

ZARZĄDZENIE NR 414/23
Wójta Gminy Nowa Ruda
z dnia 15 września 2023 r.

w sprawie opracowania przez jednostki organizacyjne Gminy Nowa Ruda oraz komórki organizacyjne Urzędu Gminy Nowa Ruda projektów planów finansowo-rzeczowych wraz z objaśnieniami do projektu budżetu Gminy Nowa Ruda na rok 2024.

Na podstawie art. 30 ust. 2 z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 roku poz.40 ze zm.) oraz art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) w związku z uchwałą Nr 310/XL/10 Rady Gminy Nowa Ruda z dnia 26 maja 2010 roku r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zmienionej uchwałą nr 315/XLI/10 Rady Gminy Nowa Ruda z dnia 30 czerwca 2010 roku, zarządzam, co następuje:

§ 1. Zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Nowa Ruda, komórek organizacyjnych Urzędu Gminy Nowa Ruda oraz osoby na samodzielnych stanowiskach do opracowania projektów planów finansowo-rzeczowych na 2024 rok wraz ze szczegółową kalkulacją dochodów i wydatków przewidzianych do realizacji w 2024 roku.

§ 2. 1. Projekt planu finansowo-rzeczowego winien zawierać:

- 1) dla jednostek budżetowych, komórek organizacyjnych Urzędu Gminy Nowa Ruda oraz samodzielnych stanowisk:
 - a) projekt planu dochodów – dochody należy zaplanować zgodnie z przepisami dotyczącymi dochodów jednostek samorządu terytorialnego, podając ich szczegółową kalkulację,
 - b) projekt planu wydatków – wydatki należy podać w podziale na zadania wraz z uzasadnieniem i szczegółową kalkulacją zadań rzeczowych przewidzianych do realizacji w 2024 roku;
 - c) projekt planu inwestycji i remontów oraz wieloletnich programów – zgodnie z danymi zawartymi w formularzu stanowiącym załącznik nr 1 i 2 do zarządzenia;
 - d) projekt planu zatrudnienia i wynagrodzeń osobowych pracowników – na formularzach, stanowiących załączniki nr 3 i 4 do zarządzenia (jednostki oświatowe wypełniają dodatkowo formularze stanowiące załączniki nr 4a i 4b do zarządzenia),
 - e) projekt planu Funduszu Sołeckiego – na formularzu stanowiącym załącznik nr 5 do zarządzenia,
- 2) dla instytucji kultury:
 - a) projekt planu finansowego instytucji kultury na 2024 rok – na formularzu, stanowiącym załącznik nr 6 do zarządzenia.
 - b) wykaz przedsięwzięć (m.in.: imprez, koncertów, spektakli) przewidzianych do realizacji przez instytucję kultury w 2024 roku z podziałem na imprezy cykliczne i nowe, wraz z preliminarzem wydatków w ramach dotacji z budżetu gminy – na formularzu, stanowiącym załącznik nr 7 do zarządzenia.
- 3) **Projekt planu finansowo-rzeczowego na formularzach, o których mowa w ust. 1 należy złożyć do Referatu Rachunkowości Budżetowej i Dochodów w terminie do 10 października 2023 roku.**

§ 3. Przy opracowaniu materiałów planistycznych na 2024 r., należy uwzględnić następujące zasady:

- 1) opracowane projekty planów są propozycjami jednostek organizacyjnych/komórek organizacyjnych Gminy Nowa Ruda i mogą być zmienione w trakcie dalszych prac nad projektem budżetu. Stąd też ważne jest szczegółowe planowanie dochodów i wydatków według źródeł;
- 2) materiały planistyczne opracowuje się na podstawie wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw, który zakłada wzrost gospodarczy **(PKB) 3,0%** w stosunku do roku 2023, **średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych 6,6%**.
- 3) w zakresie dochodów przyjmuje się następujące założenia do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok:
 - a) stawki podatku od nieruchomości na poziomie roku 2023,
 - b) stawki podatku od środków transportowych na poziomie roku 2023,
 - c) stawki podatku leśnego oraz rolnego na poziomie roku 2023
 - d) stawki opłat w wysokości dotychczas obowiązujących,
 - e) wyszacowane dochody w zakresie sprzedaży mienia komunalnego winny uwzględniać roczne raty z tytułu sprzedaży z lat ubiegłych, roczne opłaty za użytkowanie wieczyste gruntów, składniki mienia przeznaczonego do sprzedaży oraz planowane wpływy na poczet zaległości.
- 4) przewidywane wykonanie wydatków bieżących ustalanych na podstawie roku poprzedniego podaje się pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym, mające miejsce w roku poprzednim. Wysokość wydatków bieżących na 2024 r. (bez wynagrodzeń i składek od nich naliczanych) ustala się na poziomie przewidywanego wykonania za 2023 r., które nie może zostać określone na poziomie wyższym niż przewidywane wykonanie. Ograniczenie to nie dotyczy zadań wynikających z programów przyjętych przez Radę Gminy do realizacji w roku 2024,
z przedstawionych programów do zatwierdzenia do końca roku budżetowego lub podpisanych umów. Propozycje zwiększenia wydatków bieżących ponad ustalony poziom, muszą mieć racjonalne uzasadnienie i mogą dotyczyć np. planowanych wydatków związanych z eksploatacją nowych obiektów i ich wyposażenia, przyjętych do użytkowania przez jednostkę organizacyjną/komórkę Urzędu;
- 5) przyjęcie wskaźnika planowanej inflacji na poziomie 6,6%,
- 6) wysokość wydatków przeznaczonych na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w 2024 r., co do zasady zostaje określone na podstawie założeń makroekonomicznych przyjętych dla budżetu państwa na rok 2024, które przewidują **utrzymanie wzrostu wynagrodzeń. W 2024 r. realne przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej zwiększy się o 2,9 proc., co zostanie również przyjęte w założeniach budżetu Gminy Nowa Ruda na rok 2024.**
- 7) Wydatki planowane na wypłatę składek w ramach Pracowniczych Planów Kapitałowych (PPK) należy planować zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 października 2018 roku o pracowniczych planach kapitałowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 46 ze zm.)
- 8) do planowania wysokości podstawowego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przyjmuje się:

