

ZARZĄDZENIE NR 0050/158/2023
BURMISTRZA SZPOTAWY

z dnia 13 września 2023 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Szprotawy na 2024 rok oraz do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2024 i lata następne

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 i 572) w związku z art. 230 ust. 1, art. 233 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, 1273, 1407 i 1641) oraz § 1 ust. 2 Uchwały Rady Miejskiej Nr XLV/479/10 z dnia 7 lipca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Szprotawa zarządzam, co następuje:

§ 1. Zobowiązuję kierowników wydziałów Urzędu Miejskiego w Szprotawie, kierowników podległych i nadzorowanych jednostek sektora finansów publicznych Gminy Szprotawa zwanych dalej „dysponentami” do opracowania planów rzeczowych zadań realizowanych ze środków budżetowych oraz projektów planów dochodów i wydatków w terminach, trybie i w sposób określony w zarządzeniu, o ile przepis szczególny nie stanowi inaczej.

§ 2. Określam założenia do konstrukcji projektu budżetu Gminy na 2024 rok oraz do Wieloletniej Prognozy Finansowej zgodnie z **Załącznikiem Nr 1** do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Wprowadzam formularze mające zastosowanie do opracowania materiałów planistycznych przez wydziały Urzędu Miejskiego i inne jednostki organizacyjne Gminy, stanowiące **Załącznik Nr 2** do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Określam zakres prac, terminy oraz miejsca składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Szprotawa na 2024 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także jednostki organizacyjne Gminy odpowiedzialne za ich opracowanie, weryfikację i zaopiniowanie, zgodnie z **Załącznikiem Nr 3** do niniejszego zarządzenia.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Szprotawy

Mirosław Gąsik

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 0050/158/2023
Burmistrza Szprotawy
z dnia 13 września 2023 r.

ZAŁOŻENIA
DO PROJEKTU BUDŻETU NA 2024 ROK
ORAZ DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY
SZPOTAWA
NA ROK 2024 I LATA NASTĘPNE

SPIS TREŚCI

I. Ogólne założenia do konstrukcji projektu budżetu Gminy oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej.....	3
II. Prognozowane wskaźniki makroekonomiczne	4
III. Założenia w zakresie planowanych dochodów	4
1. Dochody bieżące	5
2. Dochody majątkowe	6
IV. Założenia w zakresie planowanych wydatków.....	7
1. Założenia ogólne.....	7
2. Wydatki bieżące.....	7
3. Wydatki majątkowe	10
4. Wydatki na wieloletnie przedsięwzięcia.....	10
V. Przychody i rozchody.....	10
VI. Postanowienia końcowe.....	11

I. Ogólne założenia do konstrukcji projektu budżetu Gminy oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Przy opracowaniu projektu budżetu (planu rzeczowo - finansowego) oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej (zwanej dalej WPF) należy uwzględnić następujące założenia:

