

Zarządzenie nr 878/2023
Wójta Gminy Wińsko
z dnia 14 września 2023 roku

w sprawie : ustalenia zakresu i terminów opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2024 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wińsko.

Na podstawie art.30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. , poz. 40 ze zm.) oraz Uchwały Nr LXIX/344/2010 Rady Gminy Wińsko z dnia 28 października 2010 r. w sprawie trybu pracy nad projektem uchwały budżetowej oraz szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu – **Zarządzam, co następuje:**

§1

Zobowiązuje Dyrektorów, Kierowników jednostek organizacyjnych gminy, Kierowników referatów Urzędu Gminy Wińsko oraz pracowników na stanowiskach samodzielnych (zwanych dalej „dysponentami”) do opracowania w terminie do dnia 10 października 2023 r. projektów planów finansowych na rok 2024 wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi w zakresie dochodów i wydatków budżetowych według szczegółowości określonej w odpowiednich załącznikach, tj:

- 1) załącznik nr 1 - w odniesieniu do dochodów (bez dochodów na zadania objęte dofinansowaniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp);
- 2) załącznik nr 2 - w odniesieniu do wydatków (bez wydatków na zadania objęte dofinansowaniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp);
- 3) załącznik nr 3 - w odniesieniu do dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami;
- 4) załącznik nr 4 - w odniesieniu do wydatków majątkowych;
- 5) załącznik nr 5 - wykaz zadań objętych dofinansowaniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp;
- 6) załącznik nr 6 - w odniesieniu do zadań realizowanych wspólnie z innymi j.s.t. na podstawie umów (porozumień);
- 7) załącznik nr 7 - w odniesieniu do wydatków realizowanych w ramach funduszy sołeckich;
- 8) załącznik nr 8 - w odniesieniu do dochodów oraz wydatków na przedsięwzięcia realizowane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska;
- 9) załącznik nr 9 - zestawienie kwot dochodów jednostek oświatowych na wydzielonych rachunkach i wydatków nimi finansowanych;
- 10) załącznik nr 10 - w odniesieniu do przychodów i rozchodów instytucji kultury;
- 11) załącznik nr 11 - w odniesieniu do przychodów i rozchodów zakładu budżetowego;
- 12) załącznik nr 12 - wykaz programów, projektów, zadań i umów wieloletnich;
- 13) załącznik nr 13 - wynagrodzenia nauczycieli w jednostkach oświatowych;

Gmina Wińsko

ul. Plac Wolności 2
56-160 Wińsko
woj. dolnośląskie

Tel. 071 380 42 00
Fax. 071 389 83 66
NIP: 988-01-77-504
REGON: 000542008



- 14) załącznik nr 14 - dodatki wiejski w jednostkach oświatowych;
- 15) załącznik nr 15 - obsługa oświata/Urząd Gminy/Instytucja kultury/Zakład budżetowy;

§2

Dysponenci opracowują projekty swoich budżetów w układzie klasyfikacji budżetowej (w pełnej szczegółowości tj. według działów, rozdziałów i paragrafów) ustalonej rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

§3

Materiały do projektu budżetu na rok 2024 powinny być opracowane przez dysponentów z uwzględnieniem wytycznych ujętych w Uchwale LXIX/344/2010 Rady Gminy Wińsko z dnia 28 października 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

§4

1. Materiały dotyczące jednostek budżetowych oraz referatów Urzędu Gminy powinny obejmować:
 - 1) zestawienie liczbowe planowanych dochodów gminy z wyszczególnieniem występujących źródeł, ze wskazaniem sposobu i podstaw kalkulacji,
 - 2) zestawienie liczbowe planowanych wydatków ze wskazaniem sposobu i podstaw kalkulacji na poszczególne zadania, z podziałem na wydatki bieżące oraz majątkowe (inwestycje i zakupy inwestycyjne),
 - 3) szczegółowa kalkulacja planowanych wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz dane o zatrudnieniu,
 - 4) wykaz zadań planowanych do realizacji przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych z określeniem planowanej kwoty i jej przeznaczenia (cel publiczny).
2. Materiały dotyczące wydatków inwestycyjnych powinny być sporządzone w podziale na poszczególne zadania inwestycyjne wraz ze wskazaniem źródeł finansowych.
3. Materiały dotyczące jednostki budżetowej powinny obejmować:
 - 1) zestawienie liczbowe planowanych dochodów i wydatków ze wskazaniem sposobu i podstaw ich kalkulacji,
 - 2) planowane wydatki na wynagrodzenia i pochodne,
 - 3) średnioroczne zatrudnienie w 2023 roku i zakładane na 2024 rok (w przypadku wzrostu zatrudnienia – szczegółowe uzasadnienie oraz wyszczególnienie stanowisk, jakich dotyczy),

