

Zarządzenie Nr 0050. 68 .2023
Wójta Gminy Lubomino
z dnia 07 września 2023 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Lubomino na 2024 rok

Na podstawie art. 30 ust.1, ust.2 pkt 1, art.31, art.61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn.zm.), art.230 ust.1, art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz.1270 z późn.zm.) oraz na podstawie uchwały Nr XXXVIII/186/2010 Rady Gminy Lubomino z dnia 7 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Lubomino

z a r z ą d z a m , c o n a s t ę p u j e :

§ 1.1. Zobowiązuję kierowników gminnych jednostek organizacyjnych , instytucji kultury, kierowników referatów oraz samodzielne stanowiska pracy do przygotowania materiałów planistycznych do opracowania projektu budżetu i Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2024 rok na drukach stanowiących załączniki do niniejszego zarządzenia.

2. W celu zachowania równowagi budżetowej wprowadza się maksymalne ograniczenia po stronie wydatków bieżących, w tym o charakterze uznaniowym. **Poziom wydatków bieżących nie może przekroczyć poziomu dochodów bieżących, zgodnie z wymogami art.242 ustawy o finansach publicznych.**

§ 2. 1. Przy opracowaniu wstępnych planów finansowych na rok 2024, należy przyjąć następujące założenia:

1) wskaźnik zmiany podatków i opłat lokalnych, opłatę za gospodarowanie odpadami przyjąć na podstawie uchwał obowiązujących na moment składania materiałów planistycznych z uwzględnieniem prognozowanych , uzasadnionych zmian od 1 stycznia 2024 roku.

2) średnioroczny wzrost cen towarów i usług 6,6 %.

3) podatek rolny i leśny – wg ceny ogłoszonej przez GUS.

2. Podstawą do planowania wynagrodzeń osobowych jest miesięczna kwota wynagrodzeń wynikająca ze stosunku pracy z miesiąca września 2023 roku pomnożona przez kalkulacyjną liczbę etatów i liczbę 12 miesięcy z uwzględnieniem planowanych zmian w zatrudnieniu. Należne odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe i inne nagrody należy szczegółowo wypisać. Fundusz płac należy zaplanować z uwzględnieniem skutków waloryzacji wynagrodzeń wynikających ze zmian przepisów prawa w zakresie wzrostu minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokość minimalnej stawki godzinowej w 2024 r. i innych ustaw między innymi ustawy o pracownikach samorządowych . **Wynagrodzenie zasadnicze wzrasta o wzrost minimalnego wynagrodzenia w 2024 roku.**

3. Minimalne wynagrodzenie za pracę w 2024 roku będzie wynosiło :

- od 01 stycznia 2024 roku- 4 242,00 zł , stawka godzinowa 27,70 zł.;

- od 01 lipca 2024 roku – 4 300,00 zł , stawka godzinowa 28,10 zł.

4. Wynagrodzenia nauczycieli należy planować zgodnie z założeniami MEN , na podstawie wynagrodzeń obowiązujących w miesiącu wrześniu 2023 roku ; należy uwzględnić również skutki awansu zawodowego nauczycieli z 2023 roku oraz planowanego na rok 2024 zgodnie z ustawą Karta Nauczyciela .



5. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. , 998 ze zm.) .Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2023 z uwzględnieniem zmian przepisów .W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli planować zgodnie z art.53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz.984 ze zm.).
6. Dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5% przewidywanego wykonania za 2023 rok sumy wynagrodzeń, o których mowa w przepisach o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym.
7. Składki na ubezpieczenie społeczne w wysokościach określonych w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2023 r. poz.1230 ze zm.)
8. Składki na Fundusz Pracy w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe .
9. Wydatki jednostek na opłacenie składek na Pracownicze Plany Kapitałowe planuje się w wysokości 1,5 % wynagrodzenia brutto .

§3. 1. Szacowanie dochodów powinno opierać się na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.