1. Strategicznym celem polityki budżetowej gminy w horyzoncie wieloletnim, któremu będzie podporządkowany budżet Gminy zarówno na etapie planowania, jaki i realizacji, będzie stopniowa redukcja zadłużenia Gminy. Spowoduje to konieczność:
 - a) podjęcia działań polegających na niedopuszczaniu do zaciągania zobowiązań dłużnych ponad poziom mogący rodzić wysokie ryzyko przekroczenia w latach następnych dopuszczalnego poziomu indywidualnego wskaźnika obsługi długu wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych,
 - b) utrzymania dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącym (zachowanie reguły fiskalnej wynikającej z art. 242 ustawy o finansach publicznych).
2. Kontynuowane będą działania wzmacniające finanse Gminy polegające na pozyskiwaniu dodatkowych dochodów i ograniczaniu wydatków w szczególności w obszarach, które generują wysokie koszty i gmina ma wpływ na ich kształtowanie, w szczególności poprzez:
 - a) zwiększenie dochodów z podatków i opłat lokalnych w ramach ustawowych stawek,
 - b) niezaciąganie zobowiązań długoterminowych powodujących przekroczenie wskaźnika obsługi długu,
 - c) intensyfikowanie pozyskiwania dochodów z usług oraz ze sprzedaży majątku,
 - d) weryfikacja skali dofinansowania zadań niebędących zadaniami własnymi gminy,
 - e) maksymalizacji absorpcji bezzwrotnych środków zewnętrznych, w tym środków z UE,
 - f) racjonalizacji wydatków bieżących poprzez wspólne zakupy towarów i usług na potrzeby Urzędu Miejskiego i jednostek organizacyjnych Gminy (wspólne ubezpieczenie mienia, zakupy energii elektrycznej na potrzeby jednostek organizacyjnych itp.).
3. Dysponenci opracowują projekty swoich planów dochodów wydatków w układzie klasyfikacji budżetowej, ustalonej w obowiązujących przepisach, oraz w układzie zadaniowym, wykorzystując katalogi zadań z roku 2023 i uzupełniając o nowe zadania.
4. Materiały do projektu budżetu Gminy na rok 2024 i dane do WPF Gminy Szprotawa na lata 2024 i lata następne należy opracowywać na podstawie:
 - 1) obowiązujących przepisów prawa,
 - 2) założeń przyjętych do projektu budżetu państwa na 2024 rok, z uwzględnieniem prognoz wskaźników makroekonomicznych, opracowanych przez Ministra Finansów,
 - 3) informacji o dochodach przekazywanych z budżetu państwa oraz dotacjach celowych, kalkulacji własnych,
 - 4) zadań realizowanych w ramach programów i projektów dofinansowywanych ze środków pochodzących z budżetu UE,
 - 5) analizy przewidywanych zmian w przepisach prawa pod kątem ich wpływu na sytuację finansową gminy w roku 2024 r. i latach następnych.

II. Prognozowane wskaźniki makroekonomiczne.

1. Podstawowe wskaźniki, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych:
 - 1) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacja) – 6,6 %,
 - 2) wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę w okresie od stycznia do czerwca 4 242 zł, a w okresie od lipca do grudnia 4 300 zł (bez uwzględniania dodatku za wysługę lat),

- 3) minimalna stawka godzinowa w okresie od stycznia do czerwca 27,70 zł, a w okresie od lipca do grudnia 28,10 zł
Jeżeli kwoty, o których mowa w pkt. 2 i 3 na podstawie przepisów ulegną zmianie, należy dokonać korekty planu wydatków w roku 2024.
2. Przy opracowywaniu WPF należy kierować się danymi i wskaźnikami zawartymi w opracowaniu pt. „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – czerwiec 2023 r.” opublikowanym na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów¹.

III. Założenia w zakresie planowanych dochodów.

Dochody budżetowe na rok 2024 i lata następne należy prognozować w oparciu o:

- 1) przewidywane wykonanie wpływów w roku 2023,
- 2) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- 3) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów i Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego o przyznanych Gminie kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,

Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Prognozowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

1. Dochody bieżące:

- 1) planując dochody należy ująć wszystkie możliwe źródła ich uzyskania w wysokościach wynikających z ustaw i innych aktów (porozumień, umów, wyceny),
- 2) szacowanie dochodów z należności niepodatkowych (czynsze dzierżawne, opłaty) oraz należności z tytułu podatków i opłat powinno uwzględniać:
 - a) zmianę liczby świadczeniobiorców i podatników,
 - b) skutki udzielonych ulg,
 - c) zmianę stawek podatkowych i aktualizację stawek czynszowych i stawek z tytułu świadczonych usług,
 - d) kwotę zadłużenia z lat ubiegłych i przewidywaną kwotę zadłużenia przypadającą na rok prognozowania dochodów,
- 3) stawki podatków i opłat oraz należności cywilnoprawnych proponuje się skorygować wg poniższych założeń:
 - a) stawki podatku od nieruchomości w wysokości wynikającej z obwieszczenia Ministra Finansów z 21 lipca 2023 roku., w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na 2024 rok (wzrosło o 15%)
Zakłada się, że w latach następnych stawki będą rosły w każdym roku o prognozowany dla tego okresu wskaźnik inflacji,
 - b) podatek od środków transportowych – na 2024 rok proponuje się pozostawienie stawek podatkowych obowiązujących na terenie gminy w 2023 roku, w latach następnych zaś zakłada się, że stawki będą rosły w każdym roku o prognozowany dla tego okresu wskaźnik inflacji,
 - c) stawki podatku rolnego i leśnego wynikające z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą

