

**ZARZĄDZENIE NR 0050.96.2023**  
**WÓJTA GMINY ŚWIĘCIECHOWA**

z dnia 15 września 2023 r.

**w sprawie opracowania materiałów do projektu budżetu Gminy Święciechowa na rok 2024**

Na podstawie § 1 Uchwały Nr IX/55/2015 Rady Gminy Święciechowa z dnia 10 lipca 2015 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Święciechowa, Wójt Gminy zarządza, co następuje:

**§ 1. Zasady ogólne przy konstrukcji projektu budżetu Gminy Święciechowa na 2024 rok.**

1. Materiały planistyczne do projektu budżetu na rok 2024 należy opracować w oparciu o:

- 1) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) ,
- 2) ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 2267 ze zm.),
- 3) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.),
- 4) przepisy prawa wewnętrznego (uchwały Rady Gminy Święciechowa oraz zarządzenia Wójta Gminy Święciechowa mające wpływ na budżet),
- 5) informację Ministra Finansów o planowanych kwotach poszczególnych rodzajów subwencji ogólnej oraz o kwotach z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
- 6) informację Wojewody Wielkopolskiego o wysokości dotacji celowych za zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej i zleconych innymi ustawami oraz o wysokości planowanych dochodów budżetu państwa przy realizacji tych zadań,
- 7) warunki umów i porozumień zawartych przez Gminę z innymi podmiotami,
- 6) zobowiązania z lat ubiegłych, które skutkują w roku 2024,
- 7) plan dochodów i wydatków na 30.09.2023 r. oraz przewidywane ich wykonanie w 2023 roku,
- 8) inne przepisy i ustalenia, które mają związek z opracowywanym projektem budżetu na 2024 r.

2. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowywaniu projektu budżetu na rok 2024:

- 1) średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w 2023 roku wyniesie 12,0% ,
- 2) podwyższenie minimalnego wynagrodzenia za pracę od 1 stycznia 2024 roku do kwoty 4.242,00 zł, a od 1 lipca 2024 roku do kwoty 4.300,00 zł,
- 3) przy kalkulacji umów zleceń należy uwzględnić stawkę godzinową w wysokości 28,10 zł ,

3. Przy planowaniu projektu budżetu należy zachować regułę wydatkową wynikającą z art. 242 ustawy o finansach publicznych nakazującą zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Gminy, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

4. Materiał planistyczny winien wyszczególniać nazwy wszystkich realizowanych zadań wraz z ich klasyfikacją budżetową.

**§ 2. Założenia w zakresie prognozowanych dochodów Gminy Święciechowa na rok 2024.**

1. Podstawą planowania dochodów na 2024 rok jest plan na 30.09.2023 r. oraz przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w 2023 roku.

2. Przy ustalaniu planowanych dochodów na 2024 rok należy uwzględnić:

- 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- 2) plan na 30.09.2023 r. oraz przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2023,
- 3) planowane zmiany cen świadczonych usług,
- 4) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
- 5) poziom windykacji zaległości podatkowych,
- 6) podjęte działania w celu pozyskania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, innych podmiotów,
- 7) planowane zmiany w zakresie należności budżetowych wynikające ze zmiany przepisów.

3. W zakresie dochodów należy dokonać szczegółowo podziału źródeł dochodów i uzasadnić każdy składnik podając szczegółową kalkulację. Założony plan winien być realny do wykonania. Proponowane wielkości należy uzasadnić podając przyczyny i podstawę wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

4. W niżej wymienionych dochodach podatkowych należy uwzględnić:

- 1) w podatku od nieruchomości – stawki podatku wzrastają w stosunku do obowiązujących w 2023 roku wg osobnych uzgodnień ze Skarbnikiem Gminy,
- 2) w podatku od środków transportowych – stawki podatku wzrastają w stosunku do obowiązujących w 2023 roku wg osobnych uzgodnień ze Skarbnikiem Gminy,
- 3) w podatku rolnym – stawki podatku wzrastają w stosunku do obowiązujących w 2023 roku wg osobnych uzgodnień ze Skarbnikiem Gminy,
- 4) w podatku leśnym – stawki podatku wzrastają w stosunku do obowiązujących w 2023 roku - nie przewiduje się obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2023 roku,