- a) kwotę bazową dla nauczycieli: obowiązującą w chwili projektowania budżetu (odpis na ZFŚS planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela, tekst jednolity Dz.U.2023 poz. 94 z późn. zm.);
 - b) dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych,
 - c) kwotę bazową dla pozostałych pracowników: w wysokości wynikającej z obowiązujących przepisów prawa na dzień sporządzania projektu.
- 9) Wysokość wydatków przeznaczonych na dotacje podmiotowe dla instytucji kultury ustala się na poziomie podstawowej dotacji w 2023 r. powiększonej o planowane nowe imprezy cykliczne i jednorazowe – ustalone z organem prowadzącym – planowane imprezy w roku 2024 oraz o nowe projekty wieloletnie.
- 10) Do projektu planu wydatków na remonty i inwestycje należy przedłożyć na odrębnym arkuszu szczegółowy opis poszczególnych pozycji wydatków obejmujący:
- a) planowany do wykonania zakres rzeczowy zadania,
 - b) podstawę ustalenia planowanego kosztu realizacji zadania (kosztorys inwestorski, koncepcja, studium wykonalności inwestycji, analiza cen rynkowych, wycena wstępna na podstawie aktualnych wskaźników cen jednostkowych),
 - c) stan przygotowań do realizacji zadania (opracowany projekt techniczny wraz z terminem ważności, posiadane zezwolenia, już zrealizowany częściowy zakres rzeczowy, itp.),
 - d) termin rozpoczęcia i zakończenia realizacji zadania,
 - e) kalkulację kosztów bieżących związanych w szczególności z utrzymaniem nowo powstałych obiektów po zakończeniu inwestycji (w przypadku ich powstania w roku 2023 i 2024, np. nowy obiekt sportowy, nowy obiekt użyteczności publicznej : zatrudnienie, koszty energii, wody, ogrzewania, środków czystości, materiałów biurowych itp.),
 - f) źródła finansowania zadania z podziałem na środki własne oraz pozostałe środki (dotacje z budżetu państwa, dotacje od innych jst, środki UE, środki z WFOŚiGW, pożyczki, kredyty, obligacje i inne),
 - g) ewentualne uzasadnienie potrzeby realizacji zadania w 2024 roku, w tym informacja o korzyściach wynikających z realizacji projektu, problemach które zostaną rozwiązane, bądź konsekwencjach wynikających z niezrealizowania zadania.
- 11) W zakresie wydatków na inwestycje należy jako priorytetowe wykazać zadania już ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Nowa Ruda.**
- 12) Wielkości liczbowe we wszystkich tabelach podaje się w złotych, w zaokrągleniu do pełnych złotych (zasady tej nie stosuje się przy pozycjach wynikających z przyjętych uchwał, podpisanych umów, itp.).
- 13) Tabele oraz dołączone informacje podpisują:
- a) w przypadku jednostki organizacyjnej: dyrektor jednostki organizacyjnej;
 - b) w przypadku komórki organizacyjnej Urzędu Gminy Nowa Ruda: wyłącznie kierownik tej komórki.

§ 4. 1. Pracownicy Referatu Rachunkowości Budżetowej i Dochodów będą prowadzić analizę kształtowania się dochodów i wydatków, w tym wydatków dotyczących wynagrodzeń i składek od nich naliczanych, egzekwując stosowne informacje od składających projekty planów.

4) Projekty planów pozbawione wymaganych informacji będą zwracane w celu uzupełnienia.

5) W celu ułatwienia sporządzenia projektów planów finansowych formularze zostaną udostępnione w wersji elektronicznej.

2. Dopuszcza się możliwość przekazania informacji w innej formie, niż określona w załącznikach z uwzględnieniem zachowania zakresu koniecznych informacji.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Nowa Ruda.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.