¹ <https://www.gov.pl/web/finanse/wytyczne-sytuacja-makroekonomiczna>

do ustalenia podatku rolnego na 2024 rok oraz w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2023 roku, będącej podstawą do ustalenia podatku leśnego na 2024 rok,

- d) opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi - uiszczana jest przez właścicieli zamieszkałych nieruchomości na terenie miasta na podstawie ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2023 r., poz. 1469). Usługę odbioru odpadów od właścicieli nieruchomości zapewnia Gmina. Usługę odbioru odpadów od właścicieli nieruchomości zapewnia Gmina. Za odbiór odpadów mieszkańcy gminy uiszczają opłatę do budżetu gminy, której wysokość ustaliła Rada Miejska w Szprotawie uwzględniając zapisy powyższej ustawy,
- e) pozostałe dochody bieżące - kalkuluje się na podstawie informacji przekazanych z budżetu państwa oraz wg kalkulacji własnych na podstawie danych historycznych.

2. Dochody majątkowe:

Prognozując dochody majątkowe należy założyć:

- a) **z tytułu dochodów ze sprzedaży majątku** – plan dochodów w wysokości wyceny nieruchomości wyliczonej przez pracowników Urzędu Miejskiego oraz w oparciu o dostępne operaty szacunkowe majątku komunalnego przeznaczonego do sprzedaży. Planując dochody ze sprzedaży mienia komunalnego należy sporządzić dokładny wykaz składników mienia proponowanych do sprzedania w wysokości posiadanych lub przewidywanych wycen nieruchomości lub ruchomości,
- b) **z tytułu środków na dofinansowanie projektów realizowanych w ramach programów UE** - na poziomie wynikającym z umowy o przyznaniu Gminie dofinansowania lub w wysokości wskazanej we wnioskach o dofinansowanie zadania.
Zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej należy zaplanować w poszczególnych latach po uwzględnieniu planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą
- c) **dotacje na inwestycje z budżetu państwa** – planuje się w wysokości wskazanej we wnioskach o dofinansowanie zadania inwestycyjnego.

IV. Założenia w zakresie planowanych wydatków.

1. Założenia ogólne:

- 1) wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i art. 243 ustawy o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona w art. 242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.
- 2) wszelkie działania realizowane przez Gminę Szprotawa muszą być zgodne z art. 44 ustawy o finansach publicznych oznacza to iż, powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych,
- 3) wydatki na lata kolejne następujące po roku, dla którego ustalono wstępne kwoty wydatków ustala się z uwzględnieniem indeksacji lub waloryzacji na minimalnym poziomie tych kategorii wydatków, których wysokość podlega obowiązkowej waloryzacji zgodnie z obowiązującymi przepisami,

- 4) planując wydatki należy założyć, w projekcie budżetu na 2024 rok oraz w całym okresie Wieloletniej Prognozy Finansowej iż wydatki bieżące będą niższe niż dochody bieżące, co pozwoli na uzyskanie nadwyżki budżetowej,
- 5) w celu zaspokojenia potrzeb mieszkańców gminy oraz poziomu usług świadczonych na rzecz gminy, przy ograniczonych dochodach własnych, dysponenci budżetu są zobowiązani do racjonalnego i oszczędnego planowania wydatków, tak aby wydatki realizowane były:
 - a) w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - b) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- 6) planując wydatki należy ująć koszty związane z utrzymaniem trwałości projektów zrealizowanych ze środków zewnętrznych.

