

**ZARZĄDZENIE NR 359.2023**  
**WÓJTA GMINY SZUDZIAŁOWO**

z dnia 12 września 2023 r.

**w sprawie przygotowania materiałów planistycznych do projektu  
budżetu Gminy Szudziałowo na 2024 rok**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym ( Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.) oraz Uchwały Nr XXXXV/197/10 Rady Gminy Szudziałowo z dnia 29 października 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zarządzam co następuje:

**§ 1.** Kierownicy referatów oraz kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych (jednostek budżetowych, instytucji kultury) zobowiązani są do złożenia materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2024 rok, według załączników stanowiących integralną część niniejszego zarządzenia, w pełnej klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) wraz z częścią opisową poszczególnych dochodów i wydatków:

a) do danych liczbowych zawartych w materiałach planistycznych należy dołączyć uzasadnienie określające źródła dochodów i przychodów ze wskazaniem sposobu ich szacowania oraz kalkulacje i uzasadnienie poszczególnych rodzajów wydatków.

b) uzasadnienie należy sporządzić do każdego zadania (dział, rozdział). Opis zadania powinien być syntetyczny i obejmować istotne elementy. Opisując przewidywane wykonanie i założenia rzeczowo-finansowe planu należy uwzględnić zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych, czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę (wzrostu lub spadek) oraz dochody i wydatki nie występujące w budżecie roku 2023.

**§ 2.** Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie. W materiałach projektowych bezwzględnie obowiązuje zasada realnego ujmowania wydatków. Wydatki należy planować biorąc pod uwagę maksymalną dyscyplinę budżetową m.in. poprzez rygorystyczne przestrzeganie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych, jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

**§ 3.** Podstawą planowania dochodów budżetowych na 2024 rok jest:

- a) przewidywane wykonanie dochodów w roku 2023,
- b) subwencja ogólna – kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej przyjmuje się w wysokościach wynikających z informacji otrzymanej z Ministerstwa Rozwoju i Finansów,
- c) dotacje celowe z budżetu państwa – planowane kwoty przyjęte w wysokościach wynikających z informacji przekazanej przez dysponentów części budżetowych,
- d) dochody z podatków i opłat lokalnych – zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa GUS i obwieszczenia Ministra Finansów,
- e) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – podstawą kalkulacji będzie ilość osób, które złożyły deklaracje na dzień 15.09.2023 r., z uwzględnieniem obowiązujących stawek,
- f) udziały w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa – planowane kwoty winny być ustalone zgodnie z ustawą o dochodach j.s.t, z uwzględnieniem skutków nowych rozwiązań w systemie podatkowym,

- g) dochody z majątku gminy - szacować na podstawie zawartych umów najmu, dzierżawy, opłat za użytkowanie wieczyste,
- h) planując dochody ze sprzedaży mienia komunalnego należy sporządzić wykaz składników mienia wraz i ich wstępną wyceną,
- i) pozostałe dochody – planowane kwoty przyjęte w wysokościach wynikających z zawartych porozumień, umów, decyzji,
- j) dochody realizowane przez gminne jednostki budżetowe, instytucje kultury – planowane kwoty winny być ustalone na podstawie przewidywanej liczby świadczonych usług i obowiązujących cen jednostkowych, należnych dochodów na podstawie ustaw lub umów.

§ 4. Podstawą planowania wydatków budżetowych na 2024 rok jest przewidywane wykonanie wydatków w 2023 r. w następującym zakresie:

a) w odniesieniu do wynagrodzeń osobowych kwotą bazową jest:

- kwota przewidywanego wykonania miesięcznych wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy,
- kwota jednorazowych płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy, itp.),
- skutki zwiększonych wydatków na wynagrodzenia wynikające z planowanych zmian organizacyjnych,
- wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę należy przyjąć w wysokości od 1 stycznia 2024 r.- 4.242 zł oraz od 1 lipca 2024 r.- 4.300 zł.,
- kwoty minimalnej stawki godzinowej należy przyjąć od 1 stycznia 2024 r. – 27,70 zł, a od 1 lipca 2024 r.- 28,10 zł.,

b) wyodrębnić wynagrodzenie zatrudnionych bezrobotnych w ramach robót publicznych, interwencyjnych i prac społecznie użytecznych oraz podzielić je na kwoty podlegające refundacji i finansowane ze środków własnych,

c) wyodrębnić skutki 8,0 % wzrostu wynagrodzeń ze stosunku pracy pracowników Urzędu Gminy Szudziałowo i pracowników administracyjno-obslugowych jednostek organizacyjnych,

d) ilość etatów kalkulacyjnych na 2024 rok wyznaczają:

- w placówkach oświatowych – zatwierdzone arkusze organizacyjne na 2023/2024 r.,
- w pozostałych jednostkach: zatwierdzony plan etatów na 2024 rok, zmiany organizacyjne wprowadzone w 2023r., zmiany planowane do wprowadzenia w 2024 r.

e) wpłaty na Pracownicze Plany Kapitałowe finansowane przez podmiot zatrudniający należy zaplanować zgodnie z ustawą z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U z 2020 r. poz. 1342 ze zm.)

f) odpis na ZFŚS planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 923). W odniesieniu do nauczycieli odpis na fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2021 r. poz. 1762 ze zm.). Na mocy art. 53 ust. 2 ustawy – Karta Nauczyciela dla nauczycieli będących emerytami i rencistami dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5 % pobieranych przez nich emerytur i rent. Dla prawidłowej realizacji tej zasady oraz poprawnego określenia puli środków na ten cel, informacje służące poprawnemu skalkulowaniu wysokości emerytur i rent nauczycielskich powinny opierać się na faktycznych danych. Forma pozyskania tych danych należy do kompetencji dyrektora placówki oświatowej.

