

Zarządzenie Nr 53/2023
Wójta Gminy Zakrzewo
z dnia 8 września 2023 roku

w sprawie określenia podstawowych parametrów i materiałów planistycznych przyjmowanych do projektu budżetu Gminy Zakrzewo na 2024 rok i Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40, poz. 572), art. 233 – 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270, poz. 497, poz. 1273, poz. 1407, poz. 1641) oraz uchwały Nr XXXII/204/2010 Rady Gminy Zakrzewo zarządzam, co następuje:

§1

1. Zobowiązuje się kierowników gminnych jednostek organizacyjnych oraz instytucji kultury do opracowania materiałów planistycznych w zakresie niezbędnym do opracowania projektu budżetu Gminy Zakrzewo na 2024 rok i przedłożenia Skarbnikowi Gminy **w terminie do 10 października 2023 roku.**
2. Zobowiązuje się pracowników merytorycznych realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy Zakrzewo, do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Zakrzewo na rok 2024 i przedłożenia Skarbnikowi Gminy **w terminie do 10 października 2023 roku.**

§2

Określa się założenia do projektu budżetu Gminy Zakrzewo na 2024 rok – zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia.

§3

1. Założenia, o których mowa w §2 mogą ulec zmianie w przypadku zmiany założeń przyjętych do opracowania budżetu państwa na 2024 rok i wynikających z tego faktu wielkości subwencji, dotacji, udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dochodów własnych.
2. Złożone projekty planów są propozycjami jednostek organizacyjnych Gminy Zakrzewo, pracowników merytorycznych realizujących zadania Urzędu Gminy Zakrzewo i mogą być zmienione w trakcie dalszych prac planistycznych (dostosowywanie wydatków do prognozowanych wielkości dochodów Gminy).
3. Wydatki podlegają ograniczeniom formalno – prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona artykułem 242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonywane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

§4

1. Materiały planistyczne do projektu budżetu na 2024 rok należy składać na drukach załączonych do zarządzenia. Dopuszcza się możliwość dołączenia innych druków, które zdaniem osób odpowiedzialnych za sporządzenie projektu budżetu są niezbędne przy projektowaniu budżetu.
2. Pracownicy na samodzielnych stanowiskach, zgodnie z zakresem wykonywanych zadań na danym stanowisku, zobowiązani są dołączyć inne zestawienia, które należy uwzględnić przy opracowaniu projektu budżetu na 2024 rok.
3. Materiały planistyczne do projektu budżetu Gminy na 2024 rok winny być opracowane 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 (Dz. U. z 2022r., poz. 513, poz. 1571, poz. 2045; Dz. U. z 2023 r., poz. 1347).

4. Kierownicy samorządowych instytucji kultury opracowują i przekładają projekty planów finansowych na rok 2023 z uwzględnieniem przychodów i kosztów prowadzonej działalności, wraz ze szczegółowym opisem poszczególnych pozycji dochodów i kosztów oraz kalkulacji wynagrodzeń.

Dotację podmiotową z budżetu gminy na 2024 rok należy przyjąć na poziomie przewidywanego wykonania w 2023 roku pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku.

§5

1. Określa się wzory druków do projektu budżetu Gminy Zakrzewo na 2024 rok, zgodnie z załącznikami od nr 2 do nr 7.
2. W przypadku występowania innej klasyfikacji budżetowej niewymienionej w załącznikach tj. dział, rozdział, paragraf, proszę o uwzględnienie w załącznikach.
3. Przy planowaniu budżetu Gminy na 2024 rok należy uwzględnić zmiany wprowadzone przepisami prawa w trakcie opracowania projektu budżetu na 2024 rok.

§6

Wykonanie zarządzenia powierza się pracownikom merytorycznym realizującym zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy Zakrzewo oraz kierownikom jednostek operacyjnych Gminy.

§7

Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej na 2024 rok sprawuje Skarbnik Gminy.

§8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
Artur Nenczak

Założenia w zakresie prognozowania dochodów i wydatków budżetowych Gminy Zakrzewo na 2024 rok

Projekt budżetu zostanie opracowany zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.

Podstawa planowanych dochodów i wydatków na 2024 rok jest przewidywane wykonanie dochodów i wydatków w roku 2023 pomniejszone o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, tj. 2023.

Projekt planowanych wydatków należy ustalić według zasady: „celowo, oszczędnie, uzyskanie maksymalnych efektów z danych nakładów”.

Budżet Gminy Zakrzewo na 2024 rok obejmował będzie:

1. Dochody budżetu Gminy
2. Wydatki budżetowe jednostek budżetowych:
 - a) Urząd Gminy,
 - b) Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Sędzinie,
 - c) Zespół Szkół w Zakrzewie,
 - d) Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie,
 - e) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zakrzewie.

