

ZARZĄDZENIE NR 400/23
WÓJTA GMINY OSIE

z dnia 15 września 2023 r.

w sprawie przyjęcia założeń do projektu budżetu na 2024 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1 i 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40, 572 i 1463), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, zm.: Dz. U. z 2023 r. poz. 497, 1273, 1407 i 1641) oraz na podstawie uchwały Nr XXXI/249/22 Rady Gminy Osie z dnia 30 sierpnia 2022 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Osie zarządzam, co następuje:

§ 1. Określenie założeń do konstrukcji projektu budżetu Gminy Osie na 2024 r. stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządza się następujący harmonogram prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej Gminy Osie na 2024 r.:

- 1) Kierownicy jednostek organizacyjnych składają materiały planistyczne do Wójta Gminy Osie,
- 2) Kierownicy jednostek budżetowych opracowują projekty planów finansowych na 2024 rok w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wyszczególnieniem planowanych zadań inwestycyjnych i bieżących oraz źródeł ich finansowania,
- 3) Kierownicy referatów Urzędu Gminy Osie składają materiały planistyczne uzgodnione z Wójtem Gminy Osie Skarbnikowi Gminy,
- 4) Planując środki należy kierować się celowością dla uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów,
- 5) Jednostki organizacyjne gminy, sołectwa oraz organizacje pozarządowe składają opracowane plany finansowe wraz z częścią opisową w terminie do 20 października 2023 r.,
- 6) Skarbnik Gminy jest zobowiązany:
 - sporządzić zbiorczy projekt planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu oraz dochodów i wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej na rok 2024 w szczególności określonej w pkt 2,
 - dokonać szacunku wielkości ujętych w budżecie uwzględniających wszystkie lata objęte Wieloletnią Prognozą Finansową, z uwzględnieniem obecnej sytuacji finansowej gminy oraz założeń z projektu budżetu państwa na 2024 rok przyjęte w dniu 24 sierpnia 2023 roku,
 - sporządzić wykaz realizowanych przedsięwzięć,
 - przedstawić aktualną kwotę prognozowanego długu.

§ 3. Obowiązki w zakresie prac planistycznych:

- 1) Kierownicy jednostek organizacyjnych, referatów opracowują projekty planów finansowych dochodów i wydatków z uwzględnieniem założeń określonych w załączniku do niniejszego zarządzenia.

- 2) Złożone materiały planistyczne będą stanowić propozycje, które w toku dalszych prac nad projektem budżetu mogą ulec zmianom.
- 3) Założenia określone w niniejszym zarządzeniu stanowią katalog otwarty, co oznacza, że mogą być modyfikowane i uzupełniane bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian niniejszego zarządzenia.

§ 4. Nadzór nad pracami związanymi z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

WÓJT
Michał Grabki

I. Ogólne założenia do konstrukcji budżetu Gminy Osie:

1. Podstawowymi zasadami konstrukcji projektu budżetu Gminy Osie na rok 2024 będą:
 - a) obowiązujące przepisy prawne, w tym ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
 - b) wieloletnia prognoza finansowa gminy 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, porozumień oraz uchwał Rady Gminy Osie,
 - e) informacje o dochodach planowanych z budżetu państwa (subwencje, dotacje) oraz udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych,
 - f) założenia z projektu budżetu państwa na 2024 rok przyjęte w dniu 24 sierpnia 2023 roku, tj.:
 - PKB w ujęciu realnym – wzrost o 3,0%,
 - średnioroczny wskaźnik inflacji 6,6%,
 - wzrost przeciętnego rocznego funduszu wynagrodzeń o 11,1%,
 - g) analiza przewidywanych zmian w przepisach prawa i ich wpływ na sytuację finansową gminy,
 - h) sporządzanie kalkulacji własnych.
2. W celu zachowania równowagi budżetowej planowane dochody i wydatki wymagają działań w zakresie:
 - optymalizacji dochodów, tj. wykorzystanie wszystkich możliwych źródeł finansowania, intensyfikacja czynności windykacyjnych w zakresie podatków i opłat,
 - racjonalizacji wydatków bieżących, tj. dokonywania ich w sposób oszczędny.

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

1. Dochody z tytułu subwencji i dotacji celowych zostaną ujęte na podstawie informacji przekazanych przez poszczególnych dysponentów budżetu a dochody od innych jednostek samorządu terytorialnego na podstawie porozumień.
2. Udział gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa:
 - podatek dochodowy od osób fizycznych – zgodnie z kalkulacją planowanego udziału podawaną przez Ministra Finansów,
 - podatek dochodowy od osób prawnych – zgodnie z kalkulacją planowanego udziału podawaną przez Ministra Finansów.
3. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych zostaną ujęte na podstawie uchwał podjętych przez Radę Gminy z uwzględnieniem planowanych ulg i zwolnień

wynikających z ustaw oraz z uwzględnieniem poziomu realizacji tych dochodów w latach ubiegłych.