2. Dochody z podatków i opłat lokalnych planowane powinny być na podstawie przewidywanego wykonania roku 2023 z uwzględnieniem zmian ilości podatników, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych.

3. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa od osób fizycznych przyjmuje się w wysokości wskazanej przez Ministerstwo Finansów.

4. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa od osób prawnych oraz inne dochody pobierane przez Urzędy Skarbowe na poziomie wykonania 2023 r. z uwzględnieniem informacji o przewidywanych wpływach uzyskanych z urzędów skarbowych.

5. Środki bezzwrotne w wysokościach określonych w zawartych umowach i porozumieniach.

6. Dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazów mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2024 roku, zawartych umów o dzierżawę i wieczyste użytkowanie gruntów wg stanu na 31 sierpnia 2023 r. powiększone o przewidywane wpłaty z tytułu sprzedaży lub oddania w dzierżawę w 2023 roku.

7. Planując dochody ze sprzedaży mienia komunalnego należy sporządzić wykaz składników mienia proponowanego do sprzedaży w roku 2024 i trzech kolejnych latach.

8. Pozostałe dochody na 2024 r. planuje się wg przewidywanego wykonania w 2023 roku.

9. Subwencje i dotacje do budżetu na 2024 rok przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy.

§ 4. 1. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów oraz przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2023-2030. Wyjściową kwotę wydatków stanowi poziom wydatków roku bieżącego, pomniejszony o kwoty wynikające z analizy ich racjonalności i efektywności oraz realizację zadań, co do których nie przewiduje się kontynuacji, w tym wydatki o charakterze jednorazowym.

2. Jednostki planujące wydatki na remonty bieżące winny wskazać zakres planowanych remontów i o ile to możliwe szacunkowy ich koszt poparty szczegółową kalkulacją na wykonanie wskazanego do ujęcia w projekcie budżetu zadania.

3. W jednorocznych wydatkach na inwestycje w roku 2024 (nie ujętych w WPF) należy uwzględnić przede wszystkim zadania wynikające z indywidualnych potrzeb jednostki, niezbędnych w celu jej właściwego funkcjonowania. Wydatki te należy obowiązkowo uzasadnić.

4. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, należy oszacować na poziomie prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz opłat od napojów alkoholowych z urzędów skarbowych i powiększonych o kwoty niewykorzystane w latach ubiegłych.

5. Dotacje dla jednostek spoza finansów publicznych należy proponować na realizację określonych zadań gminy z podaniem kwot dotacji i zakresu zlecanego zadania.

6. W projekcie budżetu na rok 2024 zostaną wyodrębnione rezerwy obowiązkowe na:
- rezerwa ogólna na nieprzewidziane wydatki,
- rezerwa celowa na zadania z zakresu zarządzania kryzysowego.

7. W projekcie budżetu na rok 2024 nie wyodrębnia się środków stanowiących fundusz sołecki.

§ 5. Materiały planistyczne należy przygotować w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

§ 6. Wraz ze składanymi materiałami planistycznymi należy przedłożyć uzasadnienie planowanych wielkości zawierające wyczerpujące objaśnienia, w tym przewidywane wykonanie i założenia planu z uwzględnieniem:

- 1) zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
- 2) wydatków jednorazowych lub niewystępujących w 2023 roku,
- 3) kwot planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2024 roku.

§ 7. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok należy sporządzić w formie tabelarycznej i opisowej i złożyć w wersji papierowej do Urzędu Gminy w Lubominie oraz pocztą elektroniczną w wersji edytowalnej na adres e-mail: skarbnik@lubomino.pl w terminie do **10 października 2023 roku**. Część tabelaryczną należy opracować zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia:

- 1) plan dochodów budżetowych – załącznik nr 1,
- 2) plan wydatków budżetowych – załącznik nr 2,
- 3) kalkulacja zatrudnienia i wynagrodzeń – załączniki nr 3, 3.1
- 4) plan dochodów i wydatków w zakresie finansowania odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych – załącznik nr 4,
- 5) plan finansowy instytucji kultury – załącznik nr 5,
- 6) karta zadania (do ujęcia w załączniku inwestycyjnym i WPF na 2024 rok i lata następne) – załącznik nr 6.

