

Zarządzenie Nr 595/23
Wójta Gminy Mrągowo
z dnia 31 sierpnia 2023 r.

w sprawie: **opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Mrągowo na rok 2024 i opracowania informacji o stanie mienia komunalnego.**

Na podstawie art. 30 ust 1, art. 33 ust. 1,3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. tj. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.), w związku z art. 233 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz § 1 pkt 2 Uchwały nr LII/393/18 Rady Gminy Mrągowo z dnia 23 sierpnia 2018 r. r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Mrągowo

zarządzam, co następuje:

§ 1.

Zobowiązuje się kierowników referatów, kierowników i dyrektorów jednostek organizacyjnych gminy oraz gminnego komendanta ochotniczej straży pożarnej do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok.

§ 2.

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2024 r. należy opracować zgodnie z:

1. Zasadami ustalonymi w Uchwale nr LII/393/18 Rady Gminy Mrągowo z dnia 23 sierpnia 2018 r. r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Mrągowo
2. Ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).
3. Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1718 z późn. zm.).
4. Rozporządzenia 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 2023 r. poz. 1347 z późn. zm.).
5. Obowiązującymi uchwałami Rady Gminy Mrągowo mającymi wpływ na budżet Gminy.
6. Warunkami porozumień i umów zawartych przez Gminę Mrągowo z innymi podmiotami.

§ 3.

Przyjmuje się następujące parametry do prac nad projektem budżetu na 2024 rok:

1. Istniejącej sieci placówek finansowanych z budżetu, z uwzględnieniem placówek przewidywanych do uruchomienia lub likwidacji w 2024 roku.
2. Podstawą do planowania wynagrodzeń osobowych (z wyłączeniem nauczycieli) jest miesięczna kwota wynagrodzenia osobowego wynikająca ze stosunku pracy z dnia 31.08.2023 r. pomnożona przez: 12 miesięcy - wskaźnik wzrostu o **10,0%**. Należne odprawy emerytalno-rentowe, awanse zawodowe oraz nagrody jubileuszowe należy wyspecyfikować oraz szczegółowo uzasadnić.
3. Wynagrodzenie nauczycieli planuje się w oparciu o:

- a) Ustawę z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r. poz. 984 z późn. zm.).
 - b) dla okresu styczeń-sierpień 2024 roku: organizację wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych i podjętych do dnia założenia materiałów planistycznych, rozstrzygnięć dotyczących organizacji roku szkolnego 2023/2024,
 - c) dla okresu wrzesień-grudzień 2024 roku: przewidziana przez dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 2023/2024,
4. Przy planowaniu wynagrodzeń nauczycieli należy stosować następujące zasady:
 - a) środki na odprawy dla nauczycieli w związku z przejściem na emerytury lub rentę uwzględnione zostaną w projekcie budżetu w rezerwie celowej – jednostki oświatowe podadzą w materiałach planistycznych niezbędne dane w tym zakresie,
 - b) środki na odprawy dla nauczycieli w związku z art. 20 ust 2 Karty Nauczyciela ujęte zostaną w projekcie budżetu w rezerwie celowej – jednostki oświatowe podadzą w materiałach planistycznych niezbędne dane w tym zakresie,
 5. Wynagrodzenia planujemy na podstawie minimalnego wynagrodzenia ogłoszonego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” w drodze obwieszczenia Prezesa Rady Ministrów.
 6. Wpłata finansowana przez podmiot zatrudniający na Pracownicze Plany Kapitałowe, o której mowa w ustawie z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 43 z późn. zm.), powinna być planowana w wysokości 1,5% wynagrodzenia, począwszy od stycznia 2024 r.
 7. Naliczenia odpisu na ZFŚS należy dokonać w oparciu o przepisy art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karty Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r. poz. 984 z późn. zm.), ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 998 z późn. zm.) oraz rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnienia w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Monitor Polski z 2019 r. poz. 201).
 8. Za podstawę naliczenia odpisu na ZFŚS przyjmuje się stawkę odpisu podstawowego:
 - a) dla pracowników nie będących nauczycielami w wysokości **1.914,34 zł** (5.104,90 zł – przeciętne wynagrodzenie w II półroczu 2021 r. x 37,5%),
 - b) dla emerytów i rencistów nie będących nauczycielami w wysokości **319,06 zł** (5.104,90 zł – przeciętne wynagrodzenie w II półroczu 2021 r. x 6,25%),
 - c) dla osób, w stosunku do których orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności w wysokości **2.233,40 zł** (5.104,90 zł – przeciętne wynagrodzenie w II półroczu 2021 r. x 37,5% i zwiększone o 6,25% podstawy wymiaru),
 - d) dla nauczycieli w wysokości **3.537,80 zł** (3.891,58 zł – kwota bazowa od września 2021 r. x 110%) x liczba nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć).
 9. Naliczenie środków przeznaczonych na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli, z uwzględnieniem doradztwa metodycznego, wyodrębnia się w budżecie Gminy w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.
 10. Zakup towarów i usług konsumpcyjnych mających charakter stały i ciągły – za bazę należy przyjąć **wzrost o 6,6 %** (bez kosztów remontowych, które należy określić odrębnym wnioskiem), W obliczeniach nie należy uwzględniać wydatków jednorazowych, na które jednostka otrzymuje dodatkowe środki w ciągu roku budżetowego.

