długu ujęte zostaną na podstawie harmonogramu spłat zaciągniętych zobowiązań oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

5) Planowane wydatki rzeczowe wynikające z realizacji zadań należy zaplanować w projekcie budżetu na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2023 po wyeliminowaniu wydatków jednorazowych, powiększając je o wskaźnik inflacji.

6) Przy planowaniu wydatków na zadania inwestycyjne należy uwzględnić :

- wykaz zadań ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej,
- możliwość uzyskania dofinansowania ze źródeł pochodzących z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej oraz pozostałych źródeł zewnętrznych,
- wykaz zadań mających na celu poprawę jakości życia mieszkańców oraz rozwoju Gminy,

7) Projekty planów finansowych należy sporządzić w zaokrągleniu do pełnych złotych, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej dział, rozdział paragraf, w podziale na:

- **Wydatki bieżące**, w tym :

1) wydatki jednostek budżetowych, z tego :

- a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- b) wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań,

2) dotacje na zadania bieżące,

3) Świadczenia na rzecz osób fizycznych,

4) wydatki ma programy finansowane z udziałem środków z Unii Europejskiej,

5) wydatki na obsługę długu

- **Wydatki majątkowe**, w tym :

1) inwestycje i zakupy inwestycyjne z tego na programy realizowane z udziałem środków z Unii Europejskiej,

2) zakup akcji i udziałów.

8) Planując należy kierować się celowością i oszczędnością dla uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów .

WÓJT
Mirosław Mac