

Zarządzenie Nr 373/2023  
Burmistrza Miasta Jarosławia  
z dnia 12 września 2023 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych na rok budżetowy 2024 przez wydziały  
Urzędu Miasta Jarosławia oraz podległe gminie jednostki organizacyjne

Na podstawie art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023.1270 z późn. zm.) oraz uchwały Nr 894/LXXVI/2010 Rady Miasta Jarosławia z dnia 9 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Jarosławia zarządza się, co następuje:

§ 1

**1. Na potrzeby projektu budżetu Gminy Miejskiej Jarosław na 2024 rok przyjmuje się założenia i uwarunkowania projektu budżetu państwa na 2024 rok w tym następujące wskaźniki:**

- 1) zakładana inflacja w 2023 r. - średnio 12,0%, a w następnym roku 6,6%;
- 2) wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2024 r. - 9,7%;
- 3) wzrost PKB - 1,2 % w 2023 r. oraz 0,2 % w 2024 r.;
- 4) wzrost stopy bezrobocia do 5,5% na koniec roku i jej spadek na koniec 2024 r. do 5,3%..

**2. Przy ustalaniu dochodów budżetu na 2024 rok należy uwzględnić:**

- 1) zasadę optymalizacji dochodów tj. wykorzystania wszystkich możliwych źródeł dochodów w zakresie swej działalności, zwiększenia ściągальności należności budżetowych;
- 2) racjonalną gospodarkę w zakresie gromadzenia dochodów ze sprzedaży majątku, rzeczy, praw oraz świadczonych usług;
- 3) dochody z majątku gminy wyszacowane z zasobu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w roku 2024, zawartych umów najmu i dzierżawy, planowanych umów do zawarcia oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;
- 4) poziom realizacji dochodów z tytułu podatków w latach ubiegłych, przewidywane ewentualne zmiany wysokości stawek podatkowych, podstawy opodatkowania, skutki planowanych ulg i zwolnień wynikające z ustaw oraz uchwał Rady Miasta Jarosławia;
- 5) dochody z tytułu opłat i pozostałych różnych opłat - na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2023, uwzględniając lata ubiegłe i odpowiednie przepisy prawa np.: ustawy, rozporządzenia, uchwały, zarządzenia, decyzje, umowy, porozumienia;
- 6) kwoty udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych oraz inne dochody pobierane przez urzędy skarbowe ustala się na poziomie przewidywanego wykonania 2023 roku z uwzględnieniem lat ubiegłych i szacowanych wartości wskaźników makro i mikroekonomicznych;
- 7) kwoty subwencji ogólnej oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych – ustalane zgodnie z informacją Ministra Finansów;

- 8) kwoty dotacji celowych – ustalane zgodnie z informacją Wojewody Podkarpackiego oraz Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego.