11. Należy zaplanować wzrost wydatków wynikających z podwyższenia minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2024 r. do kwoty:

- od 01.01.2024 r. do kwoty 4.242,00 zł oraz stawki godzinowej do kwoty 27,70 zł,
- od 01.07.2024 r. do kwoty 4.300,00 zł oraz stawki godzinowej do kwoty 28,10 zł

12. Dochody z tytułu podatków i opłat planuje się wzrost o 15 %.

Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych projektuje się w oparciu o ustawę z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 100 z późn. zm.).

§ 4.

1. Szacowanie dochodów 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 źródło.
3. Dochody z podatków i opłat lokalnych planowane winny być z uwzględnieniem, w szczególności zmian w wysokości stawek podatkowych, wzrostu i zmniejszenia ilości podatników, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych.

Planowany wskaźnik ściągальności podatków na 2024 rok – 95%.

4. Planując dochody ze sprzedaży mienia komunalnego należy sporządzić dokładny wykaz składników mienia proponowanych do sprzedaży i ich wstępną wycenę – zgodnie z kwotą zamieszczoną w planie dochodów.
5. Planowane udziały w podatkach stanowiących dochód państwa:
 - a. podatek dochodowy osób fizycznych do budżetu na 2024 roku przyjmuje się w wysokości wskazanej przez Ministerstwo Finansów,
 - b. podatek dochodowy od osób prawnych ustala się na podstawie przewidywanego wykonania w 2023 r. z uwzględnieniem zmian organizacyjnych przedsiębiorstw oraz innych znanych okoliczności.
6. Wpływy od jednostek budżetowych przyjmuje się na poziomie wykonania w 2023 r., po uwzględnieniu zmian organizacyjnych.
7. Pozostałe dochody – odsetki od lokat bankowych na rok 2024 r. planuje się w wysokości przewidywanego wykonania 2023 roku.
8. Subwencje i dotacje do budżetu na 2024 r. przyjmuje się w wysokości podanych przez właściwe organy.

§ 5.

1. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z umów. Zadania dodatkowe należy uszeregować wg priorytetów do ewentualnego wprowadzenia do projektu uchwały budżetowej.
2. Wydatki bieżące i wydatki inwestycyjne należy uzasadnić, omawiając szczegółowo przewidywane wykonanie i założenia planu z uwzględnieniem:
 - a. zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
 - b. czynników, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
 - c. wydatków jednorazowych lub niewystępujących w 2023 roku,
 - d. kwot planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2023 roku.