Podstawą planowania dochodów Gminy na 2024 rok jest:

1. Podatek rolny: wg ceny żyta przyjętej na podstawie Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na rok 2023,
2. Podatek leśny: wg średniej ceny sprzedaży drewna przyjętej na podstawie Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na rok 2023,
3. Podatki: od nieruchomości i środków transportowych wg stawek podatkowych ustalonych na 2023 rok,
4. Dochody z majątku winny być ustalone w wysokości wynikającej z zawartych umów dzierżawy, najmu i aktów notarialnych w sprawie opłat za użytkowanie wieczyste oraz aktualnej wiedzy przewidywanych skutków toczących się negocjacji z podmiotami gospodarczymi;
5. Pozostałe dochody powinny być ustalone na podstawie planowanego wykonania w 2023 r. i założenie realizacji w 2024 roku,
6. Subwencje, dotacje i udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wielkościach wskazanych przez Ministra Finansów i instytucje ustalające wielkość dotacji.

Podstawą planowania wydatków budżetowych na 2024 rok jest przewidywane wykonanie 2023 roku:

1. Zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie;
2. Zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne z uwagi na istniejące zagrożenia budowlane;
3. Zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków w Wieloletniej Prognozie Finansowej;
4. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania w 2023 roku, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku;

5. Planując wydatki remontowe należy dołączyć szczegółową kalkulację zawierającą m.in. zakres prac i szacunkowy kosztorys.
6. W odniesieniu do wynagrodzeń osobowych kwotą bazową jest łączna miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy przewidywanego na dzień 1 września 2023 r. pomnożona przez 12, biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2023 roku, powiększona o jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy i inne);
7. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia w oparciu o art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 1690);
8. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować według zawartych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich;
9. Składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230, poz. 614, poz. 1429);
10. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe;
11. Składki na Pracownicze Plany Kapitałowe planuje się w wysokości 1,50% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe;
12. Pomoc zdrowotna dla nauczycieli i członków ich rodzin korzystających z opieki zdrowotnej planuje się w wysokości 0,1% planowanych wynagrodzeń nauczycieli zgodnie z art. 72 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r., poz. 984, poz. 1586);
13. Odpis na fundusz świadczeń socjalnych jednostki organizacyjnej z wyłączeniem jednostek oświaty, planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 998, poz. 1586). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjmuje się kwotę 5104,90 zł. W odniesieniu do placówek oświaty odpisu na fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r., poz. 984, poz. 1586);
14. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2023 r. W odniesieniu do zadań inwestycyjnych nowo rozpoczynanych w 2024 roku należy uwzględnić przede wszystkim:
 - a) możliwości pozyskania dodatkowych środków w tym pomocowych z Unii Europejskiej,
 - b) stan przygotowania inwestycji,
 - c) w planowanych wydatkach inwestycyjnych należy określić źródła finansowania;
15. W projekcie budżetu gminy na 2024 rok przyjmuje się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane w wysokości do 1% wydatków budżetu oraz rezerwy celowe:
 - a) w rezerwie uwzględnić odprawy emerytalne,
 - b) na zarządzanie kryzysowe – wysokości 0,5% wydatków pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu;
 - c) inne rezerwy, w tym inwestycyjne, z przeznaczeniem, że suma rezerw celowych nie może przekroczyć 5% planowanych wydatków.

Minimalne wynagrodzenie za pracę w 2024 roku zgodnie z propozycją rządu ma wynosić 4242,00 zł, a od lipca 4300,00 zł; minimalna stawka godzinowa dla określonych umów cywilnoprawnych 27,70 zł a od lipca 28,10 zł. Wysokość minimalnego wynagrodzenia i minimalnej stawki godzinowej są ogłaszane do 15 września w drodze obwieszczenia Prezesa Rady Ministrów.

Na podstawie dostarczonej dokumentacji planistycznej przez poszczególne jednostki organizacyjne oraz pracowników merytorycznych urzędu, Skarbnik Gminy weryfikuje i wprowadza do nich zmiany. Wszelkie zmiany wprowadzone w trakcie prac nad projektem budżetu (dostosowanie wydatków do dochodów) powodują konieczność niezwłocznej aktualizacji planów poprzez podległe jednostki i pracowników merytorycznych urzędu gminy.