### **3. Przy ustalaniu wydatków budżetu na 2024 rok należy uwzględnić:**

- 1) zasadę racjonalizacji wydatków tj. planowanie wydatków w sposób oszczędny i celowy, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, finansowanie w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, których realizacja wynika z obowiązujących przepisów prawa oraz zadań kontynuowanych, będących w fazie realizacji, podejmowaniu działań w celu wykonywania zadań przy współdziałaniu i finansowaniu ich przez instytucje zewnętrzne;
- 2) przewidywane wykonanie za rok 2023 w momencie sporządzania projektu jako bazę wyjściową do sporządzenia planu za rok 2024;
- 3) przewidywane wykonanie do końca 2023 roku wydatków bieżących w zakresie zakupów rzeczowych i usług, pomniejszone o jednorazowe wydatki występujące w roku bieżącym, zwaloryzowane o wskaźnik średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych przyjęty do założeń projektu ustawy budżetowej na 2024 rok;
- 4) wydatki na wynagrodzenia (z wyjątkiem pracowników wynagradzanych w oparciu o Kartę Nauczyciela, których wynagrodzenia kalkuluje się zgodnie ze szczególnymi przepisami) na poziomie wynagrodzeń obowiązujących w dniu 30 września 2023 roku z uwzględnieniem wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2024 r. - 9,7%;
- 5) wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2024 r. 9,7%.
- 6) wydatki na wynagrodzenia pracowników wynagradzanych w oparciu o Kartę Nauczyciela wg stawek na dzień 01.09.2023 roku z założeniem ich modyfikacji po otrzymaniu od właściwych organów informacji o wysokości planowanych kwot subwencji (w terminie do 15 października 2023 roku);
- 7) wydatki rzeczowe wprowadzane po raz pierwszy - na podstawie: kosztorysów, lub szczegółowej kalkulacji uwzględniającej ceny z 2023 roku;
- 8) wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, jak również na zadania realizowane na podstawie porozumień - na poziomie przyznanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa;
- 9) zadania dofinansowane ze źródeł zewnętrznych, kontynuowane zadania z lat ubiegłych oraz zadania ujęte w wieloletniej prognozie finansowej;
- 10) wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z bezzwrotnych środków zagranicznych, określając dokładnie program, priorytet lub oś, działanie, nazwę projektu z wyszczególnieniem wydatków na poszczególne lata i źródła finansowania;
- 11) przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust.4 ustawy o finansach publicznych.

1. Przy wyliczaniu dochodów i wydatków w poszczególnych paragrafach należy w miarę możliwości dokonywać zaokrągleń do 100 zł.
2. Planując wydatki na remonty, należy wskazać zakres planowanych robót remontowych z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.
3. Nowe zadania inwestycyjne i remontowe zostaną wprowadzane do systemu „eProjekt”; a następnie do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok, dopiero po zatwierdzeniu listy zadań przewidzianych do realizacji przez Burmistrza Miasta Jarosławia.
4. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu stanowią katalog otwarty, co oznacza, że mogą być modyfikowane i uzupełniane bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian tegoż zarządzenia.

### § 3

W celu opracowania projektu budżetu Gminy Miejskiej Jarosław na rok budżetowy 2024 zobowiązuje się dyrektorów wydziałów Urzędu Miasta oraz kierowników podległych gminnych jednostek organizacyjnych do opracowania w terminach określonych w powołanej na wstępie uchwale Rady Miasta Jarosławia:

- 1) w formie elektronicznej z zastosowaniem oprogramowania „eProjekt” – **wyłącznie w kolumnie „Prognoza”** - projektów planów finansowych dochodów i wydatków wydziałów i jednostek;
- 2) w formie papierowej będącej wydrukiem z „eProjektu”, którą należy przedłożyć Skarbnikowi Miasta po dokładnym sprawdzeniu i zweryfikowaniu poszczególnych kwot;
- 3) w formie papierowej i edytowalnej formie elektronicznej udostępnionej na „wymianie”, w Folderach „SK a następnie „2024 – PROJEKT BUDŻETU NA 2024” – w zakresie objaśnień do prognozowanych dochodów i planowanych wydatków, w tym: szczegółowych wyjaśnień opisujących rzeczowy zakres realizowanych zadań, ich specyfikę oraz ewentualne zagrożenia mogące pojawić się w trakcie realizacji planu,
- 4) w formie papierowej – wielkości skalkulowanych wynagrodzeń wg tabel, stanowiących załączniki nr 1 i nr 2 do niniejszego zarządzenia.