Gmina Wińsko

ul. Plac Wolności 2
56-160 Wińsko
woj. dolnośląskie

Tel. 071 380 42 00
Fax. 071 389 83 66
NIP: 988-01-77-504
REGON: 000542008



- 4) w przypadku przedszkoli wydatki na zakupy środków żywnościowych wraz ze wszystkimi kosztami przygotowania i podania posiłków dla dzieci w przedszkolach winny być pokrywane w całości z odpłatności za wyżywienie.
4. Materiały dotyczące instytucji kultury powinny obejmować plan działalności zawierający:
 - 1) zestawienie liczbowe planowanych przychodów z wyszczególnieniem występujących źródeł, ze wskazaniem sposobu i podstaw kalkulacji;
 - 2) wielkości planowanej dotacji z budżetu gminy na działalność bieżącą;
 - 3) zestawienie liczbowe planowanych kosztów ze wskazaniem sposobu i podstaw kalkulacji;
 - 4) szczegółową kalkulację planowanych wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń
 - 5) planowane średnioroczne zatrudnienie w roku 2023 roku i zakładane na 2024 rok (w przypadku wzrostu zatrudnienia – szczegółowe uzasadnienie oraz wyszczególnienie stanowisk, jakich dotyczy)
5. Materiały dotyczące zakładu budżetowego powinny obejmować:
 - 1) zestawienie liczbowe planowanych przychodów i rozchodów ze wskazaniem sposobu i podstaw kalkulacji,
 - 2) wielkość planowanych dotacji celowej na inwestycje,
 - 3) planowane wydatki na wynagrodzenia i pochodne
 - 4) planowane średnioroczne zatrudnienie w roku 2023 roku i zakładane na 2024 rok (w przypadku wzrostu zatrudnienia – szczegółowe uzasadnienie oraz wyszczególnienie stanowisk, jakich dotyczy)
6. Materiały dotyczące rachunków dochodów własnych powinny obejmować zestawienia liczbowe planowanych dochodów i wydatków ze wskazaniem źródeł dochodów oraz sposobu i podstaw kalkulacji.

§5

Dysponenci opracują i przedłożą materiały do projektu budżetu Gminy Wińsko w oparciu o poniższe założenia:

- 1) dochody ustala się w oparciu o :
 - a) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych
 - b) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2023
 - c) planowane lub przewidywane zmiany przepisów prawa lub zmiany faktyczne, które mogą nastąpić do końca 2023r.,
 - d) umowy, decyzje, zarządzenia i uchwały oraz złożone wnioski o dofinansowanie ze źródeł zewnętrznych

Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty

Gmina Wińsko

ul. Plac Wolności 2
56-160 Wińsko
woj. dolnośląskie

Tel. 071 380 42 00
Fax. 071 389 83 66
NIP: 988-01-77-504
REGON: 000542008



należy uzasadnić podając podstawę i przyczynę wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

2) Wydatki na podstawie wskaźników i założeń przyjętych do opracowania projektu budżetu na 2024 roku, w tym wskaźniki:

- a) wynagrodzenia – wzrost podstawy wynagrodzenia o kwotę 700 zł brutto na 1 etat
- b) wydatki statutowe podstawowe tzw. rzeczowe (zakup materiałów, usług pozostałych, usług remontowych, połączenia telefoniczne, szkolenia, naprawy) – wg potrzeb i zawartych umów, jednak na poziomie nie przekraczającym 100% przewidywanego wykonania w 2023 r. z uwzględnieniem ewentualnych oszczędności i wydatków jednorazowych.
- c) wydatki na wynagrodzenia – kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy przewidzianego na dzień 31 grudnia 2023 r., z uwzględnieniem wynagrodzeń jednorazowych (nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne) oraz planowanych zmian organizacyjnych z uwzględnieniem wzrostu płacy minimalnej. Wydatki na wynagrodzenia dla nauczycieli – wzrost zgodnie z projektem budżetu państwa w roku 2024.
- d) wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych, składki na ubezpieczenia społeczne, Pracownicze Plany Kapitałowe, składki na PFRON planuje się zgodnie z obowiązującymi przepisami.
- e) pochodne od wynagrodzeń, doszkąlanie nauczycieli, itp. wyliczane na bazie wynagrodzeń – odpowiednio do zaplanowanych wynagrodzeń
- f) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 2023, poz. 998) do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę 1 914,34zł
- g) w odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art.53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r. poz. 984 z późn. zm.)
- h) przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidywane do zakończenia w 2024 roku, następnie zadania kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym; planowanie środków na nowe zadania, a także na zadania nieobligatoryjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach, należy przedłożyć pełną informację o zakresie stanu przygotowań do realizacji zadań (opracowane projekty, zezwolenia itp.)

