

ZARZĄDZENIE NR 90/2023

Wójta Gminy Trzebielino

z dnia 14 września 2023 roku

w sprawie trybu i terminów prac związanych z opracowaniem projektu budżetu Gminy Trzebielino oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2024 i lata następne

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40 z późn.zm.). art. 226, 227, 230, 233, 235, 236, 237 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.)

zarządzam co następuje:

§ 1.

Zobowiązuję pracowników Urzędu Gminy oraz Dyrektorów, Kierowników wszystkich jednostek organizacyjnych powiązanych z budżetem Gminy Trzebielino do przedłożenia Skarbnikowi Gminy w nieprzekraczalnym terminie do dnia **9 października 2023 roku** uzasadnionych (popartych stosownymi kalkulacjami) projektów budżetów na rok 2024.

§ 2.

Ustala się zakres i szczegółowość materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Trzebielino i Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2024 i lata następne zgodnie z załącznikiem Nr 1 do zarządzenia.

§ 3.

Projekt planu dochodów i wydatków winien być sporządzony w szczególności klasyfikacji budżetowej określonej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 lipca 2023 r. (Dz.U. poz. 1347)

§ 4.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Sekretarzowi Gminy, Dyrektorom i Kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych oraz pracownikom Urzędu Gminy w Trzebielinie.

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt

mgr Tomasz Czechowski

Załącznik nr 1
do zarządzenia
Wójta Gminy Trzebielino
Nr 90/2023
z dnia 14 września 2023 roku

**Zakres i szczegółowość materiałów planistycznych do projektu budżetu
oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trzebielino na 2024 rok i lata następne**

1. Zobowiązuję Dyrektorów i Kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, oraz pracowników Urzędu Gminy do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2024 rok.
2. Dochody i wydatki budżetu Gminy należy planować przy uwzględnieniu następujących wskaźników makroekonomicznych i zasad:
 - 1) stawek podatkowych, opłat i cen obowiązujących w roku poprzedzającym rok budżetowy z uwzględnieniem ewentualnych zmian wchodzących w życie z dniem 01 stycznia 2024 r.
 - 2) prognozowanego wskaźnika wzrostu płac,
 - 3) prognozowanego wskaźnika średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych – 6,6 %
 - 4) prognozowanego wskaźnika nominalnego wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej – 9,7 %
 - 5) wzrostu PKB o – 3,0%
 - 6) prognozowanego wzrostu przeciętnego zatrudnienia w gospodarce narodowej o – 1,1 %
 - 7) prognozowanej stopy bezrobocia rejestrowanego na koniec roku na poziomie – 5,3 %
3. Materiały planistyczne winny zawierać:
 - 1) nazwę tytułu dochodowego lub wydatkowego, wykonanie na 31.08.2023, przewidywane wykonanie roku bieżącego, projekt na 2024 rok, dynamikę wzrostu/spadku;
 - 2) wykaz zadań inwestycyjnych ujętych do realizacji w roku 2024 z uwzględnieniem:
 - a) nazwy i lokalizacji inwestycji,
 - b) terminu realizacji,
 - c) kosztorysowych i szacunkowych kosztów inwestycji,
 - 3) wykaz zadań inwestycyjnych wieloletnich z uwzględnieniem:
 - a) nazwy i lokalizacji inwestycji,
 - b) terminu realizacji,
 - c) dotychczas poniesionych nakładów wraz z przewidzianymi nakładami do 31.12.2023 r.,

- d) środki niezbędne do zakończenia inwestycji z podziałem na poszczególne przyszłe lata,
- e) zwięzły opis stanu zaawansowania prac.
- 4) Wykaz zadań remontowych, planowanych do realizacji w roku 2024 z uwzględnieniem:
 - a) nazwy zadania i terminu realizacji,
 - b) uzasadnienie potrzeby wykonania remontu,
 - c) szacunkowej wartości prac remontowych.
- 4. Przy kalkulacji wydatków należy kierować się następującymi wskaźnikami:
 - 1) wzrost wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń (w tym administracja i obsługa w jednostkach oświatowych, GOPS, ZUK i Instytucja Kultury) – do wysokości 10 % w stosunku do wydatków rzeczywistych z 2023 roku, przy czym każda z jednostek powinna uwzględnić możliwości finansowe Gminy, co wiąże się z zachowaniem art. 242 ustawy o finansach publicznych (poziom wydatków bieżących nie może przekroczyć poziomu dochodów bieżących). Wynagrodzenia nauczycieli - zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji.