5. W pozostałych dochodach obowiązują następujące ustalenia:

- 1) z czynszów za lokale użytkowe – szacunkowy wzrost stawek średnio o 12,0 %,
- 2) z czynszów za mieszkania komunalne – szacunkowy wzrost stawek średnio o 12,0 %,
- 3) z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu – na podstawie ilości wydanych zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywana ilość zezwoleń wydawanych jednorazowo,
- 4) z tytułu udziału mieszkańców i podmiotów w prowadzonych inwestycjach – wg zgłoszonych inicjatyw lokalnych lub innych dokumentów potwierdzających możliwość zaplanowania określonych kwot w projekcie budżetu,
- 5) dotacje (w tym w formie pomocy finansowej), subwencje, udziały w PIT w wielkościach wynikających z zawiadomień Ministra Finansów, Wojewody Wielkopolskiego, innych jednostek samorządu terytorialnego.

6. Dochody budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z podziałem na dochody bieżące i majątkowe.

### § 3. Założenia w zakresie prognozowanych wydatków Gminy Świąciechowa na rok 2024.

1. Podstawą planowania wydatków na 2024 rok jest plan na 30.09.2023 r. oraz przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2023.

2. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych na zadania własne Gminy:

- 1) zabezpieczenie środków finansowych zapewniających jednostkom organizacyjnym Gminy sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
- 2) zapewnienie niezbędnych środków na remonty i naprawy zabezpieczające mienie,

3) zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na przedsięwzięcia wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Świąciechowa,

4) zapewnienie środków finansowych na zadania wynikające z podpisanych wcześniej umów i porozumień z innymi jst lub innymi podmiotami,

3. Wydatki na wynagrodzenia pracowników jednostek budżetowych (Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Centrum Usług Wspólnych), na wynagrodzenia pracowników obsługi zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Gminy oraz na wynagrodzenia pracowników instytucji kultury (Samorządowy Ośrodek Kultury i Biblioteka) należy kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy przewidywanego na dzień 30.09.2023 r. biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2023 roku oraz w 2024 roku. W 2024 roku planuje się wzrost wynagrodzeń do 19% (zmiana jest proporcjonalna do wzrostu wynagrodzenia minimalnego w 2024 r.). Fundusz nagród liczony od kwoty planowanego podstawowego funduszu płac na 2024 rok należy zaplanować w wysokości 5%. W związku z możliwością przystąpienia pracowników do PPK (Pracownicze plany kapitałowe), wysokość podstawowej wpłaty finansowanej przez pracodawcę należy zaplanować na poziomie 1,5% wynagrodzenia wszystkich pracowników.

4. Wydatki na wynagrodzenia dla nauczycieli należy zaplanować na podstawie odrębnych przepisów.

5. Wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1690).

6. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm.).

7. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne.

8. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe należy szacować wg zawartych i planowanych umów z wyszczególnieniem kwot obciążeń składkami na ubezpieczenia społeczne. Wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia należy kalkulować w dwóch wariantach z uwzględnieniem pełnych składek ZUS i na zasadach obecnie obowiązujących.

9. Wydatki rzeczowe planuje się na poziomie 100% planu początkowego wg stanu na dzień 01.01.2023 r. (pomniejszonego o jednorazowe wydatki, które zostały już uwzględnione w budżecie początkowym w 2023 r.). Jednorazowe wydatki rzeczowe konieczne do poniesienia w 2024 roku wymagają szczegółowego omówienia, winny znaleźć się na osobnym zestawieniu i nie podlegają wykazaniu w zbiorczych załącznikach wydatkowych. Wydatki związane z zakupem energii elektrycznej, gazu i innych paliw należy zaplanować na poziomie wykonania za III kwartał 2023 roku przy uwzględnieniu wskaźnika inflacji.

10. Planując wydatki remontowe należy dołączyć szczegółową kalkulację zawierającą m.in. zakres prac i szacunkowy kosztorys. Jednostki organizacyjne wykazują wydatki remontowe na osobnym zestawieniu według załącznika nr 8. W Załączniku nr 2 wykazuje się tylko wydatki remontowe związane z bieżącą konserwacją (ksero, alarmy, serwis itp.).

11. Do planowania odpisu podstawowego na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych należy przyjąć kwotę bazową obowiązującą w 2023 roku. W placówkach oświatowych należy stosować obowiązujące przepisy wynikające z Karty Nauczyciela oraz ograniczenia wynikające z innych przepisów prawa związanych ze szczególnymi rozwiązaniami służącymi realizacji ustawy budżetowej na rok 2024.

