

**Zarządzenie Nr 37/23**  
**Wójta Gminy Milejewo**  
**z dnia 06 września 2023 r.**

**w sprawie: ustalenia wytycznych do projektu budżetu Gminy Milejewo na 2024 rok**

*Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2023r. poz. 40 ze zm. ) oraz § 1 uchwały Nr XL/203/2010 Rady Gminy Milejewo z dnia 22 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, Wójt Gminy zarządza, co następuje:*

**§ 1**

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Milejewo, kierowników jednostek nadzorowanych, pracowników na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy Milejewo oraz Komendanta ochotniczej straży pożarnej do opracowania materiałów planistycznych na 2024 r.

**§2**

Ustala się następujące wytyczne do opracowania projektu uchwały budżetowej na 2024 rok:

**I. Dochody:**

- 1) planowane dochody z majątku Gminy ustala się w oparciu o zawarte umowy i wydane decyzje, a w zakresie sprzedaży o szacunek uwzględniający aktualne ceny rynkowe.
- 2) dochody z podatku od czynności cywilno-prawnych oszacować na podstawie analizy historycznej tj. wykonania dochodów z dwóch lat (pełnych) poprzednich (2021-2022).
- 3) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatków pobieranych przez urzędy skarbowe oraz opłatę skarbową na poziomie przewidywanego wykonania 2023 r.
- 4) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, oraz wysokość subwencji przyjąć na podstawie informacji Ministra Finansów.
- 5) 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 na podstawie informacji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.
- 6) pozostałe dochody własne ustala się na poziomie przewidywanego wykonania za 2023 r. z uwzględnieniem planowanych zmian wysokości stawek podatkowych i opłat od dnia 1 stycznia 2024 roku.

Ostateczną wielkość stawek podatków i opłat ustali Rada Gminy w granicach określonych w ustawie z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz.70 ). Po otrzymaniu stawek dochody zostaną ponownie przeanalizowane.

W kalkulacji dochodów należy uwzględnić wzrost i zmniejszenie ilości podatników, najemców oraz skutki udzielonych ulg, zwolnień oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych.

## **II. Wydatki:**

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. We wszystkich kalkulacjach wydatków zmierzać do ograniczenia wydatków bieżących, a potrzeby na niezbędne wydatki zrewaloryzować o średnioroczny wzrost towarów i usług konsumpcyjnych przyjęty do projektu budżetu państwa na 2024 rok (planowana inflacja 6,6%). W wydatkach bieżących należy wyodrębnić wydatki jednorazowe (tylko niezbędne) tj. przeprowadzenie remontu, wymianę lub uzupełnienie wyposażenia itp.
3. Wydatki inwestycyjne należy uzasadnić, omawiając szczegółowo przewidywane wykonanie i założenia planu, przy czym pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania wydatków inwestycyjnych mają zadania przewidziane do zakończenia w 2024 roku oraz kontynuowane z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym.
4. Wydatki na wynagrodzenia.  
Podstawą do kalkulacji wynagrodzeń jest liczba zatrudnionych oraz wynagrodzenie wg stanu na dzień 30 września 2023 roku. Zmiany stanu zatrudnienia muszą wiązać się z rozmiarem zadań planowanych. Zwiększenie stanu zatrudnienia musi być powiązane ze zwiększonym zakresem zadań jednostki. Planowane wynagrodzenia należy kalkulować poprzez pomnożenie każdego etatu przez indywidualne uposażenie z uwzględnieniem planowanej podwyżki płac o wskaźnik inflacji, dodatków, nagród jubileuszowych itp. Wszelkiego rodzaju elementy powodujące zmiany poziomu wynagrodzeń muszą być uzasadnione i widoczne w materiale planistycznym. Plan wynagrodzeń bezosobowych ustalany jest w oparciu o analizę potrzeb na rok planowany.  
Planowana podwyżka wynagrodzeń 10%  
Minimalne wynagrodzenie na etat od 1 stycznia 2024r. 4 242,00  
od 1 lipca 2024r. 4 300,00
5. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, uwzględniając wprowadzone zmiany w przepisach i przydzielonych kompetencjach, dokona dodatkowo analizy potrzeb w zakresie usług i świadczeń społecznych, obligatoryjnych i fakultatywnych, świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego, itp., przewidzi także środki własne na dożywianie do programu "Pomoc państwa w zakresie dożywiania".
6. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w związku z obowiązywaniem zapisów ustawy z dnia (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 735 ze zm.), dodatkowo przedstawi propozycje i możliwości zatrudnienia w ramach prac społecznie użytecznych oraz wyliczy niezbędne środki na wypłaty świadczeń.
7. Samorządowe instytucje kultury zobowiązane są przedłożyć wniosek do którego należy załączyć plan wykorzystania dotacji oraz uzasadnienie tekstowe. W uzasadnieniu należy omówić poszczególne pozycje liczbowe wykazane w zapotrzebowaniu, ze szczególnym

uzasadnieniem planowanych kwot. Planowanie wydatków na dotacje podmiotowe należy ustalić na podstawie przewidywanego wykonania 2023 roku które musi być oparte na analizie pełnego rachunku przychodów i kosztów dotowanej instytucji, która pozwoli na ustalenie rozmiarów niezbędnej pomocy z budżetu.