Należne odprawy emerytalno – rentowe oraz nagrody jubileuszowe należy wyspecyfikować w odrębnych pozycjach,

- 2) dla wydatków, których wysokość uzależniona jest od minimalnej płacy należy przyjąć kwotę bazową w wysokości zgodnej z projektem rozporządzenia w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2024 roku., tj. 4.242 zł za okres styczeń – czerwiec oraz 4.300 zł za okres lipiec – grudzień.
- 3) wydatki bieżące należy przyjąć w wysokości **nie wyższej** od wydatków roku bieżącego. Ewentualne zmiany muszą być poparte objaśnieniem i kalkulacją. Do obliczeń nie należy uwzględniać wydatków jednorazowych, na które jednostka otrzyma dodatkowe środki w ciągu roku budżetowego (dotacje, refundacje)
- 4) wydatki majątkowe zaplanować w oparciu o już podpisane umowy, a nowe zadania w oparciu o kosztorysy.

Wszelkie wydatki należy kalkulować z zachowaniem oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

- 5. Przy planowaniu wydatków należy uwzględnić zawarte porozumienia, umowy oraz obowiązujące na podstawie uchwał Rady Gminy Trzebielino programy i różnego rodzaju dofinansowania czy też finansowanie zadań (np. dotacje dla klubów sportowych czy stowarzyszeń, dofinansowanie przydomowych oczyszczalni ścieków , wymiany pieców i budowy studni).
- 6. Wieloletnia Prognoza Finansowa:
 - a) zostanie opracowana na lata od 2024 do roku, w którym kończy się spłata zaciągniętych bądź planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.
 - b) planowane dochody na lata od 2024 – do roku, w którym kończy się spłata zaciągniętych zobowiązań należy zaplanować w oparciu o wykonane dochody za lata 2021 -2022 i przewidywanego wykonania za rok 2023.

- c) dochody majątkowe – wpływy ze sprzedaży planowane są na podstawie planowanych do sprzedaży nieruchomości, dotacje na inwestycje planowane są w oparciu o zawarte i planowane do zawarcia umowy.
 - d) jednostki organizacyjne sporządzają plan wydatków na lata 2024 do roku w którym kończą się spłaty zaciągniętych zobowiązań w rozbiciu na:
 - wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń z podaniem średniorocznego zatrudnienia,
 - przedsięwzięć wieloletnich (zadania bieżące i inwestycyjne) w szczególności:
 - nazwa i cel,
 - jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację lub koordynująca przedsięwzięcie,
 - okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
 - limity wydatków w poszczególnych latach, limit zobowiązań.
 - e) planowane przychody zostaną opracowane w oparciu o ewentualne spłaty pożyczek planowanych do udzielenia z budżetu gminy oraz planowane do zaciągnięcia kredyty i pożyczki,
 - f) planowane rozchody zostaną opracowane w oparciu o harmonogramy spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek, spłaty planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek oraz ewentualnych planowanych do udzielenia pożyczek z budżetu gminy.
7. Wszystkie pozycje wskazane w materiałach planistycznych winny być poparte wyczerpującymi objaśnieniami, wyliczeniami i dokładnym tekstowym opisem, jak również poparte przepisami prawa. Wnioski do budżetu w jednostkach podpisuje główny księgowy i kierownik jednostki. Wnioski do budżetu sporządzane przez samodzielne stanowiska powinny być podpisane przez sporządzającego wniosek i zatwierdzone przez Wójta.
8. Podstawą przyznania dotacji dla instytucji kultury są środki na pokrycie wydatków na wynagrodzenia i pochodne, stałe koszty utrzymania biblioteki i świetlic wiejskich. Koszty każdej świetlicy i biblioteki należy wykazać w osobnych pozycjach. W przypadku ubiegania się o dodatkowe środki instytucja kultury załącza szczegółową specyfikację planowanych wydatków.
9. Materiały winny być złożone w nieprzekraczalnym terminie do dnia **9 października 2023 roku** u Skarbnika Gminy Trzebielino.
10. Skarbnik Gminy w oparciu o przedłożone projekty planów finansowych i propozycje zadań, a także o prognozowane kwoty dochodów własnych gminy, dotacji celowych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i subwencji ogólnej z budżetu państwa, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych sporządza projekt budżetu i przedkłada go Wójtowi Gminy do dnia **31 października 2023 roku**.
11. Projekt budżetu na 2024 rok należy sporządzić wg załączonych formularzy.