Podstawą planowania wydatków na 2024 rok jest plan wydatków bieżących na dzień 30.09.2023r. oraz przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2023. Przewidywane wykonanie wydatków podaje się pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym, mające miejsce w 2023 roku. Wzrost poszczególnych wydatków należy uzasadnić.

Gmina Wińsko

ul. Plac Wolności 2
56-160 Wińsko
woj. dolnośląskie

Tel. 071 380 42 00
Fax. 071 389 83 66
NIP: 988-01-77-504
REGON: 000542008



§6

Wzrost dochodów i wydatków w §5 uzależniony jest od sytuacji ekonomicznej gminy. Założenia przyjęte w niniejszym zarządzeniu w trakcie weryfikacji materiałów planistycznych mogą ulec zmianie.

§7

1. Łącznie z załącznikami, o których mowa w § 1, dysponenci przedstawiają uzasadnienie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.
2. Uzasadnienie planowanych wydatków sporządza się dla każdego działu klasyfikacji budżetowej. Wydatki bieżące i majątkowe należy uzasadnić odrębnie, omawiając szczegółowo przewidywane wykonanie i założenia do planu z uwzględnieniem:
 - 1) zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
 - 2) czynników, które spowodowały ewentualną zmianę kierunku wzrostu lub spadku rozmiarów wydatków,
 - 3) dochodów i wydatków jednorazowych lub nie występujących w budżecie 2023 roku,
 - 4) kwot planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2024 roku.
3. Dysponenci opracują i przedłożą materiały związane z realizacją umów zawartych na okresy dłuższe niż rok budżetowy z wyszczególnieniem umów oraz kwot jakie przypadają na każdy rok budżetowy obowiązywania umowy.

§8

W celu sporządzenia uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej dysponenci zobowiązani są przedstawić informacje zawarte w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych na druku stanowiącym załącznik nr 12 do niniejszego zarządzenia.

§9

Podstawowym założeniem dla opracowania wydatków na rok 2024 jest reguła wydatkowa wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. z której wynika iż planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe od planowanych dochodów bieżących. Przy planowaniu wydatków budżetowych należy dołożyć maksymalnej staranności, biorąc pod uwagę przede wszystkim to, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, w sposób umożliwiający terminową realizację zadań w wysokości i terminach wynikających z wcześniej osiągniętych zobowiązań. Zadania dodatkowe należy uszeregować wg priorytetów.

Gmina Wińsko

ul. Plac Wolności 2
56-160 Wińsko
woj. dolnośląskie

Tel. 071 380 42 00
Fax. 071 389 83 66
NIP: 988-01-77-504
REGON: 000542008



§10

Za prawidłowe i terminowe opracowanie materiałów odpowiadają dyrektorzy i kierownicy jednostek organizacyjnych, kierownicy referatów oraz pracownicy samodzielnych stanowisk pracy Urzędu Gminy Wińsko.

§11

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok opracowane przez dysponentów, sprawdzone, uzupełnione i skorygowane należy złożyć w wersji papierowej w sekretariacie Urzędu Gminy oraz wersji elektronicznej na adres finanse@winsko.pl w nieprzekraczalnym terminie do dnia 10 października 2023r.
2. Dochody i wydatki bieżące należy wprowadzić do programu **PLAN B – Dосkomp.** Wydruk z programu wraz z przewidywanym wykonaniem należy dołączyć do materiałów planistycznych.
3. Istnieje możliwość dołączenia innych druków, które zdaniem dysponentów są niezbędne przy projektowaniu budżetu.

§12

Wykonanie zarządzenia powierzam kierownikom komórek organizacyjnych Urzędu Gminy i kierownikom jednostek, natomiast nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi i Sekretarzowi Gminy.

§13

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej.

Gmina Wińsko

ul. Plac Wolności 2
56-160 Wińsko
woj. dolnośląskie

Tel. 071 380 42 00
Fax. 071 389 83 66
NIP: 988-01-77-504
REGON: 000542008

