

z dnia 31 sierpnia 2023 r.

**w sprawie założeń i materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Bedlno na rok 2024 rok i Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2036 oraz terminów ich opracowania przez jednostki organizacyjne**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.) oraz art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) zarządzam, co następuje:

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

- 1) procedurami ustalonymi w uchwale nr XXXII/225/2010 Rady Gminy Bedlno z dnia 26 sierpnia 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.),
- 3) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 2267.),
- 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 (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.),
- 5) obowiązującymi uchwałami mającymi wpływ na budżet Gminy Bedlno,
- 6) warunkami porozumień i umów zawartych przez Gminę Bedlno z innymi podmiotami

2. Przy opracowaniu projektu budżetu Wójt Gminy Bedlno będzie brał pod uwagę również wskaźniki przyjęte w założeniach do opracowywania budżetu państwa na 2024 rok, a także wynikające z tego faktu wielkości subwencji, datacji i dochodów własnych.

3. Dane do projektu przedkładane przez jednostki podległe stanowią tylko propozycje do projektu budżetu Gminy Bedlno i nie stanowią podstawy, do której można się odwołać. Przedkładane materiały i propozycje powinny umożliwić na każdym etapie kontrolę prawidłowości naliczeń.

4. Zmiana przepisów w okresie opracowywania materiałów planistycznych powinna być uwzględniona w trakcie prac nad projektem budżetu Gminy Bedlno.

**§ 2.** 1. Podstawą planowania dochodów Gminy Bedlno na rok 2024 jest przewidywane wykonanie dochodów w roku 2023 oraz

- 1) subwencja ogólna oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – planowane kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych winny być ustalone w oparciu o informację przekazaną przez Ministra Finansów,
- 2) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych – planowane kwoty winny być ustalone na poziomie przewidywanego wykonania roku 2023.
- 3) dotacje celowe, w tym:
  - a) dotacje celowe otrzymane z budżetu Państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami podlegające przekazaniu do budżetu Państwa – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z informacji przekazanej przez Wojewodę Łódzkiego oraz Delegaturę Krajowego Biura Wyborczego w Łodzi.
  - b) pozostałe dotacje – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach z zawartych umów i porozumień
- 4) dochody własne gminy, w tym:
  - a) dzierżawy, najmu, opłat za wieczyste użytkowanie oraz z tytułu przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – na podstawie obowiązujących przepisów prawa i zawartych umów,

- b) sprzedaży majątku – w drodze przetargu lub wyceny (propozycja sprzedaży majątku powinna zawierać wykaz nieruchomości oraz ich szacunkowe wartości możliwe do uzyskania),
  - c) pozostałe dochody własne należy zaplanować na poziomie przewidywanego wykonania w 2023 roku,
- 5) dochody nie wymienione w pkt.1-4 w wysokości określonej w odpowiednim przepisie prawa (np. ustawa, rozporządzenie, uchwała, zarządzenie, decyzja, umowa, porozumienie).
  - 6) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek. Przy szacowaniu dochodów uwzględnić wskaźnik ściągальności,
  - 7) dochody z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.
  - 8) zaliczki i refundacje ze środków Unii europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji o poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

2. W zakresie prognozowanych dochodów należy dokonać szczegółowo podziału źródeł dochodów i uzyskać wymiennie każdy składnik, podając ich szczegółową kalkulację ze wskazaniem kwot dochodów bieżących i majątkowych.

3. Szacowanie dochodów opierać powinno się na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych. Przy planowaniu dochodów należy uwzględnić wszystkie źródła, które na pewno lub według przewidywań powinny wystąpić tzw. dochody obligatoryjne oraz te o charakterze fakultatywnym, o ile okoliczności wskazują na ich uzyskanie (np. zawarte porozumienia z inną jednostką samorządu terytorialnego czy też organami administracji rządowej dotyczące realizacji zadania przez gminę).

§ 3. 1. Podstawą planowania wydatków Gminy na 2024 rok jest przewidywane wykonanie wydatków w roku 2024 w następującym zakresie:

- 1) Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:
  - a) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
  - b) zabezpieczenie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
  - c) zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne,
- 2) W odniesieniu do wynagrodzeń osobowych kwotą bazową jest:
  - a) kwota przewidywanego wykonania w 2023 roku miesięcznych wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy wg stanu zatrudnienia i stawek wynagrodzenia na dzień 30.09.2023 roku, uwzględniając wzrost wynagrodzeń wynikających z ustawowego wzrostu minimalnego wynagrodzenia. Przewidywany wzrost dodatków stażowych oraz przewidywane wypłaty nagród jubileuszowych, ewentualne przewidywane zwiększenia zatrudnienia winny być odrębnie skalkulowane i umotywowane. Należy podać łącznie wynagrodzenie wszystkich pracowników z uwzględnieniem wynagrodzeń nieperiodycznych (wymienić jakie),
  - b) skutki zwiększonych wydatków na wynagrodzenia wynikające z planowanych zmian organizacyjnych (należy podać na podstawie jakiej decyzji dokonano zmian).
- 3) podstawę do planowania dodatkowego wynagrodzenia rocznego stanowi kwota przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych na 2023 rok z uwzględnieniem osób uprawnionych, pomniejszona o wyłączenia wynikające z ustawy i stawki 8,5% sumy wynagrodzeń, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników strefy budżetowej (tekst jednolity Dz.U. 2018 r. poz. 1872).
- 4) składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U.2023 r. poz. 1230 ze zm.) zakładając, że wysokość składek zostanie utrzymana na poziomie roku 2023 z uwzględnieniem zróżnicowanej stopy procentowej składek na ubezpieczenie wypadkowe.

- 5) składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2.45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne,
- 6) odpis na zakładowy fundusz świadczeń planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta nauczyciela (Dz. U. 2023 r. poz. 984 ze zm.), ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2023 r. poz. 998) oraz Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. 2009 r. Nr 43, poz.349),
- 7) wydatki bieżące na 2024 rok planuje się na poziomie przewidywanego wykonania w 2023 roku pomniejszonego o:
  - a) wydatki 2023 r. o charakterze jednorazowym,
  - b) wydatki, które kończą się w 2023 roku,
- 8) wydatki inwestycyjne należy zaplanować z podaniem źródeł finansowania np.: środki zewnętrzne, dotacje, środki własne. W celu realizacji tych propozycji należy posiadać dokumenty potwierdzające, tj.: kosztorysy, projekty techniczne, pozwolenia na budowę itp. Załącznik dotyczący proponowanych inwestycji należy przedłożyć Skarbnikowi Gminy, który po zweryfikowaniu materiałów planistycznych sporządzi zestawienie zbiorcze wszystkich wydatków inwestycyjnych,
- 9) planowanie nowych zadań lub usług remontowo-budowlanych winno zawierać uzasadnienie ich ujęcia w projekcie, z podaniem wielkości kosztów ich realizacji, z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru – powinno być złożone do projektu budżetu na 2024 roku w formie odrębnego wniosku, w terminie do 30 września 2023 roku,
- 10) przy planowaniu projektów i programów współfinansowanych ze środków UE należy dołączyć:
  - a) informację zawierającą nazwę i cel zadania, jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynację, okres realizacji i łączne nakłady finansowe, limity wydatków w roku budżetowym ( z podaniem źródeł finansowania) oraz w latach następnych, limity zobowiązań,
  - b) informację zawierającą przewidywany termin przekazania środków na finansowanie zadań, bądź przewidywany termin refundacji wydatków poniesionych na wymienione zadanie,
  - c) kopie podpisanej umowy z instytucją współfinansującą. Sporządzone materiały należy przedłożyć Skarbnikowi Gminy, który po zweryfikowaniu sporządzi zestawienie wszystkich projektów.
- 11) W projekcie budżetu gminy przyjmuje się rezerwę:
  - a) ogólną do 1% planowanych wydatków na wydatki nieprzewidziane,
  - b) celową, w tym m.in. na zarządzenie kryzysowe w wysokości 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Suma rezerw celowych nie może przekroczyć 5% planowanych wydatków budżetowych.

2. Dysponenci opracują i przedłożą materiały planistyczne do projektu budżetu Gminy Bedlno na 2024 rok w oparciu o niniejsze zarządzenie uwzględniając założenia w ustawie budżetu Państwa na 2024 rok:

- 1) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 6,6%
- 2) średnioroczny wskaźnik wzrosty wynagrodzeń w budżecie Gminy Bedlno w wysokości do 6,6% z wyjątkiem pracowników zatrudnionych na podstawie Karty Nauczyciela,
- 3) wzrost wydatków statutowych w wysokości do 6,6%.

§ 4. 1. Poziom wydatków będzie dostosowany do możliwości wynikających z prognozowanych dochodów.

2. Zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Rada Gminy Bedlno nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe od planowanych dochodów bieżących powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W związku z powyższym zobowiązuje się kierowników referatów oraz dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy do:

- 1) ograniczenia wydatków bieżących,
- 2) uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,

3) monitorowanie zużycia mediów i ograniczenie ich zużycia.

3. Przy planowaniu dochodów i wydatków budżetu Gminy należy stosować klasyfikację budżetową ustaloną 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. 2022 r. poz. 512 ze zm).