PLAN DOCHODÓW NA ROK 2024

.....

(Nazwa jednostki organizacyjnej)

Rozdział	Paragraf.	Nazwa	Wykonanie na 31.08.2023 r.	Przewidywane wykonanie za rok 2023	Plan na rok 2024	Dynamika (%)
1	2	3	4	5	6	7

Dochody podać według obowiązującej klasyfikacji budżetowej wraz z wyczerpującymi objaśnieniami

.....

(miejscowość i data)

.....

(podpis sporządzającego)

PLAN WYDATKÓW NA ROK 2024

.....

(Nazwa jednostki organizacyjnej)

Rozdział	Paragraf.	Nazwa	Wykonanie na 31.08.2023	Przewidywane wykonanie za rok 2023	Plan na rok 2024	Dynamika (%)
1	2	3	4	5	6	7

Wydatki podać według obowiązującej klasyfikacji budżetowej wraz z wyczerpującymi objaśnieniami

.....

(miejscowość i data)

.....

(podpis sporządzającego)

WYKAZ ZADAŃ INWESTYCYJNYCH w 2024 roku

w złotych

L.p.	Dzi ał	Roz dz.	Par **.	Nazwa zadania inwestycyjne go	Term. realiza cji.	Łączne koszty	Planowane wydatki								Jedn. org. real. progr. lub koordyn. wykon. programu	
							Rok Budżet. 2024 (8+9+10+ 11)	z tego źródła finansowania		Środki. poch. z innych źródeł	Środki wym.w art.5 ust.1pkt 2 i 3 u.f.p.	2021	2022	2023		2024
								Dochody własne jst	Kredyt i pożyczki.							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
										A B C						
										A B C						
										A B C						
										A B C						
										A. B. C.						
Ogółem																

** Wybrać odpowiednie oznaczenie źródła finansowania

A. Dotacje i środki z budżetu państwa (np. od Wojewody, MEN...)

B. Środki i dotacje otrzymane od innych jst oraz innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych

C. Inne źródła

Uwaga: Klasyfikację budżetową ustala skarbnik gminy

.....

(miejscowość i data)

.....

(podpis i pieczęć sporządzającego)

Nazwa jednostki
Dział.....
Rozdział.....

WYKAZ ZADAŃ REMONTOWYCH NA ROK 2024

L.p.	Nazwa zadania	Zakres rzeczowy	Termin wykonania od – do (podać m-ce)	Koszt remontu	Źródła finansowania		
					Budżet	UE	Inne
1	2	3	4	5	6	7	8

.....

(miejscowość i data)

.....

(podpis sporządzającego)

Uzasadnienie konieczności wykonania remontów

1.
.....
2.
.....

Nazwa jednostki

Dział.....

Rozdział.....