3. Należy dążyć do pozyskiwania dodatkowych środków finansowych z budżetu państwa, z funduszy celowych oraz innych źródeł pozabudżetowych na zadania własne Gminy i inwestycje.
4. Pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania wydatków inwestycyjnych mają zadania przewidziane do zakończenia w 2024 roku oraz kontynuowane z lat ubiegłych. Ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Mrągowo na lat 2023-2036. Planowanie środków na nowe zadania, a także na zadania nie obligatoryjne, może nastąpić w absolutnie koniecznych i uzasadnionych przypadkach.
5. Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych należy proponować na realizację określonych zadań gminy, z podaniem kwoty dotacji i zakresu rzeczowego zleconego zadania.
6. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej przy współpracy z Referatem Organizacyjno-Administracyjnym zobowiązuje do opracowania Programu Przeciwdziałania Alkoholizmowi i zapobiegania innym patologiom społecznym.
7. Referat Rolnictwa, Kształtowania Środowiska i Gospodarki Komunalnej dysponujący środkami przeznaczonymi na ochronę środowiska zobowiązuje do opracowania szczegółowego planu dochodów i wydatków na 2024 rok oraz szczegółowego planu rzeczowego.
8. Przy planowaniu przychodów należy uwzględnić wpływy pochodzące:
 - a. z pożyczek, kredytów i papierów wartościowych,
 - b. z prywatyzacji majątku gminy, polegającej w szczególności na zbyciu udziałów i akcji spółek powstałych z przekształcenia przedsiębiorstw komunalnych,
 - c. z innych operacji finansowych.
9. Przy planowaniu rozchodów uwzględnić:
 - a. spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów,
 - b. wykup papierów wartościowych,
 - c. płatności wynikające z odrębnych ustaw, których źródłem finansowania są przychody z prywatyzacji majątku jednostek samorządu terytorialnego,
 - d. inne operacje finansowe.

§ 6.

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok należy sporządzić w części realizowanej przez referaty, jednostki organizacyjne gminy w następującym zakresie:

1. Prognozowane dochody i wydatki,
2. Projekty planu wydatków inwestycyjnych,
3. Limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne,
4. Projekty planu wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie europejskiego porozumienia o wolnym handlu (EFTA) czy innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi,
5. Instrumentów finansowych oraz środków pomocy zwrotnej, o których mowa w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającym wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Obszarów Wiejskich, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającym przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego

Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającym rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. EU L 347 z 20.12.2013 r., str.320 z późn. zm.), podlegających ponownemu wykorzystaniu,

6. Wykaz zadań gminy przewidzianych do realizacji w formie dotacji dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych,
7. Kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń,
8. Projekty planu finansowego instytucji kultury.

§ 7.

Referaty odpowiadające za przygotowane materiały w zakresie:

1. Określenia założeń społeczno-gospodarczych Gminy Mrągowo na 2024 r. – Referat Planowania i Finansów.
2. Wydatków inwestycyjnych – Referat Inwestycji, Planowania Przestrzennego i Pozyskiwania Środków,
3. Mienia komunalnego – Referat Rolnictwa, Kształtowania Środowiska i Gospodarki Komunalnej.

§ 8

Ostateczną wersję materiałów planistycznych, obejmującą merytorycznie wszystkie zadania realizowane przez referaty i podległe jednostki, po zaopiniowaniu i podpisaniu przez Wójta lub Zastępcę Wójta należy złożyć Skarbnikowi Gminy do dnia **10 października 2023 r.**

§ 9.

Nadzór nad wykonywaniem zarządzenia powierzam kierownikom referatów, dyrektorom, kierownikom jednostek podległych i gminnemu komendantowi Ochotniczej Straży Pożarnej, skarbnikowi i sekretarzowi gminy.

§ 10.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Mrągowo

Piotr Piercewicz