§ 8. Dostępna jest możliwość dołączenia innych druków, które zdaniem kierowników jednostek bądź pracowników merytorycznych są niezbędne do projektowania budżetu .

§ 9. W razie zmiany sytuacji finansowej gminy wynikającej między innymi ze zmiany przepisów prawa, prognozowanych dochodów lub wskaźników makroekonomicznych dopuszcza się zmianę założeń w zakresie planowanych dochodów, wydatków oraz przychodów i rozchodów w trakcie prac nad projektem budżetu.

§ 10. Skarbnik Gminy przeprowadzi analizę przedłożonych materiałów i przedstawi Wójtowi Gminy ostateczną wielkość planowanych dochodów oraz wstępnych kwot wydatków dla poszczególnych działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej dotyczących projektu budżetu gminy na 2024 rok.

§ 11. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 12. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty w Gminie Lubomino.

Wójt Gminy Lubomino

Andrzej Mazur

.....
Nazwa jednostki/referatu/stanowiska


DOCHODY NA 2024 ROK

Dział	Rozdział	§	Dochody według źródeł	Przewidywane wykonanie 2023 r.	Projekt planu dochodów na 2024 r.	Wskaźnik %
			DOCHODY RAZEM			

Szczegółowe uzasadnienie i kalkulacja do każdej pozycji wydatku.

Data :

Sporządził :



Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 0050. 68 .2023
Wójta Gminy Lubomino
z dnia 07 września 2023 r.

.....
Nazwa jednostki/referatu/stanowiska

WYDATKI NA 2024 r.

w zł

Dział	Rozdział	§	Wydatki wg źródeł	Zadania własne gminy			Zadania zlecone gminie			Ogółem		
				Przewidywane wykonanie w 2023 r	Plan na rok 2024	%	Przewidywane wykonanie w 2023 r	Plan na rok 2024	%	Przewidywane wykonanie w 2023 r	Plan na rok 2024	%
			WYDATKI RAZEM									

Szczegółowe uzasadnienie i kalkulacja do każdej pozycji wydatku.

Data :

Sporządził :



.....
Nazwa jednostki/referatu/stanowiska

Kalkulacja zatrudnienia i wynagrodzeń

Klasyfikacja budżetowa:.....

Wyszczególnienie	w zł		
	Plan po zmianach na 2023r .	Przewidywane wykonanie za 2023 r .	Projekt planu na 2024 r .
1	2	3	4
1.Wynagrodzenia ogółem , w tym :			
- wynagrodzenia zasadnicze			
- wysługa lat			
- dodatek funkcyjny			
- dodatek specjalny			
- inne (wymienić)			
2.Nagrody jubileuszowe *			
3.Odprawy emerytalne , rentowe *			
4.Wzrost wynagrodzeń (%)			
5.Fundusz nagród (%)			
6. Dodatkowe wynagrodzenia roczne (%)			
7.Składki na ubezpieczenie społeczne opłacone przez pracodawcę (%)			
8. Składki na Fundusz Pracy (%)			
9.Wpłaty PPK (%)			
RAZEM WYNAGRODZENIA OSOBOWE			
1.Umowy cywilnoprawne , w tym :			
-			
-			
2.Składki na ubezpieczenia społeczne opłacone przez pracodawcę (%)			
3. Składki na Fundusz Pracy			
4.Wpłaty na PPK			
RAZEM WYNAGRODZENIA BEZOSOBOWE			
OGÓLEM			

* Szczegółowe uzasadnienie i kalkulacja do każdej pozycji wydatku.

