

z dnia 11 września 2023 r.

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

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 z późn. zm.) i art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz §1 i § 2 uchwały Nr XLII/197/2010 Rady Gminy Rąbino z dnia 31 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Rąbino **zarządzam**, co następuje:

§ 1. Ustalam założenia do projektu budżetu Gminy Rąbino na 2024 rok oraz do Wieloletniej Prognozy Finansowej, stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzam następujący harmonogram prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej Gminy Rąbino na 2024 rok.:

- 1) Jednostki budżetowe, objęte systemem oświaty składają materiały planistyczne Dyrektorowi Centrum Usług Wspólnych w Rąbinie w terminie do 30 września 2023 roku.
- 2) Dyrektor Centrum Usług Wspólnych w Rąbinie weryfikuje materiał planistyczny i przekazuje go w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej do dnia 12 października 2023 roku do sekretariatu Urzędu Gminy w Rąbinie.
- 3) Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz Dyrektor Usług Wspólnych w Rąbinie opracowują projekty planów finansowych na 2024 rok w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wyszczególnieniem planowanych zadań inwestycyjnych i bieżących oraz źródeł ich finansowania. Sporządzone projekty kierownicy i dyrektorzy składają w sekretariacie Urzędu Gminy w Rąbinie w terminie do dnia 12 października 2023 r.
- 4) Pracownicy urzędu gminy na samodzielnych stanowiskach składają materiały planistyczne uzgodnione z Wójtem i Skarbnikiem Gminy do dnia 12 października 2023 roku.
- 5) Instytucja kultury przekazuje plany finansowe do sekretariatu Urzędu Gminy w Rąbinie do 12 października 2023 roku.
- 6) Radni Gminy Rąbino, sołtysi, organizacje oraz mieszkańcy gminy przekazują propozycje do budżetu na rok 2024 z uwzględnieniem ich opisu, uzasadnieniem potrzeby ich realizacji oraz podaniem orientacyjnego kosztu realizacji podanego zadania z podpisem osoby bądź jednostki wnioskującej do dnia 12 października 2023 roku do sekretariatu Urzędu gminy w Rąbinie.
- 7) Skarbnik Gminy zobowiązany jest:
 - 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.3,

- dokonać szacunku wielkości ujętych w budżecie uwzględniających 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) Kierownicy jednostek budżetowych, referatów oraz instytucji kultury opracowują projekty planów finansowych dochodów i wydatków z uwzględnieniem założeń określonych załącznikiem nr 1 niniejszego zarządzenia. Ponadto zobowiązani są przedłożyć wraz z projektami, uzasadnienie do poszczególnych pozycji planu z podaniem zasadności i celowości proponowanych wartości.
- 2) Założone 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 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT
mgr Aneta Kra

Radca Prawny
Piotr Kajszczyk
KO-833

I. Ogólne założenia do konstrukcji budżetu gminy Rąbino oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej:

- 1) Podstawowymi zasadami konstrukcji projektu budżetu gminy Rąbino 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,
 - e) informacje o dochodach planowanych z budżetu państwa (subwencje, dotacje) oraz udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych,
 - f) analiza przewidywanych zmian w przepisach prawa i ich wpływ na sytuację finansową gminy,
 - g) sporządzenie kalkulacji własnych.
- 2) Wszystkie pozycje w materiałach planistycznych muszą być bezwzględnie poparte:
 - a) konkretnymi przepisami prawa;
 - b) wyczerpującymi objaśnieniami;
 - c) szczegółowymi wyliczeniami i kalkulacjami;
 - d) wyszczególnieniem zadań i dokładnym tekstowym opisem.
- 3) Materiały planistyczne powinny uwzględniać:
 - a) ustalenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rąbino;
 - b) prognozowaną stopę inflacji;
 - c) prognozowany wzrost przeciętnego wynagrodzenia w sferze budżetowej;
 - d) planowany wzrost zatrudnienia;
 - e) planowane zmiany organizacyjne oraz koszty utrzymania obiektów i urządzeń.
- 4) 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, opłat i czynszów,
 - 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 ujęte zostaną na podstawie informacji przekazanych od poszczególnych dysponentów budżetowych oraz porozumień między jednostkami.
- 2) Dochody bieżące z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych ujęte zostaną na poziomie zakładanym przez Ministerstwo Finansów z oszacowaniem ich realnego wpływu.