2. Wydatki bieżące:

- 1) kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy, według cen stawek, stawek podatkowych, taryf, marż, opłat obowiązujących w dniu 1 września roku poprzedzającego planowany rok budżetowy,
- 2) w ramach wydatków bieżących na 2024 r. należy zaplanować przede wszystkim wydatki „sztywne” zdeterminowane w szczególności:
 - a) wydatkami z tytułu obsługi długu w związku z zaciągniętymi w poprzednich latach i planowanymi do podjęcia długoterminowymi zobowiązaniami z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych,
 - b) wydatkami z tytułu obligatoryjnych dotacji dla niepublicznych jednostek oświatowych,
 - c) wydatkami z tytułu obowiązkowych danin publicznych,
 - d) umowami związanymi z zapewnieniem ciągłości działania Gminy,
 - e) otrzymanymi decyzjami administracyjnymi i orzeczeniami sądowymi,
- 3) ustala się następujące priorytety wydatków budżetowych:
 - a) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
 - b) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie gminy,
 - c) zapewnienie środków na wieloletnie programy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej,
- 4) wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania w roku 2023 z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego
- 5) przy planowaniu wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń:
 - a) wynagrodzenie pracowników pedagogicznych – zgodnie z Kartą Nauczyciela i Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli,
 - b) dla pracowników niebędących nauczycielami – podstawą kalkulacji funduszu wynagrodzeń na rok 2024 jest miesięczne wynagrodzenie każdego zatrudnionego na dzień 30.09.2023 r. (bez odpraw i nagród jubileuszowych itp.) z uwzględnieniem skutków wynikających z planowanego zwiększenia lub zmniejszenia stanu zatrudnienia do końca 2023 r. oraz w 2024 r. Planowany fundusz wynagrodzeń powiększa się o planowane do wypłaty w 2024 r. nagrody jubileuszowe. Na odprawy emerytalne utworzona zostanie rezerwa celowa.
 - c) w projekcie budżetu na 2024 rok należy uwzględnić wzrost wynagrodzenia zasadniczego **do wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę**, dla tych pracowników administracji i

obsługi, których wynagrodzenie zasadnicze (bez dodatku stażowego) jest niższe od minimalnego wynagrodzenia za pracę.

Podwyżka wynagrodzeń zostanie wprowadzona w terminie i wysokości określonej przez Burmistrza, przy uwzględnieniu możliwości finansowej gminy,

- d) **wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych** planuje się w 2024 r. i w latach następnych w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. 2023 r. poz. 1690),
- e) **wydatki na utworzenie funduszu nagród uznaniowych dla pracowników** - planuje się w roku 2024 i w latach następnych w ramach limitu wynagrodzeń,
- 6) **w celu utworzenia rezerwy celowej na zwiększenia wydatków:**
 - a) na wynagrodzenia wynikające z planowanych zmian organizacyjnych i zwiększonych zadań w szczególności z zakresu oświaty i wychowania oraz edukacyjnej opieki wychowawczej - należy skalkulować i zaplanować wydatki w odrębnym zadaniu w dziale 758, rozdział 75818, § 4810,
 - b) na odprawy emerytalne i rentowe, inne - należy skalkulować i zaplanować wydatki w odrębnym zadaniu w dziale 758, rozdział 75818, § 4810,
- 7) odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych planuje się zgodnie z ustawą z 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 998). W odniesieniu do jednostek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z 26 stycznia 1982 roku- Karta Nauczyciela (dz. U. z 2023 r., poz. 984 z późn. zm)
Jeżeli kwota bazowa na podstawie przepisów ulegnie zmianie, należy dokonać korekty planu wydatków w roku 2024,
- 8) wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach **Funduszu Sołeckiego** planuje się zgodnie z zobowiązującymi przepisami ustawy o finansach publicznych oraz ustawy o funduszu sołeckim z uwzględnieniem:
 - a) podziału planu wydatków na sołectwa,
 - b) klasyfikacji budżetowej obejmującej rodzaj wyodrębnionej działalności branżowej, adekwatnej do zaplanowanych przez sołectwa zadań (np. ujęcie zadań w dziale 600 – Transport i łączność, w dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, 801- Oświata i wychowanie,),
- 9) wydatki w roku 2024 i w latach następnych na realizację **Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii**, planuje się na poziomie planowanych dochodów z tytułu wydawanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
- 10) planowane wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska przeznacza się na **finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej** w zakresie określonym w przepisach ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2022 r. poz. 2556, 2687 z 2023 r., poz. 877, 1506),
- 11) koszty **obsługi długu** planuje się na podstawie obowiązujących wskaźników WIBOR i marż banków,
- 12) przy planowaniu wydatków na **remonty** należy wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru,
- 13) plan wydatków na **zakup energii** nie powinien przekraczać planu wydatków na dzień 30.09.2023 r.,