Data :

Sporządził :

Kalkulacja zatrudnienia i wynagrodzeń

w zł

Lp.	Wyszczególnienie	Zatrudnienie (etaty)	Plan po zmianach na 2023 r.	Przewidywane wykonanie za 2023 r.	Projekt planu na 2024 r.
	OGÓLEM w tym: (np.)				
1.	Stanowiska wg zatrudnienia				
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					
11.					

Data :

Sporządził :

.....
Nazwa jednostki /referatu/ stanowiska

**Plan dochodów i wydatków w zakresie finansowania i zagospodarowania odpadami
komunalnymi w roku 2024:**

Dział	Rozdział	§	Opis	Kwota (w zł)
			Plan dochodów	
			Razem dochody	
			Plan wydatków	
			Razem wydatki	

1) Do w. wym. kalkulacji należy sporządzić część opisową, uzasadnienie.

Data:

Sporządził :

Załącznik Nr 5
do zarządzenia nr 0050.68 .2023
Wójta Gminy Lubomino
z dnia 07 września 2023 r.

.....
Nazwa jednostki / referatu/stanowiska

PROJEKT PLANU FINANSOWEGO INSTYTUCJI KULTURY NA 2024 R.

Lp	Opis	Przewidywane wykonanie na 31.12.2023	Plan na 2024 r.
1.	Stan środków obrotowych na początek roku		
2.	Przychody ogółem:		
	Wymienić tytuły		
3.	Koszty ogółem:		
	Wymienić tytuły		
4.	Stan środków obrotowych na koniec roku		

Do w/w kalkulacji należy sporządzić część opisową, uzasadnienie.

.....
Nazwa jednostki/referatu/stanowiska

KARTA ZADANIA /PRZEDSIĘWZIĘCIA

do ujęcia w załączniku inwestycyjnym i Wieloletniej Prognozie Finansowej na 2024 r. i lata następne .

1. Nazwa PROGRAMU/PROJEKTU

.....
2. Nazwa ZADANIA/UMOWY

.....
3. Podstawa prawna realizacji zadania (np.: Uchwała Rady, rozporządzenie, ustawa, umowa)

.....
4. Cel, zwięzły opis i uzasadnienie

.....
5. Jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację lub koordynująca wykonywanie przedsięwzięcia:

.....
6. Okres realizacji przedsięwzięcia

Początek realizacji zadania - rok	Planowany termin zakończenia zadania - rok

7. Źródła finansowania i nakłady w poszczególnych latach

Rodzaj wydatków	Źródła finansowania	Łączne nakłady finansowe	Wykonanie 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Limity Zobowiązań
bieżące	Środki własne Budżet państwa Środki UE Inne(jakie)							
	ŁĄCZNIE							
majątkowe	Środki własne Budżet państwa Środki UE Inne(jakie)							
	ŁĄCZNIE							

8. Dział, rozdział klasyfikacji budżetowej

.....
9. Dane osoby sporządzającej kartę

1. Imię i nazwisko / stanowisko	
2. Adres poczty elektronicznej ,nr telefonu	

* dotyczy:

- 1) programów, projektów lub zadań, w tym związanych z:
 - a) programami finansowanymi z udziałem środków pochodzących z budżetu UE i innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
 - b) umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym,
 - c) realizacją zadań wynikających z Wieloletniego Programu Inwestycyjnego
- 2) umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 3) gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Uzasadnienie

Niniejszym zarządzeniem ustala się założenia do budżetu na 2024 rok, zgodnie z uchwałą Nr XXXVIII/186/2010 Rady Gminy Lubomino z dnia 7 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Lubomino.

Założenia do budżetu gminy na 2024 rok określone w niniejszym zarządzeniu mogą ulec zmianie na etapie konstruowania budżetu, w przypadku zmian zapisów ustawowych dotyczących źródeł finansowania jak i zmian w zakresie zadań realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Wójt Gminy Lubomino


Andrzej Mazur