

**ZARZĄDZENIE NR 324/23**  
**WÓJTA GMINY RYPIN**  
**z dnia 11 września 2023 roku**

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Rypin i wieloletniej prognozy finansowej na 2024 rok.**

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.), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz uchwały Nr XXXVII/260/10 Rady Gminy Rypin z dnia 29 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Rypin zarządzam, co następuje:

§ 1. Zobowiązuje się kierowników i dyrektorów jednostek organizacyjnych gminy, kierowników referatów oraz osoby pracujące na samodzielnych stanowiskach w Urzędzie Gminy w Rypinie do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2024 rok.

§ 2. Określa się zasady konstrukcji projektu budżetu na 2024 rok oraz założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych i projektowania wydatków budżetowych na 2024 rok, ogólne zasady przy sporządzaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2024 rok, zgodnie z załącznikiem nr 1.

§ 3. Określa się wzory druków do projektu budżetu na 2024 roku zgodnie z załącznikami: nr 2, nr 3 i nr 4.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierzam kierownikom i dyrektorom jednostek organizacyjnych gminy, kierownikom referatów oraz osobom pracującym na samodzielnych stanowiskach zatrudnionym w urzędzie.

§ 5. Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej na 2024 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy

  
Janusz Tyburski

### **Zasady konstrukcji projektu budżetu na 2024 rok**

Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu projektu budżetu na 2024 rok:

1. średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych (wskaźnik inflacji) – 6,6%
2. wskaźnik realnego wzrostu gospodarczego (PKB) – 3%
3. minimalne wynagrodzenie za pracę w 2024 roku, zgodnie z propozycją Rady Ministrów będzie wynosiło:

- od 01 stycznia 2024 r. – 4242,00 zł

- od 01 lipca 2024 r. – 4300,00 zł

### **Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2024 rok**

Podstawą planowania dochodów na 2024 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w 2023 roku.

Dochody budżetu należy prognozować w następujący sposób:

- 1) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawiadomienia Wojewody Kujawsko – Pomorskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego,
- 2) pozostałe dotacje – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawartych porozumień i umów,
- 3) subwencje – planowane kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej powinny być ustalone zgodnie z zawiadomieniem Ministra Finansów,
- 4) udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa winny być planowane zgodnie z zawiadomieniem Ministra Finansów,
- 5) wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu – wg prognozy na 2023 r.,
- 6) dochody z najmu i dzierżawy oraz użytkowania wieczystego – planowane będą na podstawie zawartych umów i decyzji,
- 7) planując dochody majątkowe ze sprzedaży mienia komunalnego należy sporządzić wykaz składników mienia proponowanych do sprzedaży z uwzględnieniem ich wyceny, a w przypadku braku wyceny na podstawie wartości szacunkowej,
- 8) wpływy z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami należy szacować na podstawie stawek obowiązujących w 2023 r. z uwzględnieniem wskaźnika ściągłości,
- 9) wyliczenia pozostałych dochodów własnych dokonuje Skarbnik Gminy wg układu klasyfikacji budżetowej, tj. dział, rozdział, paragraf na podstawie przewidywanego wykonania dochodów za 2023 rok.

Prognozowany plan dochodów powinien być realny do wykonania, a proponowane kwoty należy uzasadnić podając przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

### **Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2024 rok**

Planowanie wydatków budżetowych oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2023. 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.

Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania w roku 2023, pomniejszonego o jednorazowe wydatki bieżące w 2023 roku uwzględniając przy tym następujące wskaźniki wzrostu:

1. Z tytułu wydatków bieżących:
  - 1) na zakup towarów i usług, tzn. na wydatki rzeczowe wynikające z zadań własnych zwiększyć o 6,6 % w stosunku do przewidywanego wykonania za 2023 r.,
  - 2) fundusz płac:
    - a) podstawą planowania wynagrodzeń w sferze oświatowej (pracownicy pedagogiczni) są zatwierdzone plany organizacyjne oraz plany w zakresie arkuszy organizacyjnych z uwzględnieniem wysokości wynagrodzeń obowiązujących od 1 września 2023 r., należy również uwzględnić odprawy emerytalne oraz nagrody jubileuszowe zgodnie z załączonym wykazem osób,
    - b) wynagrodzenia osobowe pracowników samorządowych – wzrost do 20% (przy uwzględnieniu sytuacji finansowej gminy). Należne odprawy emerytalno – rentowe oraz nagrody jubileuszowe należy wyspecyfikować oraz szczegółowo uzasadnić,
    - c) na dodatkowe wynagrodzenie roczne dla sfery budżetowej w wysokości 8,5 % kwoty przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych za 2023 rok uwzględniając osoby uprawnione,
    - d) na wydatki z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy, Fundusz Emerytur Pomostowych należy przyjąć wielkości zgodne z obowiązującymi przepisami,
    - e) wpłaty na Pracownicze Plany Kapitałowe finansowane przez podmiot zatrudniający należy zaplanować zgodnie z Ustawą z dnia 4 października 2018 roku o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2023 r. po. 46)
    - f) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zaplanować dla pracowników samorządowych w oparciu o art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, dla nauczycieli w oparciu o obowiązujące przepisy ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela.
- 3) dotacje podmiotowe dla samorządowej instytucji kultury na poziomie 2023 roku,
- 4) wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych do wysokości prognozowanych wpływów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,

- 5) dotacje celowe dla innych jednostek samorządowych na zadania realizowane na podstawie zawieranych porozumień między jednostkami.
2. Wydatki majątkowe w tym inwestycje i zakupy inwestycyjne należy zaplanować o wartości początkowej wyższej niż 10.000 zł i przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok uwzględniając inwestycje ujęte w wieloletnim planie inwestycyjnym. Nowe zadania inwestycyjne będą wprowadzane do budżetu w miarę posiadanych środków jak również możliwości pozyskania dodatkowych zewnętrznych środków finansowych. W planach wydatków inwestycyjnych na 2024 rok należy ująć do sfinansowania inwestycje, które nie zostały jeszcze rozliczone finansowo w 2023 roku, mimo oddania do użytkowania w 2023 roku. W wydatkach na cele inwestycyjne nie planuje się remontów, które finansowane są w ramach wydatków bieżących. Wydatki inwestycyjne należy przedstawić w oddzielnym załączniku.
3. Zabezpiecza się środki na pokrycie zobowiązań z tytułu kosztów obsługi zaciągniętego długu.
4. Okres wieloletniej prognozy finansowej określa:
  - 1) projekt budżetu gminy na 2024 rok,
  - 2) przyjęte limity wydatków na realizowane i projektowane przedsięwzięcia,
  - 3) terminy spłaty kwoty długu.
5. W projekcie budżetu zostaną wyodrębnione rezerwy:
  - 1) ogólna – w wysokości 0,1 % planowanych na rok 2024 wydatków budżetu,
  - 2) celowe, których suma nie może być wyższa niż 5 % planowanych na 2024 rok wydatków budżetu gminy:
    - a) na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego – w wysokości 0,5 % planowanych na 2024 wydatków budżetu, pomniejszona o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu,
    - b) na wydatki, których szczegółowy podział na pozycje klasyfikacji budżetowej nie może być dokonany w okresie opracowania budżetu, przy czym w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok wskazane zostaną konkretne cele.

#### **Ogólne zasady sporządzania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2024 rok**

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2024 roku należy przygotować oraz sporządzić w formie tabelarycznej i opisowej. Część opisową należy opracować z podziałem na zadania własne i zlecone z uwzględnieniem źródeł ich powstawania, natomiast część tabelaryczną zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia.
2. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej ustalonej Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
3. Część opisowa powinna uwzględniać podział wydatków na:
  - a) Wydatki bieżące – z przedstawieniem opisu, planu na rok 2024 i okresu realizacji,

- b) Wydatki majątkowe – z przedstawieniem nazwy zadania, planu na 2024 rok i przyszłe lata, okres realizacji zadania.
4. Projekty budżetów mają być rzetelną prognozą niezbędnych potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych z uwzględnieniem możliwości finansowych Gminy, racjonalnych działań, poprawy jakości i efektywności zarządzania.
  5. Projekt planu finansowego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej powinien zawierać część opisową z rzeczowym zakresem realizowanych zadań, ich specyfikę oraz zagrożenia mogące pojawić się w realizacji planu.
  6. Materiały planistyczne podpisane przez kierowników i dyrektorów należy składać w formie papierowej oraz elektronicznej na adres: [skarbnik@rypin.pl](mailto:skarbnik@rypin.pl) w terminie do 10 października 2023 r.