12. Przy planowaniu inwestycji pierwszeństwo mają zadania, których zakończenie jest przewidziane w 2024 roku, zadania ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz zadania z potwierdzonym zewnętrznym dofinansowaniem. Planowanie środków na nowe zadania inwestycyjne (czy też zakupy inwestycyjne) inne niż wymienione powyżej można ująć w materiałach planistycznych w uzasadnionych i koniecznych przypadkach.

13. Wydatki budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe.

**§ 4.1. Materiały planistyczne** - projekty planów finansowych jednostek – winny być sporządzone na formularzach stanowiących załączniki Nr 1, Nr 2, Nr 3, Nr 4, Nr 5, Nr 6, Nr 7 i Nr 8 do niniejszego Zarządzenia.

2. Zobowiązuje się jednostki organizacyjne Gminy oraz pracowników merytorycznych Urzędu Gminy do przygotowania projektów planów finansowych na rok 2024 w wersji papierowej do dnia 15 października 2023 r. i złożenie ich w sekretariacie Urzędu Gminy w Święciechowie. Materiały planistyczne należy również przekazać drogą e-mail w tym samym terminie na adres [riozus@swieciechowa.pl](mailto:riozus@swieciechowa.pl).

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Święciechowa

**mgr inż. Marek Lorych**

**Projekt planu finansowego na rok 2024**

**D O C H O D Y**

Nazwa jednostki organizacyjnej :

Stanowisko:

Imię i nazwisko pracownika:

**A**

L.p.	Klasyfikacja budżetowa			Nazwa zadania	Plan początkowy na 01.01.2023 r.	Plan na 30.09.2023 r.	Przewidywane wykonanie na 31.12.2023 r.	Plan na 2024 rok	%	%
	dz	rozdz	§							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
				<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>						
I.				w tym:						
				DOCHODY BIEŻĄCE						
II.				DOCHODY MAJĄTKOWE						

**B**

**Uzasadnienie (szczegółowa kalkulacja)**

....., dnia.....

.....  
podpis

**Projekt planu finansowego na rok 2024**

**W Y D A T K I**

Nazwa jednostki organizacyjnej :

Rodzaj wydatku:  
(zadania własne, zadania zlecone, zadania powierzone)

Stanowisko:

Imię i nazwisko pracownika:

**A**

L.p.	Klasyfikacja budżetowa			Nazwa zadania	Plan początkowy na 01.01.2023 r.	Plan na 30.09.2023 r.	Przewidywane wykonanie na 31.12.2023 r.	Plan na 2024 rok	%	%
	dz	rozdz	§							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I.				<b>WYDATKI OGÓŁEM</b> w tym: WYDATKI BIEŻĄCE						
II.				w tym: wydatki remontowe  WYDATKI MAJĄTKOWE						

**B**

**Uzasadnienie (szczegółowa kalkulacja)**

....., dnia.....

.....  
podpis

**Plan wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń**

w złotych

Klasyfikacja budżetowa				Wynagrodzenia	Plan na 2024 rok
LP	dz	rozdz	§		
1	2	3	4	5	6
1.			4010	Wynagrodzenia pracowników wg stanu na 31.12 2023 r. - zgodnie z zaszeregowaniem	0,00
2.				wzrost wynagrodzeń w 2024 r. (ilość etatów x 700,00 zł do wyn. zasad. + dodatki) należy rozdzielić wzrost wynagrodzeń na okresy półroczne	0,00
3.				5 % fundusz nagród (poz. 1+2) x 5 %	0,00
4.				nagrody jubileuszowe	0,00
5.				odprawy emerytalne	0,00
6.				inne (np.wzrost z tyt. dodatku stażowego)	0,00
7.			4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	0,00
8.				<b>Ogółem fundusz płac</b>	<b>0,00</b>
9.			4110	Składki na ubezpieczenie społeczne (poz. 8-4-5) x 17,19 %	0,00
10.			4120	Składki na Fundusz Pracy (poz. 8-4-5) x 2,45 %	0,00
11.			4710	PPK - podstawowa wpłata finansowana przez pracodawcę (poz. 8-4-5) x 1,5 %	0,00

....., dnia.....