- 14) plan wydatków na wydatki bieżące na zakupy materiałów i wyposażenia, zakupy pomocy dydaktycznych, zakupy usług z zakresu oświaty i wychowania oraz edukacyjnej opieki wychowawczej nie powinien przekraczać planu wydatków na dzień 30.09.2023 r., skorygowanego o jednorazowe wydatki oraz zadania kończące się w bieżącym roku.
- 15) plan wydatków na pozostałe wydatki bieżące niewymienione w pkt 1-12 należy zaplanować w roku 2024 w wysokości nie wyższej niż 50 % przewidywanego wykonania w roku 2023. W latach następnych należy zaplanować wzrost tych wydatków w każdym roku o prognozowany dla danego okresu wskaźnik inflacji.

3. Wydatki majątkowe

Ze względu na możliwość wystąpienia trudności z finansowaniem ze środków własnych gminy zadań inwestycyjnych, należy ograniczyć do niezbędnego minimum planowanie wydatków na nowe zadania inwestycyjne. Planowanie inwestycji nastąpić może w koniecznych i uzasadnionych przypadkach.

Wydatki na zadania inwestycyjne należy planować wg niżej ustalonych priorytetów:

- a) na rok 2024 ujmuje się zadania wynikające z uchwalonych przez Radę Miejską w Szprotawie wieloletnich przedsięwzięć,
 - b) zadania zatwierdzone w ramach Funduszu Sołeckiego,
 - c) planowanie wydatków na nowe zadania może nastąpić tylko w koniecznych i uzasadnionych przypadkach.
- ### 4. Wydatki na wieloletnie przedsięwzięcia
- 1) przedsięwzięcia dotyczą wieloletnich programów, projektów lub zadań, w tym związanych z:
 - a) programami finansowanymi z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
 - b) umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym,
 - 2) dla każdego przedsięwzięcia, o którym mowa w pkt 1 lit. a uwzględnianego w materiałach planistycznych, należy określić, w szczególności:
 - a) nazwę i cel,
 - b) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą, przedsięwzięcie,
 - c) okres realizacji przedsięwzięcia i łączne nakłady finansowe,
 - d) nakłady finansowe poniesione dla przedsięwzięć kontynuowanych, których realizacja rozpoczęła się przed rokiem 2024,
 - e) limity wydatków w poszczególnych latach realizacji przedsięwzięcia,
 - f) klasyfikację budżetową przedsięwzięcia.

V. Przychody i rozchody

1. Przychody niezbędne do zachowania równowagi budżetowej na 2024 r. mogą pochodzić z pożyczek, kredytów, emisji obligacji, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
2. Planując spłatę zobowiązań należy uwzględnić relację, o której mowa w art. 243 w obowiązującej ustawie o finansach publicznych.

VI. Postanowienia końcowe.

1. Przygotowując uchwały o budżecie należy wziąć pod uwagę powyższe założenia, a projekty uchwał przedłożyć Radzie z takim wyprzedzeniem, aby mogły wejść w życie od 1 stycznia 2024 r. Należy mieć na uwadze obowiązek ogłaszania aktów normatywnych

zawierających przepisy powszechnie obowiązujące w dziennikach urzędowych i to, że wchodzi one w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia chyba, że dany akt normatywny określa termin dłuższy.

2. Przygotowując aneksy do umów dzierżawy, najmu należy wziąć pod uwagę okres wypowiedzenia dotychczasowej wysokości czynszu, tak, aby nowa stawka mogła wejść w życie z dniem 1 stycznia 2024r., chyba, że zapisy umowy przewidują inny tryb wejścia w życie nowych stawek.
3. Złożone przez dysponentów materiały planistyczne są propozycjami dysponentów i mogą być zmienione w trakcie dalszych prac planistycznych.
4. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu nie stanowią zamkniętego katalogu, co oznacza, że mogą być zmieniane, uzupełniane i modyfikowane, bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian niniejszego zarządzenia.
5. Nadzór nad pracami związanymi z przygotowaniem projektu budżetu sprawuje Skarbnik Gminy, który może wydawać dyspozycje dysponentom za pośrednictwem Wydziału Finansowego.