WÓJT
Artur Nenczak

PROJEKT PLANU FINANSOWO - RZECZOWEGO DOCHODÓW I WYDATKÓW BUDŻETOWYCH NA 2024 rok

..... (nazwa dysponenta budżetu)							
A - DOCHODY							
w złotych							
Dział	Rozdział	§	Plan rzeczowy (nazwa działu, rozdziału, paragrafu i opis źródeł dochodów w ramach paragrafu)	Przewidywane wykonanie za 2023 rok (plan na 31.08.2023)	Projekt na 2024 rok	Wskaźnik wzrostu (7 : 6)	
2	3	4	5	6	7	8	
Dochody ogółem:							
.....							
			Dochody bieżące:				
			Dochody majątkowe:				
							
			Dochody bieżące:				

[illegible]

.....
(nazwa dysponenta budżetu)

**KALKULACJA ODPISU NA ZAKŁADOWY FUNDUSZ
ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH PLANOWANEGO NA 2024 rok
wg poszczególnych grup pracowników**

Dział

Rozdział

w złotych

Wyszczególnienie *	Liczba etatów	Stawka	Plan na 2024 rok
1	2	3	4
Ogółem-zatrudnieni Nauczyciele Administracja Obsługa			

* Niepotrzebne usunąć

Włocławek,
(miejscowość i data)

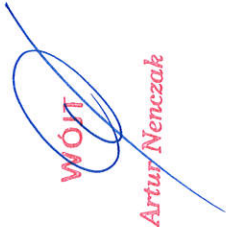
.....
(podpis i pieczęć sporządzającego)

WÓJT
Artur Nenczak

Zestawienie planu wydatków budżetowych na rok 2024

Określenie treści wydatków	Wynagrodzenia na dzień 31.08.2023 r.				Plan na 2024 r.
	Zasadnicze	Pozostałe	Razem miesiąc	Razem rocznie	
Ilość etatów					
Fundusz nagród					
Nagrody jubileuszowe					
Odprawy					
RAZEM WYNAGRODZENIA					
Jednorazowe wynagrodzenie roczne 8,50%					
Podstawa ZUS					
Składka ZUS					
Składka na Fundusz Pracy 2,45%					
Składka na PPK 1,50%					
Odpis na fundusz socjalny					

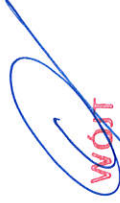
Emeryci i renciści do naliczania funduszu socjalnego:



- 1)
- 2)
- 3)
- 4)

Plan wydatków majątkowych na 2024 rok

Dział	Rozdz.	§	Nazwa zadania inwestycyjnego	Łączne koszty finansowe	Planowane wydatki				w złotych			Jednostka organizacyjna realizująca program lub koordynująca wykonanie programu
					rok budżetowy 2021 (7+8+9)	Źródła finansowania			Pozostałe środki wydzielone rachunki jednostek oświatowych	10	11	
						dochody własne	środki pochodzące z innych źródeł	środki wymienione w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 u.f.p.				
1	2	3	4	5	6	7	8	9				
			OGÓŁEM:	0	0	0	0	0	0	0	x	
.....				0	0	0	0	0	0	0	x	
.....				0	0	0	0	0	0	0	x	
					0							
					0							
					0							
					0							


Wójt
Artur Nenczak

Wykaz przedsięwzięć wieloletnich

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji programu		Łączne nakłady finansowe	Limity wydatków w poszczególnych latach (wszystkie lata)						Limit zobowiązań
			od	do		2021	2022	2023	2024	2025	2026	
1	Wydatki na przedsięwzięcia - ogółem (1.1.+1.2.), z tego:					0	0	0	0	0	0	0
1.a	- wydatki bieżące											0
1.b	- wydatki majątkowe											0
1.1.	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi 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, w tym:					0	0	0	0	0	0	0
	- wydatki bieżące					0	0	0	0	0	0	0
1.1.1												
1.1.2												
1.1.3												
	- wydatki majątkowe					0	0	0	0	0	0	0
1.1.4												
1.1.5												
1.1.6												
1.2.	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1), w tym:					0	0	0	0	0	0	0
	- wydatki bieżące					0	0	0	0	0	0	0
1.2.1												
1.2.2												
1.2.3												
	- wydatki majątkowe					0	0	0	0	0	0	0
1.2.4												
1.2.5												

WÓJT

Artur Nenczak

Plan finansowy na 2024 rok Instytucji Kultury

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie w 2023r.	Plan na 2024 rok
1	2	3	4
1.	Stan środków obrotowych na początku roku, w tym: należności, środki pieniężne		
2.	Stan zobowiązań na początku roku		
3.	Przychody ogółem: dotacja podmiotowa z budżetu gminy pozostałe dotacje pozostałe przychody, w tym: wpływy z usług odsetki		
4.	Wydatki ogółem: dotacja podmiotowa z budżetu gminy: pozostałe dotacje pozostałe przychody, w tym: wpływy z usług odsetki		
5.	Wydatki ogółem: wynagrodzenia osobowe dodatkowe wynagrodzenie roczne wynagrodzenia bezosobowe składki na ubezpieczenia społeczne składki na Fundusz Pracy składki na PPK świadczenia urlopowe pozostałe wydatki wydatki inwestycyjne materiały i usługi, w tym remonty bieżące		
6.	Stan środków obrotowych na koniec roku, w tym: należności środki pieniężne		
7.	Stan zobowiązań na koniec roku		
8.	Wynik finansowy (zysk/strata)		

Część opisowa:

WÓJT
Artur Nenczak