### § 4

Ustala się następujące, wykorzystywane w systemach „Budżet” i „eProjekt” **dziwięciocyfrowe symbole wydatków** dla zadań i dotacji wymagających większej szczegółowości niż dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej:

- 1) dla zadań **z Budżetu Obywatelskiego** – niebędących dotacjami - rezerwuje się symbole (np. „106 801 001”);
  - a) z pierwszymi trzema cyframi „106”;
  - b) ze środkowymi trzema cyframi będącymi symbolem działu klasyfikacji budżetowej;
  - c) z ostatnimi trzema cyframi np. „001”, „002”, określającymi kolejne zadanie z Budżetu Obywatelskiego w dziale;
- 2) dla zadań **z Budżetu Obywatelskiego** – będących **dotacjami celowymi** dla podmiotów **spoza sektora finansów publicznych** - rezerwuje się symbole (np. „105 801 001”)
  - a) z pierwszymi trzema cyframi „105”;
  - b) ze środkowymi trzema cyframi będącymi symbolem działu klasyfikacji budżetowej;

- d) z ostatnimi trzema cyframi np. „001”, „002”, określającymi kolejne zadanie z Budżetu Obywatelskiego w dziale;
- 3) dla **zadań inwestycyjnych i bieżących** o szczególnym znaczeniu, wieloletnich, planowanych do rozpoczęcia w 2024 roku – niebędących dotacjami ani zadaniami z Budżetu Obywatelskiego - rezerwuje się symbole (np. „000 801 001”; „006 801 001”)
- a) z pierwszymi trzema cyframi „000” lub „001” lub „002” lub „006” lub „007” lub „008” lub „009” itd.
- b) ze środkowymi trzema cyframi będącymi symbolem działu klasyfikacji budżetowej;
- e) z ostatnimi trzema cyframi np. „001”, „002”, określającymi kolejne zadanie w dziale;
- 4) dla zadań inwestycyjnych i bieżących realizowanych ze środków **dzielnic**, – niebędących dotacjami ani zadaniami z Budżetu Obywatelskiego - rezerwuje się symbole (np. „111 801 001”, „777 801 001”)
- c) z pierwszymi trzema cyframi określającymi numer dzielnicy miasta „111”; „222”; „333”; „444”; „555”; „666”; „777”;
- d) ze środkowymi trzema cyframi będącymi symbolem działu klasyfikacji budżetowej;
- f) z ostatnimi trzema cyframi np. „001”, „002”, określającymi kolejne zadanie w dziale;
- 5) dla zadań bieżących i inwestycyjnych – będących dotacjami **celowymi** dla podmiotów sektora finansów **publicznych** rezerwuje się symbole (np. „004 001 001”)
- a) z pierwszymi sześcioma cyframi „004 001”;
- b) z ostatnimi trzema cyframi np. „001”, „002”, określającymi kolejną dotację na zadanie bieżące/ inwestycyjne;
- 6) dla zadań bieżących i inwestycyjnych – będących dotacjami **podmiotowymi** dla podmiotów sektora finansów **publicznych** - rezerwuje się symbole (np. „004 002 001”);
- a) z pierwszymi sześcioma cyframi „004 002”;
- b) z ostatnimi trzema cyframi np. „001”, „002”, określającymi kolejną dotację na zadanie bieżące/ inwestycyjne;
- 7) dla zadań bieżących i inwestycyjnych – będących dotacjami **celowymi** dla podmiotów **spoza sektora finansów publicznych** rezerwuje się symbole (np. „005 001 000”)
- a) z pierwszymi trzema cyframi „005”;
- b) czwarta i piąta cyfra symbolu określa kolejny numer zadania konkursowego np. „01”, „02”, „03”, .... „10”, „11”, „12”, .... „20”, „21”, „22”, ... „99”;
- c) szóstą cyfrę symbolu to „1”;
- d) z ostatnimi trzema cyframi „000”, dla zadania konkursowego bez wskazania podmiotu otrzymującego dotację;
- e) z ostatnimi trzema cyframi, począwszy od „001”, np. „001”, „002”, określającymi podmiot otrzymujący dotację, wyłoniony w drodze konkursu;
- 8) dla zadań bieżących i inwestycyjnych – będących dotacjami **podmiotowymi**, dla podmiotów **spoza sektora finansów publicznych** rezerwuje się symbole (np. „005 002 001”);
- a) z pierwszymi sześcioma cyframi „005 002”;
- b) z ostatnimi trzema cyframi np. „001”, „002”, określającymi kolejny podmiot otrzymujący dotację;
- 9) dla **wpłat** do Podkarpackiej Izby Rolniczej rezerwuje się symbol „003 000 000”;
- 10) dla **zwrotów dotacji** podmiotom sektora finansów publicznych rezerwuje się symbole (np. „002 000 001”):
- a) z pierwszymi sześcioma cyframi „002 000”;