**Formularze mające zastosowanie do opracowania materiałów planistycznych przez wydziały
Urzędu Miejskiego w Szprotawie i podległe i nadzorowane jednostki organizacyjne Gminy
Szprotawy**

1. Arkusz planowania dochodów i wydatków dla Wydziałów Urzędu Miejskiego, jednostek oświatowych, Ośrodka Pomocy Społecznej - Tabela nr 1;
2. Arkusz planowania wieloletnich przedsięwzięć – Tabela nr 1a;
3. Arkusz planowania inwestycji - – Tabela nr 1b;
4. Arkusz planowania Funduszu sołeckiego – Tabela nr 1c;
5. Arkusz planowania przychodów i kosztów zakładu budżetowego - Tabela Nr 2
6. Arkusz planowania przychodów i kosztów instytucji kultury – Tabela Nr 3

Załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 0050/158/2023
Burmistrza Szprotawy
z dnia 13 września 2023 r.

Terminy oraz miejsca składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Szprotawa na 2024 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także jednostki organizacyjne Gminy odpowiedzialne za ich opracowanie, weryfikację i zaopiniowanie

1. W terminie do dnia **14 października br.** dysponenci przedkładają skarbnikowi gminy na adres: b.sztojko@szprotawa-um.pl materiały niezbędne do sporządzenia projektu budżetu i WPF na formularzach określonych w załączniku nr 2 niniejszego zarządzenia, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4.
2. W terminie do dnia **10 października br.** dysponenci opracują i przedłożą skarbnikowi gminy i Wydziałowi Inwestycyjnemu na adres b.sztojko@szprotawa-um.pl, j.litwinka@szprotawa-um.pl, m.nykiel@szprotawa-um.pl, plany rzeczowe zadań realizowanych ze środków budżetowych przeznaczonych na finansowanie inwestycji na formularzu Tabela nr 1b;
3. Wydział Inwestycyjny dokonuje weryfikacji planów, o których mowa w ust. 3. i w terminie do dnia **14 października br.** przedkłada skarbnikowi gminy na adres b.sztojko@szprotawa-um.pl zbiorcze zestawienie planów inwestycyjnych na formularzu Tabela nr 1b.

Tabela Nr 1 do Zarządzenia Burmistrza Szprotawy Nr 0050/158/2023 z 13 września 2023 roku

SUMA	Dysponenta					
	Zadania				- zł	0,00
Symbol zadania	Nazwa Zadania	Dział	Rozdział	§	Plan wg stanu na dzień 30.09.2023 r.	Projekt 2024

Zadanie: w

pobór podatków

Opis Zadania:

Opis szczegółowy zadania:

Lp	Nazwa pozycji	Ilość	jm	SUMA - zł		Dział	Rozdział	Paragraf
				cena	Kwota			
				0,00	0,00 0	0	0	
				0,00	0,00 0	0	0	
				0,00	0,00 0	0	0	
				0,00	0,00 0	0	0	
				0,00	0,00 0	0	0	
				0,00	0,00 0	0	0	
				0,00	0,00 0	0	0	
				0,00	0,00 0	0	0	
				0,00	0,00 0	0	0	
				0,00	0,00 0	0	0	
				0,00	0,00 0	0	0	
				0,00	0,00 0	0	0	
				0,00	0,00 0	0	0	
				0,00	0,00 0	0	0	
				0,00	0,00 0	0	0	

Tabela Nr 1a do Zarządzenia Burmistrza Szprotawy Nr 0050/158/2023 z 13 września 2023 roku

