**ZARZĄDZENIE NR 581/2023**

**Wójta Gminy Dubeninki**

**Z dnia 06 września 2023r.**

**w sprawie przyjęcia założeń do projektu budżetu gminy na 2024 rok   
i projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2028.**

Na podstawie art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 559 ze zm.), art. 230 i 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) zarządza co następuje:

§ 1

1. Ustala się wzory materiałów planistycznych do opracowanie projektu budżetu gminy na rok 2024, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2. Określa się wzory materiałów planistycznych do przygotowania projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dubeninki na lata 2024-2028, stanowiące załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Materiały planistyczne do projektu budżetu gminy na 2024 rok gminne jednostki organizacyjne, instytucje kultury, referaty i samodzielne stanowiska Urzędu Gminy opracowują na podstawie kalkulacji sporządzonej w oparciu o następujące założenia:

1.Dochody własne budżetu szacuje się w oparciu o:

1. informację Ministra Finansów o wstępnych kwotach dochodów – kwoty udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych;
2. przewidywane wykonanie w 2023 r. – kwoty udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych;
3. zawarte umowy i wydane decyzje, a w zakresie sprzedaży o szacunek uwzględniający aktualne ceny rynkowe – dochody z majątku gminy;
4. przewidywane wykonanie za 2023 r. z uwzględnieniem planowanych zmian wysokości stawek podatkowych i opłat od dnia 1 stycznia 2024 r. – pozostałe dochody własne.

2. Środki bezzwrotne, w tym zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem zawartych umów i porozumień, planowanych terminów składania wniosków o płatność i czasu ich weryfikacji i poświadczenia.

3. Planowanie kwoty dotacji powinny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawiadomień Wojewody Warmińsko- Mazurskiego, zawartych porozumień, umów lub uzgodnień z Dotującym.

4. Kwota subwencji ogólnej ustalona powinna być zgodnie z informacją Ministra Finansów.

5. Wydatki rzeczowe, w tym fundusz płac należy zaplanować:

1. na poziomie wydatków roku 2023, uwzględniając zmiany organizacyjne, przewidywane wypłaty nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych oraz obowiązkowych zmian wynagrodzeń, które będą miały miejsce w 2024 r., wynikających z przepisów o wynagrodzeniu pracowników;
2. dodatkowe wynagrodzenie zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (DZ. U. z 2023 r. poz. 641);
3. składki na ubezpieczenie społeczne w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm.);
4. składki na Fundusz Pracy w wysokości 2.5 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe;
5. wpłaty na PPK w wysokości 1.5 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe;
6. odpis na ZFŚS zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 998) oraz w stosunku do placówek oświatowych zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela;
7. minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2024 roku wynoszącego od stycznia kwotę brutto 4 242,00 zł. a od lipca kwotę brutto 4 300,00 zł oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej za pracę wynoszącej od stycznia kwotę brutto 27,10 zł a od lipca kwotę brutto 28,10 zł.

6. Pozostałe wydatki bieżące planuje się na poziomie przewidywanego wykonania za rok 2023, z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym, mających miejsce w roku 2024 z zachowaniem zasady oszczędności, zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów, jak również z uwzględnieniem parametrów makroekonomicznych założonych przez Ministerstwo Finansów określonych w założeniach do projektu budżetu państwa na rok 2024, przyjętych przez Radę Ministrów oraz w innych rządowych dokumentach programowych:

- przyjętego prognozowanego realnego wzrostu dla PKB w 2024 r. prognozowanego do poziomu 3,00 %;

- przyjętej prognozie wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w 2024 r. do średniego poziomu 6,60 %;

- przyjętej prognozie nominalnego tempa wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2024 r. ma wynieść **9,70 %.**

7. W przypadku planowania realizacji zadań, które rozpoczynają się w roku 2024 konieczne jest szczegółowe ich uzasadnienie wraz z kalkulacją.

8. Planowane wydatki majątkowe oraz wydatki na remonty określa się w wysokości niezbędnej do poniesienia w 2024 roku oraz w trzech kolejnych następujących latach budżetowych, a w przypadku zawartej umowy na wykonanie zadania do jej zakończenia.

9. Projekt planu dochodów i wydatków winien zawierać szczegółowe uzasadnienie wzrostu lub spadku przewidywanych na 2024 rok dochodów i wydatków w porównaniu z 2023 rokiem.

§ 3

Gminne jednostki organizacyjne, instytucje kultury, referaty i samodzielne stanowiska w Urzędzie Gminy opracują i przekażą materiały planistyczne do projektu budżetu gminy na 2024 r. w układzie pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, stosując formularze planistyczne o których mowa w § 1 ust. 1 w podziale na rozdziały, a także z podziałem na rodzaj realizowanych zadań (osobno zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone odrębnymi ustawami, zadania finansowane z dotacji, zadania realizowane na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego oraz zadania własne pozostałe) Skarbnikowi Gminy w formie papierowej oraz w wersji elektronicznej w postaci plików edytowanych (.xls) na adres [skarbnikug@dubeninki.pl](mailto:skarbnikug@dubeninki.pl) w nieprzekraczającym terminie do dnia 30 września 2023 roku.

§ 4

1. W nieprzekraczalnym terminie do dnia 30 września 2023 roku gminne jednostki organizacyjne, instytucje kultury, referaty i samodzielne stanowiska w Urzędzie Gminy sporządzą i przekażą Skarbnikowi Gminy wykaz przedsięwzięć, tj. wieloletnich:
   1. Programów, projektów lub zadań, w tym związanych z:
2. programami finansowymi z udziałem środków europejskich;
3. umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym;
4. programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w lit. a i b).
   1. umów, których realizacji w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
5. Dla każdego przedsięwzięcia oddzielnie należy określić:
   1. nazwę i cel;
   2. jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonanie przedsięwzięcia;
   3. okres realizacji i łączne nakłady finansowe;
   4. limit wydatków w poszczególnych latach;
   5. limit zobowiązań.

§ 5

1. Wnioski Radnych i Sołtysów Gminy Dubeninki w sprawie wprowadzenia do budżetu zadań własnych Gminy składane są Wójtowi Gminy w formie papierowej w terminie do 30 września 2023 r., które po akceptacji Wójta Gminy przekazywane są Skarbnikowi Gminy.
2. Wniosek, o którym mowa w ust. 1, powinien zawierać szczegółowy opis zadania, wartość zadania zgodna z przedstawioną kalkulacją oraz uzasadnienie wniosku.

§ 6

Skarbnik Gminy przeprowadzi analizę przedłożonych materiałów i przedstawi Wójtowi Gminy:

1 .Ostateczną wielkość planowanych dochodów oraz wstępnych kwot wydatków dla poszczególnych działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej dotyczących projektu budżetu gminy na 2024 rok;

2. Opracowanie zbiorcze do Wieloletniej Prognozy Finansowej wraz z wykazem przedsięwzięć i prognozą kwoty długu.

§ 7

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.