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

h) składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Emerytur Pomostowych planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami.

i) wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych planuje się zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2046 ze zm.).

j) wydatki rzeczowe należy kalkulować w oparciu o przewidywane wykonanie 2023 roku i zakładany wskaźnik inflacji – 6,6 %. Jednocześnie należy je pomniejszyć o wypłaty jednorazowe dokonane w 2023 roku. W przypadku konieczności zwiększenia kwoty planowanej na wydatki rzeczowe, zgodnie z podanymi zasadami, należy podać szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją proponowanej kwoty.

k) jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych, związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

l) przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne planowane do realizacji w roku 2024 należy uwzględnić przede wszystkim:

- wartość kosztorysową, harmonogram realizacji i finansowania zadań,
- zaawansowanie robót na koniec 2023 roku,
- wartość umów zawartych w 2023 roku z terminem realizacji zadania w 2024 r.
- możliwości finansowania zadania przez gminę.

§ 5. Ustala się terminy i osoby odpowiedzialne za realizację poszczególnych etapów prac nad projektem budżetu na 2024 rok:

Lp.	Wyszczególnienie prac	Wykonawcy-osoby odpowiedzialne	Termin ukończenia prac
1.	Planowany stan zatrudnienia, wykaz planowanych na 2024 r. nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych	Sekretarz Gminy	12.10.2023 r.
2.	Opracowanie propozycji do projektu uchwały budżetowej w zakresie dochodów i wydatków (bieżących) gminnych jednostek organizacyjnych uwzględniających wytyczne	Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych	12.10.2023 r.
3.	Opracowanie propozycji do projektu uchwały budżetowej w zakresie dochodów i wydatków(bieżących) w zakresie prowadzonych spraw	Kierownicy Referatów	12.10.2023 r.
4.	Wykaz zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji w 2024 r. oraz w latach 2024-2027, z uwzględnieniem źródeł finansowania.	Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej	12.10.2023 r.
5.	Sporządzenie projektu uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami	Skarbnik Gminy	do 15.11.2023 r.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom referatów oraz kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**WÓJT**  
*Tadeusz Tokarewicz*



pieczęć jednostki

Dział:  
Rozdział:

**Kalkulacja**

**dochodów i wydatków budżetowych w jednostkach oświatowych**

Lp.	Wyszczególnienie (podać tytuły)	Wykonanie za 2023 r.	Projekt planu na 2024 r.	% 4/3
1	2	3	4	5
<b>I.</b>	<b>DOCHODY ogółem</b>			
§				
<b>II.</b>	<b>WYDATKI ogółem</b>			
§				
<b>III.</b>	<b>Informacje dodatkowe:</b>			
	Liczba oddziałów			
	Liczba uczniów			
	Średnie zatrudnienie (etaty)			
	w tym: etaty pedagogiczne			
	etaty administracji i obsługi			

\_\_\_\_\_ data sporządzenia

\_\_\_\_\_ sporządził

\_\_\_\_\_ zatwierdził

7





**ZESTAWIENIE**  
**przychodów i kosztów dla instytucji kultury**

Lp.	Wyszczególnienie (podać tytuły)	Przewidywane wykonanie 2023 r.	Projekt planu na 2024 r.	%
1	2	3	4	5
<b>1.</b>	<b>Przychody ogółem (2+3) w tym:</b>			
<b>2.</b>	Przychody własne			
	z tego: wpływy z usług			
<b>3.</b>	Dotacja z budżetu			
<b>4.</b>	<b>Koszty działalności ogółem</b>			
	z tego:			
	zużycie materiałów			
	zużycie energii			
	usługi remontowe			
	usługi pozostałe			
	zakup książek			
	podatek od nieruchomości			
	amortyzacja			
	wynagrodzenia osobowe			
	ZUS i FP			
<b>5</b>	<b>Stan środków obrotowych na początek roku</b>			
<b>6</b>	<b>Stan środków obrotowych na koniec roku</b>			
<b>7.</b>	<b>Dane uzupełniające:</b>			
<b>8.</b>	Średnie zatrudnienie (etaty)			
	w tym: etaty administracji			
	etaty obsługi			
<b>9.</b>	Plan usługowy:			
	ilość imprez			
	ilość wystaw			
	ilość woluminów			
	liczba czytelników			
	ilość punktów bibliotecznych			
	ilość kół zainteresowań			

Data sporządzenia:

sporządził:

zatwierdził:



Dział:  
Rozdział:

**KALKULACJA**  
**wydatków na finansowanie odpisów**  
**na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych**  
**w jednostkach oświatowych**

w złotych

Wyszczególnienie (podać tytuły)	Przewidywa wykonanie 2023 r.	Projekt planu na 2024 r.	% 3:2	Uwagi
1	2	3	4	5
<b>Ogółem (I+II+III)</b>				
<b>I Nauczyciele pracujący</b>				
a) 1. Planowana przeciętna liczba nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć)				
2. Kwota przyjęta do ustalenia odpisu (art. 53 ust. 1KN)				
3. Wysokość odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (wiersz 1 x wiersz 2)				
<b>II. Nauczyciele emeryci i renciści</b>				
1. Liczba nauczycieli				
2. Przewidywana roczna wysokość pobieranych emerytur i rent				
3. Wysokość odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (5% z wiersza 2)				
<b>III. Pracownicy administracji i obsługi</b>				
b) 1. Planowana przeciętna liczba zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar pracy)				
2. Kwota przyjęta do ustalenia odpisu				
3. Wysokość odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (wiersz 1 x wiersz 2)				

\_\_\_\_\_

data sporządzenia

\_\_\_\_\_

Sporządził:

\_\_\_\_\_

Zatwierdził:

T