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Nr zadania	WYDATKI											DOCHODY																			
						Klasyfikacja budżetowa			Łączne nakłady finansowe	Poniesione nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	Limit 2031	Limit zobowiązań	Uwagi (np. procentowy udział finansowania UE, lub budżetu państwa)	Nr zadania	Klasyfikacja budżetowa			Refundacja w roku											
						Dział	Rozdział	§														Dział	Rozdział	§	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031				
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.a	Wydatki bieżące									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.b	Wydatki majątkowe									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270, 1273, 1407 i 1641), z tego:									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.1	Wydatki bieżące									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.1.1	Nazwa i cel									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.1.2	Nazwa i cel									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	Wydatki majątkowe									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.2.1	Nazwa i cel									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Nazwa i cel									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.3	Nazwa i cel									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.4	Nazwa i cel									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:									0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.2.1	Wydatki bieżące									0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.2.2	Wydatki majątkowe									0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego:									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	Wydatki bieżące									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Nazwa i cel									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Nazwa i cel									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	Wydatki majątkowe									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Nazwa i cel									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Nazwa i cel									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Nazwa i cel									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Nazwa i cel									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Nazwa i cel									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Nazwa i cel									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Nazwa i cel									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela Nr 1b do Zarządzenia Burmistrza Szprotawy Nr 0050/158/2023 z 13 września 2023 roku

Priorytet 1)	Kategoria zadania (PR, BI, ZI, PI) 2)	Wyszczególnienie							Wartość kosztorysowa w złotych 4)	Termin (rok)			Dotychczasowe wykonanie w złotych 7)	Wydatki budżetu gminy w złotych			Zaangażowanie w środkach budżetowych (po roku planowym) w złotych		
		nr zadania	Dział	Rozdział	§	Inwestor	Nazwa inwestycji	lokalizacja inwestycji		Rozpoczęcia	Zakończenia	Stopień zaawansowania inwestycji 6)		w tym budżet gminy 5)	Uchwała budżetowa na rok 2023	Przewidywane wykonanie w 2023 r.		Projekt planu na 2024 r.	
																			10
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
I - Zadania inwestycyjne planowane do realizacji w roku 2024:8)												x	x	x					
1.																			
2.																			
3.																			
....																			
O			x	x	x	OGÓLEM					x	x	x						

1) w kolejności ważności, przy czym 1. jako zadanie o najwyższym stopniu ważności (dany priorytet może być przypisany tylko do jednego zadania)

2) PR - Inwestycyjne programy wieloletnie, BI - Inwestycje pozostałe polegające na budownictwie inwestycyjnym, ZI - Zakupy inwestycyjne niezwiązane z budownictwem

3) klasyfikacja paragrafów wydatków jest czterocyfrowa.

4) lub szacunkowy koszt inwestycji, w przypadku kiedy wartość kosztorysowa inwestycji nie została określona.

5) środki budżetu gminy z wyłączeniem współfinansowania projektów z udziałem środków Unii Europejskiej.

6) k - zadanie kontynuowane, z - zadanie zawieszona (zadanie rozpoczęte w latach ubiegłych, którego realizacja została wstrzymana w 2023 r.), n - zadanie nowe.

7) kwota wykonania do 2023 r. włącznie (nie dotyczy zakupów inwestycyjnych niezwiązanych z budownictwem).

8) w przypadku zakupów inwestycyjnych niezwiązanych z budownictwem kolumn 10-16 nie wypełnia się.

Tabela Nr 1c do Zarządzenia Burmistrza Szprotawy Nr 0050/158/2023 z 13 września 2023 roku

	SUMA	Dysponenta					0,00
		Zadania					0,00
Solectwo	Nr zadania	Nazwa przedsięwzięcia	Szacunkowe koszty	dział	rozdz.	§	Kwota

Szprotawski Zakład Aktywności Zawodowej
DOCHODY

Dział:	853			
Rozdział	85311			
Lp.	Paragraf	Wyszczególnienie przychodów/ Rodzaj przychodu z podaną kalkulacją	Kwota przychodu	Dochód całkowity
1		2	3	4
1		Dofinansowanie z PFRON (art. 26a ustawy o		0,00 zł
2		Dotacja z budżetu gminy		0,00 zł
3		Wpływy z działalności		0,00 zł
		<i>wpływy z usług</i>		
		<i>odsetki</i>		
Razem				0,00 zł
4		Stan środków na początek roku		0,00 zł
Ogółem (1+4)				0,00 zł