8. Przewodniczący Komisji Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych przedstawi projekt Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii. Projekt powinien zawierać wykaz zadań planowanych do realizacji wraz z kwotami na realizację poszczególnych zadań. Należy skalkulować dochody z opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż alkoholi, a wydatki zaplanować do kwoty przewidywanych dochodów w oparciu o analizę wykorzystania środków roku bieżącego. Za prawidłowe przedłożenie planu odpowiada przewodniczący GKPiRPA.

*Uwaga:*

*Przy planach na realizację projektów i programów finansowanych ze środków unii europejskiej przy klasyfikowaniu dochodów i wydatków należy rozróżnić czwartą cyfrę paragrafu inną dla każdego ze źródeł finansowania (zarówno po stronie dochodów jak i wydatków), zgodnie z klasyfikacją budżetową.*

### **III Dodatkowe informacje dla jednostkach edukacyjnych:**

Zespół Szkolno-Przedszkolny w Milejewie oprócz podstawowych planów jednostki przygotuje projekt dochodów i wydatków rachunków dochodów własnych ( w przypadku wpływów za żywienie należy przedstawić kalkulację stawek żywieniowych z omówieniem struktury korzystających z żywienia).

## **§ 3**

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok należy sporządzić zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia w następującym zakresie:

1. Prognozowane dochody i wydatki – wg załącznika nr 1
2. Limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne – wg załącznika 2
3. Projekty planu wydatków inwestycyjnych jednorocznych – wg załącznika nr 3
4. Projekty planu wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności oraz pozostałe środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi – wg załącznika nr 4
5. Dochody i wydatki na podstawie porozumień między j.s.t – wg załącznika nr 5
6. Plan dochodów i wydatków rachunku dochodów własnych - wg załącznika nr 6
7. Plan wynagrodzeń Urzędu Gminy– wg załącznika nr 7
8. Plan dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników Urzędu Gminy– wg załącznika nr 8
9. Plan odpisu na ZFŚS Urzędu Gminy – wg załącznika nr 9
10. Plan wynagrodzeń Zespół Szkolno-Przedszkolny – wg załącznika nr 10

Materiały planistyczne nie ujęte w załącznikach należy opracować według wzorów z lat ubiegłych.

#### § 4

#### **Wyznacza się osoby na samodzielnych stanowiskach odpowiadające za przygotowanie materiałów w zakresie:**

1. Plan inwestycji jednorocznych oraz wieloletnich, który należy przedstawić w etapach w horyzoncie 3 letnim z podaniem przewidywanych nakładów i źródeł finansowania. Informacje w tym zakresie przygotowuje Kierownik referatu gospodarczego.
2. Sprzedaż mienia komunalnego - Kierownik referatu gospodarczego.
3. Zestawienie dochodów z podatków i opłat lokalnych przygotowują odpowiednio:
  - w zakresie podatków i opłat lokalnych – Inspektor d/s podatków i opłat lokalnych,
  - w zakresie dochodów z czynszu, opłat za wodę, ścieki itp. - Kierownik referatu gospodarczego,
  - w zakresie podatku od środków transportu - Inspektor d/s podatków i opłat lokalnych,.
4. Zestawienie wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności oraz pozostałych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi – Kierownik referatu gospodarczego.
5. Wynagrodzenia osobowe, planowane wynagrodzenia z umów cywilnoprawnych, dodatkowe wynagrodzenia roczne oraz odpis na ZSS pracowników Urzędu Gminy opracuje księgowia.
6. Zestawienie wydatków dotyczących usług komunalnych oraz remontów mienia komunalnego opracuje Kierownik referatu gospodarczego.
7. Zestawienie wydatków związanych z realizacją zadań zleconych przez Urząd Wojewódzki z zakresu administracji rządowej przedłoży - Z-ca Kierownika USC, ewidencji ludności, dowodów osobistych i spraw wojskowych.
8. Zestawienie wydatków związanych z obsługą organów gminy opracuje Inspektor d/s obsługi organów gminy.
9. Zestawienie dochodów i wydatków związanych z opłatami za odbieranie odpadów komunalnych na terenie gminy (opłata śmieciowa) – Podinspektor ds. ochrony środowiska, gospodarki odpadami i ochrony zwierząt.
10. Zestawienie wydatków w zakresie bezpieczeństwa publicznego w tym obrona cywilna oraz zarządzanie kryzysowe opracuje Podinspektor ds. obronnych, obrony cywilnej, zarządzania kryzysowego i ochrony przeciwpożarowej.
11. Zbiorcze zestawienie wydatków w urzędzie gminy – księgowia.

Kierownicy, Dyrektorzy Jednostek Organizacyjnych Gminy, a także samodzielni pracownicy odpowiedzialni za realizację zadań Gminy przygotowują propozycje do budżetu uwzględniające wytyczne oraz zestawienia wniosków zgłoszonych do budżetu przez Komisje Rady, Radnych, sołectwa, stowarzyszenia i mieszkańców itp. wraz z szacunkowym kosztem ich realizacji.

#### § 5

Ostateczną wersję materiałów planistycznych należy przedłożyć Skarbnikowi **do dnia 10 października 2023 roku.**

#### § 6

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam dyrektorom, kierownikom, skarbnikowi i sekretarzowi gminy.

#### § 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

Wójt  
Krzysztof Szumała