4. Środki z budżetu Unii Europejskiej zaplanować należy zgodnie z planowanymi terminami ich otrzymania.
5. Dochody z majątku powinny być zaplanowane na podstawie planowanego do sprzedaży mienia komunalnego, zawartych umów najmu, dzierżawy oraz użytkowania wieczystego.
6. Pozostałe dochody przewidziane w projekcie budżetu na 2024 rok kalkulowane na podstawie poziomu ich wykonania w latach ubiegłych.
7. Przychody budżetu planuje się zgodnie z aktualną Wieloletnią Prognozą Finansową gminy.

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

1. Główne kierunki finansowania działalności gminy w 2024 r.:
 - a) finansowanie kosztów działalności jednostek oświatowych;
 - b) finansowanie pomocy społecznej;
 - c) utrzymanie administracji;
 - d) finansowanie zadań w zakresie gospodarki komunalnej;
 - e) utrzymanie dróg i pozostałej infrastruktury;
 - f) finansowanie zadań inwestycyjnych według założeń zawartych w wieloletnim planie inwestycyjnym oraz strategii rozwoju gminy;
 - g) zabezpieczenie niezbędnych środków na działalność instytucji kultury;
 - h) dofinansowanie działalności jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych, tj. stowarzyszeń, organizacji pozarządowych, spółki wodnej itp.
2. Przy planowaniu wydatków należy przyjąć następujące wskaźniki:
 - a) wydatki na wynagrodzenia należy planować zgodnie z uwzględnieniem wzrostu minimalnego wynagrodzenia w 2024 roku oraz przewidywanego poziomu zatrudnienia z uwzględnieniem wypłat odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Wydatki na wynagrodzenia pracowników pedagogicznych placówek oświatowych należy utrzymać na obecnym poziomie zgodnie z przepisami dotyczącymi wynagrodzeń nauczycieli;
 - b) nakłady na wydatki rzeczowe przy uwzględnieniu ich wzrostu o 5%, przy czym wydatki na energię elektryczną i nośniki energii cieplnej według aktualnych stawek;
 - c) wysokość stawek na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy przyjąć zgodnie z obowiązującymi przepisami;
 - d) wysokość dotacji dla jednostek kultury zaplanować z uwzględnieniem lit. a i b;
 - e) wysokość odpisu na ZFŚS przyjąć stawkę zgodnie z przepisami dot. ZFŚS.
3. Ustalić rezerwę ogólną w wysokości do 1% planowanych wydatków, w tym wydzielić rezerwę na zadania związane z zarządzaniem kryzysowym w wysokości 0,5% wydatków bieżących minus kwota przypadająca na wynagrodzenia i pochodne oraz obsługę długu publicznego.

4. Wydatki 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.
5. Uwzględnić planowane spłaty pożyczki i kredytów oraz zaplanować środki na obsługę długu.

Spłata zobowiązań – 400.000,00 zł, tj. spłatę kredytu (zaciąganego w 2023 r. na pokrycie deficytu).

Źródłem pokrycia planowanych spłat pożyczki i kredytów będzie pożyczka i kredyt bankowy.

Na obsługę długu publicznego zaplanować kwotę 80.000,00 zł.
6. W projekcie na 2024 r. uwzględnić realizację zadań ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz realizację zadań wynikających z podpisanych umów na dofinansowanie zadań ze środków zewnętrznych.
7. Gminny Zakład Komunalny w projekcie uwzględni wykaz zadań inwestycyjnych związanych z dalszą modernizacją oczyszczalni ścieków, modernizacją urządzeń wodno-kanalizacyjnych oraz zakupem sprzętu. Zadania te będą finansowane ze środków wygospodarowanych przez Gminny Zakład Komunalny.
8. Inne ważne informacje dla planowania budżetu na 2024 r. dotyczące planu wieloletnich przedsięwzięć.

W ramach projektów realizowanych przez Urząd Marszałkowski uwzględnić środki na dofinansowanie realizacji następujących zadań:

 - a) projekt Infostrada Kujaw i Pomorza 3.0;
 - b) zaplanować udział własny w finansowaniu zadań, na które jest przewidziane dofinansowanie ze środków UE.
9. Zaplanować środki na dofinansowanie zadań realizowanych przez Powiat Świecki:
 - a) dofinansowanie kosztów funkcjonowania powiatowych przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej;
 - b) dofinansowanie funkcjonowania zamiejscowej filii Wydziału Komunikacji i Dróg w Urzędzie Gminy w Jeżewie.
10. Zaplanować budżet z deficytem wynikającym z różnicy dochodów i wydatków planowanych na 2024 r.

WŚJ
Michał Szajki