Dział:	853			
Rozdział	85311			
Lp.	Paragraf	Wyszczególnienie kosztów / Rodzaj wydatku z podaną kalkulacją	Kwota wydatku	Koszt całkowity
1		2	3	4
1		Wynagrodzenia osób niepełnosprawnych zaliczanych do		0,00 zł
2		Wynagrodzenia personelu zakładu		0,00 zł
		personel kierowniczy		
		personel administracyjny		
		personel rehabilitacyjny		

		personel obsługowy	
			0,00 zł
3		Dodatkowe wynagrodzenia roczne, odprawy emerytalne	
			0,00 zł
4		Premie i nagrody dla osób niepełnosprawnych	
			0,00 zł
5		Składki na ubezpieczenia społeczne należne od	
	4110	składki od wynagrodzeń wymienionych w	
	4120	pkt 1	
	4110	składki od wynagrodzeń wymienionych w	
	4120	pkt 2	
	4110	składki od wynagrodzeń wymienionych w	
	4120	pkt 3	
	4110	składki od wynagrodzeń wymienionych w	
4120	pkt 4	0,00 zł	
6		Materiały, energia, usługi materialne i niematerialne	
			0,00 zł
7		Transport i dowóz niepełnosprawnych pracowników	
			0,00 zł
8		Szkolenia osób niepełnosprawnych zaliczanych do	
			0,00 zł
9		Szkolenia personelu zakładu	
			0,00 zł
10		Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych lub	
			0,00 zł
11		Wymiana zamortyzowanych maszyn, urządzeń i	
			0,00 zł

12		Wymiana maszyn i urządzeń, w związku ze zmianą		0,00 zł
13		Naprawy maszyn i urządzeń oraz koniecznej wymiany		0,00 zł
14		Inne niezbędne do realizacji rehabilitacji, obsługi i		0,00 zł
Razem (1+14)				0,00 zł
15		Podatek dochodowy od osób prawnych		
16		Wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych		
17		Stan środków na koniec roku		
Ogółem (1+17)				0,00 zł

Załącznik Nr 9 do zarządzenia Nr 0050/158/2023
 Burmistrza Szprotawy
 z dnia 13 września 2023 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie 2023 r.	Projekt planu na 2024 r.
1	2	3	4
I.	STAN NA POCZĄTEK ROKU:		
1.	Środki obrotowe, w tym:		
1.1.	Środki pieniężne		
1.2.	Należności		
2.	Zobowiązania, w tym:		
2.1.	wymagalne		
II.	PRZYCHODY OGÓŁEM	0	0
1.	Przychody z prowadzonej działalności		
2.	Dotacje z budżetu, w tym:		
2.1.	podmiotowa		
3.	Środki od innych jednostek sektora finansów publicznych		
4.	Pozostałe przychody, w tym:		
4.1.	odsetki		
III.	KOSZTY OGÓŁEM	0	0
1.	Koszty funkcjonowania		
1.1	Amortyzacja		
1.2.	Materiały i energia		
1.3.	Remonty		
1.4.	Pozostałe usługi obce		
1.5.	Wynagrodzenia, z tego:		
1.5.1.	osobowe		
1.5.2.	bezosobowe		
1.5.3.	pozostałe		
1.6.	Składki, z tego na:		
1.6.1.	ubezpieczenie społeczne		
1.6.2.	Fundusz Pracy		
1.6.3.	Fundusz Emerytur Pomostowych		
1.7	Podatki i opłaty, w tym:		
1.7.1	podatek od towarów i usług (VAT)		
1.7.2	podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego		
1.7.3	opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego		
1.7.4.	opłaty na rzecz budżetów państwa		
2.	Pozostałe koszty, w tym:		
2.1	Wydatki inwestycyjne, w tym:		
2.1.1	zakupy inwestycyjne		
IV.	WYNIK BRUTTO (II-III)	0	0
V.	OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIA WYNIKU FINANSOWEGO	0	0
1.	Podatek dochodowy od osób prawnych		
VI.	WYNIK NETTO (IV-V)	0	0