ZATRUDNIENIE W 2024 ROKU

l.p.	Wyszczególnienie	Średnie zatrudnienie wg planu na 2023 r.	Stan na 31.08.2023 r.	Planowane wykonanie na 31.12.2023 r.	Plan na 2024 r. etaty/osoby	Wzrost/spadek zatrudnienia (uzasadnienie)
1	2	3	4	5	6	7
I	Zatrudnienie w przeliczeniu na etaty, w tym:					
1.	Administracja (wymienić stanowiska)					
1.2.						
2.	Pozostali (wymienić stanowiska)					
2.1						
3.	Pracownicy interwencyjni					
4.	Pracownicy publiczni*					

*Wyszczególnić ilość osób i miesiące zatrudnienia

.....

(miejscowość i data)

.....

(podpis sporządzającego)

Nazwa jednostki

Dział.....

Rozdział.....

WYNAGRODZENIA W 2024 ROKU

L.p.	Wyszczególnienie	Średnie wynagrodzenie wg planu na 2023 r.	Stan na 31.08.2023 r.	Planowane wykonanie na 31.12.2023	Plan na 2024 rok	Wzrost/spadek zatrudnienia (uzasadnienie)
1	2	3	4	5	6	7
I	Zatrudnienie w tym:					
1.	Administracja(wymienić stanowiska)					
1.1	Główny księgowy					
1.2						
2.	Obsługa (wymienić stanowiska)					
2.1						
3.	Pracownicy interwencyjni*					
4.	Pracownicy publiczni*					

*wyszczególnić ilość osób i miesiące zatrudnienia

.....
(miejscowość i data)

.....
(podpis sporządzającego)

Nazwa jednostki

Dział

Rozdział

ZATRUDNIENIE W OŚWIACIE W 2024 ROKU

L.p.	Wyszczególnienie	Średnie zatrudnienie wg planu na 2023 r.	Stan na 31.08.2023 r. Etaty/osoby	Planowane wykonanie na 31.12.2023 r. Etaty/osoby	Plan na 2024 Etaty/osoby	Wzrost/spadek zatrudnienia (uzasadnienie)
1	2	3	4	5	6	7
I.	Zatrudnienie w przeliczeniu na etaty, w tym:					
1.	Administracja (wymienić stanowiska)					
1.1						
1.2						
2.	Obsługa (wymienić stanowiska)					
2.1						
2.2						
3.	Nauczyciele					
3.1	Nauczyciele stażyści					
3.2	Nauczyciele kontraktowi					
3.3	Nauczyciele mianowani					
3.4	Nauczyciele dyplomowani					
3.5	Nauczyciele pozostali (wymienić)					
4.	Pozostali (wymienić stanowiska)					
4.1						
5.	Pracownicy interwencyjni*					
6.	Pracownicy publiczni*					

*wyszczególnić ilość osób, stanowiska i miesiące zatrudnienia

.....

.....

(miejscowość i data)

(podpis sporządzającego)

Nazwa jednostki

Dział

Rozdział

WYNAGRODZENIA W OŚWIACIE W 2024 ROKU – NAUCZYCIELE

Wyszczególnienie	Wynagrodzenia Osobowe ogółem	W tym											
		Godziny nadliczbowe		Nagrody jubileuszowe		Odprawy Emerytalne i rentowe		Awanse zawodowe		Inne nagrody (wymienić jakie)		Premie i inne wyплаты	
		Ilość	kwota	ilość	kwota	ilość	kwota	ilość	kwota	ilość	kwota	ilość	kwota
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Uchwała budżetowa na 2023 rok													
Według planu po zmianach na 30.09.2023 r.													
Wykonanie na 31.08.2023 r.													
Planowane wykonanie na 31.12.2023 r.													
Zmiany na 2023 r.*													
Plan na 2024 r.													

*zwiększenie lub zmniejszenie w porównaniu do planowanego wykonania 2023 z
uzasadnieniem zmian

.....

(miejscowość i data)

.....

(podpis i data sporządzającego)