b) z ostatnimi trzema cyframi np. „001”, „002”, określającymi kolejny podmiot, któremu zwraca się dotację;

11) dla zadań **wspólnot mieszkaniowych** rezerwuje się symbol „888 700 000”;

12) dla wydatków związanych z **COVID** rezerwuje się symbol „999 000 000”;

13) dla wydatków **własnych** związanych z **POMOCAŃ UKRAINIE** rezerwuje się symbol „999 000 001” i obowiązującą (od lipca 2022) klasyfikację paragrafów dochodów i wydatków obejmującą przedmiotową pomoc;

14) dla wydatków z **FUNDUSZU POMOCY** związanych z pomocą Ukrainie pozostawia się dotychczasowe symbole i obowiązującą (od lipca 2022) klasyfikację paragrafów dochodów i wydatków obejmującą przedmiotową pomoc;

#### § 5

Zobowiązuje się wszystkich do uszczegóławiania dochodów w paragrafach:

- 1) 0690 - Wpływy z różnych opłat
- 2) 0970 - Wpływy z różnych dochodów,
- 3) 0830 – Wpływy z usług (fakultatywnie),

i wskazywanie (wg uszczegółowienia określonego w § 6) ich konkretnego źródła.

#### § 6

Ustala się następujące, wykorzystywane w systemach „Budżet” i „eProjekt” **dziewięciocyfrowe symbole dochodów** i otrzymywanych **dotacji** wymagających większej szczegółowości niż dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej:

- 1) dla dochodów określonych w § 5 rezerwuje się symbole (np. „083 000 001”, „069 000 001”, „097 000 002”
  - a) z pierwszymi trzema cyframi będącymi symbolem paragrafu;
  - b) ze środkowymi trzema cyframi: „000”;
  - c) z ostatnimi trzema cyframi np. „001”, „002”, określającymi kolejne źródło dochodu;
- 2) dla dotacji rezerwuje się symbole (np. „201 750 001”, „635 926 001”, „625 900 002”);
  - a) z pierwszymi trzema cyframi będącymi symbolem paragrafu;
  - b) ze środkowymi trzema cyframi będącymi symbolem działu klasyfikacji budżetowej;
  - c) z ostatnimi trzema cyframi np. „001”, „002”, określającymi kolejne źródło dotacji,
- 3) dla dochodów i dotacji na projekty wieloletnie, o szczególnym znaczeniu, planowanych do rozpoczęcia w 2024 roku – rezerwuje się symbole (np. „006 750 001”, „007 926 001”, „008 900 002”) nadawane przez Skarbnika Miasta Jarosławia;
  - d) z pierwszymi trzema cyframi będącymi kolejnym numerem zadania/ projektu, identycznymi jak pierwsze trzy cyfry zadania/projektu dla wydatków;
  - e) ze środkowymi trzema cyframi będącymi symbolem działu klasyfikacji budżetowej;
  - f) z ostatnimi trzema cyframi np. „001”, „002”, określającymi kolejne źródło dotacji w dziale.

#### § 7

Założenia określone w niniejszym zarządzeniu mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Burmistrza Miasta Jarosławia.

§ 8

1. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom jednostek organizacyjnych, dyrektorom wydziałów Urzędu Miasta Jarosławia, pracownikom na samodzielnych stanowiskach.
2. Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej na 2024 rok powierza się Skarbnikowi Miasta Jarosławia.

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.