- 3) Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) oraz innych podatków realizowanych za pośrednictwem urzędów skarbowych ujęte zostaną z uwzględnieniem przewidywanego wykonania w 2023 roku oraz wskaźników makroekonomicznych.
- 4) Podatki i opłaty lokalne ujęte zostaną z zastosowaniem aktualnych stawek przy uwzględnieniu przewidywanego wykonania w 2023 roku oraz poziomu windykacji zaległości podatkowych.
- 5) Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek oraz przy uwzględnieniu przewidywanego wykonania w 2023 roku oraz poziomu windykacji zaległości.
- 6) Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować należy na podstawie ilości zezwoleń na czas określony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.
- 7) Planowane kwoty dochodów z majątku winny być ustalone w wysokości wynikającej z zawartych umów lub przewidywanych umów dzierżawy, najmu i wieczystego użytkowania nieruchomości. Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych winny być ustalone w oparciu o plan sprzedaży.
- 8) Pozostałe dochody związane z działalnością gospodarczą i administracyjną jednostek organizacyjnych należy prognozować w oparciu o obowiązujące przepisy prawa, zawarte umowy oraz przewidywane wykonanie roku 2023.
- 9) Projekty planu dochodów sporządza się z uwzględnieniem wskaźników i stawek przyjętych w projekcie budżetu państwa.

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

- 1) Wszelkie działania realizowane przez Gminę Rąbino muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
- 2) Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, inne zadania zlecone ustawami oraz zadania realizowane na podstawie porozumień zostaną ostatecznie ujęte w budżecie na podstawie kwot dotacji przyznanych gminie na ww. cele.
- 3) Wydatki na obsługę zadłużenia ujęte zostaną na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych zobowiązań oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.
- 4) Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń należy planować z uwzględnieniem nominalnego wskaźnika wzrostu przeciętnego wynagrodzenia oraz przewidywanego poziomu zatrudnienia z uwzględnieniem wypłat odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego.
- 5) 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.
- 6) Planowane wydatki powinny być ujęte na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2023 po wyeliminowaniu wydatków jednorazowych oraz powiększone o wzrost inflacyjny.
- 7) Przy planowaniu wydatków na zadania inwestycyjne należy uwzględnić:
 - wykaz zadań ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej,
 - wykaz zadań mających na celu poprawę jakości życia mieszkańców oraz rozwoju Gminy,
 - możliwość uzyskania dofinansowania ze źródeł pochodzących z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej oraz pozostałych źródeł zewnętrznych.

- 8) Wydatki planować należy w sposób oszczędny i racjonalny z zachowaniem kontynuacji zadań wynikających z zawartych umów i porozumień. W związku z powyższym zobowiązuję Dyrektorów, Kierowników oraz samodzielnych pracowników do: ograniczenia wydatków bieżących, uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów, monitorowania i ograniczenia zużycia mediów.
- 9) W projekcie należy uwzględnić rezerwy (zgodnie z art.222 ustawy o finansach publicznych):
- ogólną w wysokości nie wyższej niż 0,1 % wydatków bieżących (obligatoryjnie),
 - celową w wysokości nie wyższej niż 5 % wydatków budżetu, w tym : na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 0,5% planowanych wydatków budżetu, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz na obsługę długu publicznego (obligatoryjnie).
- 10) Podstawowymi zadaniami, którym należy podporządkować wydatki w 2024 roku są niżej wymienione cele:
- realizacja wydatków związanych z wykupem wierzytelności z tytułu zrealizowanej inwestycji – przebudowy budynku Szkoły Podstawowej w Rąbinie i budynku po byłym Przedszkolu;
 - sfinansowanie ze środków budżetu budowy urządzeń wodno –kanalizacyjnych;
 - realizacja ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach i regulaminu utrzymania porządku i czystości w gminie Rąbino;
 - działalność w sferze gospodarki komunalnej – oświetlenie uliczne, utrzymanie czystości i porządku w obiektach użyteczności publicznej przez pracowników zatrudnionych w ramach prac interwencyjnych, robót publicznych i prac społecznie – użytecznych;
 - wykonywanie remontów i napraw w gminnych obiektach użyteczności publicznej, dróg i chodników przez pracowników zatrudnionych w ramach prac interwencyjnych, robót publicznych, staży i innych form aktywizacji zawodowej;
 - opracowanie i realizacja programu usuwania barszczu Sosnowskiego przy udziale środków WFOŚiGW;
 - realizacja projektów dot. promocji aktywnego i zdrowego stylu życia poprzez organizację imprez rekreacyjno – sportowych i turniejów sportowych w ramach środków własnych;
 - wprowadzenie dopłat do ceny wody i ścieków mających na celu ograniczenie nadmiernemu wzrostowi obciążeń dla mieszkańców na poziomie zapewniającym zabezpieczającym wykonanie przedsięwzięcia zawartego w programie postępowania naprawczego tj. utrzymanie dopłat na stałym poziomie w kolejnych latach , z możliwością ich obniżenia ;
 - zabezpieczenie środków finansowych na realizację zadań w oświacie, kulturze, opiece społecznej, ochronie zdrowia, kulturze fizycznej, ochronie przeciwpożarowej, rolnictwie, administracji publicznej i innych sferach budżetowych na poziomie gwarantującym utrzymanie równowagi budżetowej;
 - finansowanie i współfinansowanie imprez kulturalnych, plenerowych i okolicznościowych z zasięgu gminnym lub sołeckim.