.....

podpis

**Szczegółowa kalkulacja wynagrodzeń i składek od nich naliczanych**

dział ..... rozdział .....

paragraf	treść	plan na 30.09.2023 r.	przewidywane zmiany		plan na rok 2024
			ilość/wartość	objaśnienia	
<b>4010</b>	<b>Wynagrodzenia osobowe</b>				
	<b>Administracja ogółem, w tym:</b>				
	wynagrodzenie zasadnicze				
	dodatki za wysługę lat				
	dodatki funkcyjne				
	dodatki specjalne				
	nagrody jubileuszowe				
	odprawy emerytalne				
	inne, jakie ...				
	fundusz nagród				
	<b>Obsługa ogółem, w tym:</b>				
	wynagrodzenie zasadnicze				
	dodatki za wysługę lat				
	premie				
	dodatki specjalne				
	nagrody jubileuszowe				
	odprawy emerytalne				
	inne, jakie ...				
	fundusz nagród				
<b>4790</b>	<b>Nauczyciele ogółem, w tym:</b>				
	wynagrodzenie zasadnicze				
	dodatki za wysługę lat				
	dodatki funkcyjne				
	opiekun stażu				
	wychowawstwo				
	dodatek motywacyjny				
	godziny ponadwymiarowe - stałe				
	awanse zawodowe				
	fundusz nagród				
	nagrody jubileuszowe				
	odprawy emerytalne				
	inne, jakie ...				
<b>4040</b>	<b>Dodatkowe wynagrodzenie roczne</b>				
<b>4800</b>	<b>Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli</b>				
<b>4110</b>	<b>Składki na ubezpieczenia społeczne</b>				
<b>4120</b>	<b>Składka na Fundusz Pracy</b>				
<b>4170</b>	<b>Wynagrodzenia bezosobowe</b>				
	(wymienić aktualne i planowane umowy)				
<b>4710</b>	<b>Wpłaty na PPK finansowane przez pracodawcę</b>				
	<b>razem</b>				

....., dnia.....

.....  
podpis



### Kalkulacja wydatków

Należy zamieścić kalkulację odrębnie dla każdego działu i rozdziału wydatków

#### Informacje ogólne

lp.	wyszczególnienie	stan na 30.09.2023 r.	przewidywany stan na 2024 r.	uwagi
1.	Zatrudnienie ogółem:			
	ilość osób			
	ilość etatów			
2.	Pracownicy administracji			
	ilość osób			
	ilość etatów			
3.	Pracownicy obsługi			
	ilość osób			
	ilość etatów			
4.	Nauczyciele			
	<i>stażyści</i>			
	ilość osób			
	ilość etatów			
	<i>kontraktowi</i>			
	ilość osób			
	ilość etatów			
	<i>mianowani</i>			
	ilość osób			
	ilość etatów			
	<i>dyplomowani</i>			
	ilość osób			
	ilość etatów			
5.	Liczba emerytów, rencistów			
	w tym nauczycieli			
6.	Ilość uczniów, w tym:			
	w przedszkolu			
	w oddziale zerowym			
	w szkole podstawowej			

....., dnia.....

.....  
podpis

**Szczegółowa kalkulacja wydatków na zakupy inwestycyjne**

Należy zamieścić kalkulację odrębnie dla każdego paragrafu wydatków oraz objaśnienia dla każdego typu zakupu w paragrafie wydatkowym

**dział** ..... **rozdział** .....

paragraf	treść	ilość	cena/wartość	plan na rok 2024	objaśnienie
<b>Razem</b>					

....., dnia.....

.....  
podpis

**Karta przedsięwzięcia - programy, projekty lub zadania**  
do ujęcia w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2024 - 20...

1. Nazwa Programu/Projektu:
2. Nazwa Zadania/Umowy:
3. Podstawa prawna realizacji zadania (np. Uchwała Rady, rozporządzenie, ustawa)
4. Cel (zwięzły opis i uzasadnienie)
5. Jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację lub koordynację wykonywania 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	limity wydatków w poszczególnych latach									limit zobowiązań
bieżące	środki własne		2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	limity zobowiązań
	budżet państwa											
	środki UE											
	inne (jakie?)											
	<b>łącznie:</b>											
majątkowe	środki własne											
	budżet państwa											
	środki UE											
	inne (jakie?)											
	<b>łącznie:</b>											

**dział** ..... **rozdział** .....

....., dnia.....

.....  
podpis

**Szczegółowa kalkulacja wydatków na jednorazowe wydatki rzeczowe / wydatki remontowe**

**dział** ..... **rozdział** .....

Należy zamieścić kalkulację odrębnie dla każdego paragrafu wydatków oraz objaśnienia dla każdego typu wydatku w paragrafie wydatkowym

paragraf	treść	ilość	cena/wartość	plan na rok 2024	objaśnienie
Razem					

....., dnia.....

.....  
podpis