4. Przy planowaniu wydatków na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej należy wyszczególnić zadania planowane do realizacji na 2022 r.. W uzasadnieniu opisać wydatki związane z ochroną środowiska na podstawie ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 – Prawo ochrony środowiska (tekst jednolity Dz.U. 2022 r. poz. 2556 ze zm.).

§ 5. 1. Jednostki organizacyjne Gminy oraz pracownicy na samodzielnych stanowiskach przekazują opracowane i sprawdzone materiały planistyczne na 2024 rok wraz z częścią opisową przekazują w terminie do 30 września 2023 roku do Skarbnika Gminy Bedlno w formie papierowej.

2. Skarbnik Gminy na podstawie przedłożonych materiałów do projektu budżetu oraz opracowanej przez siebie prognozy dochodów budżetowych, sporządza projekt budżetu i przedkłada wraz z objaśnieniami Wójtowi Gminy.

§ 6. Zakres materiałów planistycznych opracowanych przez jednostki określają następujące załączniki:

- 1) projekt planu dochodów – załącznik nr 1
- 2) Prognozowane dochody Skarbu Państwa – załącznik nr 2
- 3) Projekt planu wydatków – załącznik nr 3
- 4) Kalkulacja funduszu płac i zatrudnienia – załącznik nr 4
- 5) Projekt planu wydatków inwestycyjnych – załącznik nr 5,
- 6) Projekt planu dochodów i wydatków w zakresie finansowania ochrony środowiska i gospodarki wodnej – załącznik 6,
- 7) Projekt planu dochodów i wydatków w zakresie finansowania odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych. - załącznik nr 7,
- 8) Projekt planu dochodów z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków związanych z realizacją zadań wynikających z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz z realizacją zadań wynikających z Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii – załącznik nr 8,
- 9) Wniosek instytucji kultury – załącznik nr 9,
- 10) Prognoza planu wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu UE oraz innych źródeł zagranicznych, nie podlegające zwrotowi na 2024 – załącznik nr 10

§ 7. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Bedlno.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania. Wójt Gminy Bedlno Józef Ignaczewski

**WÓJT GMINY**

*Józef Ignaczewski*

## PROJEKT PLANU DOCHODÓW NA 2024 ROK

Nazwa jednostki:

Zadania: własne/ zlecone\*  
\*(niepotrzebne skreślić)

w złotych

Lp.	Źródła dochodów	Klasyfikacja budżetowa			Przewidywane wykonanie za 2023 rok	PROJEKT PLANU NA 2024 ROK	
		Dział	Rozdział	§		Ogółem	w tym: bieżące      majątkowe
1.	<b>Dochody bieżące z tego:</b>						
2.	<b>Dochody majątkowe z tego:</b>						

Uzasadnienie planowanych wielkości:

Data .....

Pieczętka i podpis sporządzającego .....

**DOCHODY BUDŻETU PAŃSTWA  
ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ ZADAŃ ZLECONYCH NA 2024 ROK**

<b>Dział</b>	<b>Rozdz.</b>	<b>§</b>	<b>Określenie rodzaju dochodów</b>	<b>Plan na 2024 rok (w zł)</b>
750	75011	0690	<b>ADMINISTRACJA PUBLICZNA</b> Urzędy Wojewódzkie Wpływy z różnych opłat (z wpływów z opłat za udostępnienie danych osobowych)	00
855	85502	0980	<b>RODZINA</b> Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego Wpływy z tytułu zwrotów wpłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (dochody z funduszu alimentacyjnego)	
<b>Ogółem:</b>				









### WNIOSEK INSTYTUCJI KULTURY

L.p.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie za 2023 rok	Plan na 2024 rok
I.	PRZYCHODY OGÓLEM:		
1.	PRZYCHODY WŁASNE, z tego:		
A.	Przychody z prowadzonej działalności		
B.	Wpływy z najmu i dzierżawy		
C.	Środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych		
D.	Inne źródła		
2.	DOTACJA Z BUDŻETU GMINY , w tym:		
	Na prowadzenie działalności kulturalnej		
II.	KOSZTY OGÓLEM, w tym:		
A.	wynagrodzenia osobowe		
-	honoraria		
-	składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy		
-	ZFŚS		
B.	Materiały		
C.	Remonty		
D.	Usługi		
E.	Wydatki majątkowe		
G.	Pozostałe koszty		
III.	ŚREDNIOROCZNA LICZBA ETATÓW		

Uzasadnienie planowanych wielkości (w przypadku wielkości znacznie odbiegających od przewidywanego wykonania za 2023 rok)

