

Wójta Gminy Ślemień
z dnia 18 września 2023 roku

w sprawie określenia podstawowych parametrów do prac nad projektem budżetu Gminy Ślemień na 2024 rok oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2024 i lata następne

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 233, art. 235, art. 236 i art. 237 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023r., poz. 1270) w związku z art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2023r., poz. 40 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

Terminy obowiązujące w toku prac nad projektem uchwały budżetowej i Wieloletniej Prognozy Finansowej

§ 1.

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy opracowują i przedkładają Skarbnikowi Gminy w terminie do dnia **9 października 2023r.** projekty planów finansowych jednostki budżetowej na 2024 rok składające się głównie z planu dochodów, oraz planu wydatków wraz z planem rzeczowym zadań remontowych i planem rzeczowym zadań inwestycyjnych oraz kartą kalkulacji wynagrodzeń wraz z uzasadnieniem.
2. Dyrektorzy samorządowych instytucji kultury opracowują i przedkładają w terminie do dnia **9 października 2023 roku** projekt planu finansowego na 2024 rok samorządowej instytucji kultury zawierający w szczególności:
 - 1) zestawienia liczbowe planowanych przychodów i kosztów ze wskazaniem sposobu i podstaw kalkulacji,
 - 2) wielkość planowanej dotacji z budżetu gminy na działalność bieżącą (w tym remontową),
 - 3) wielkość planowanej dotacji celowej na inwestycje,
 - 4) zestawienie planowanych kosztów w rozbiciu na poszczególne przedsięwzięcia i pozostałą działalność statutową wraz ze wskazaniem źródeł finansowania,
 - 5) kalkulację planowanych wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń,
 - 6) średnioroczne zatrudnienie w 2023 roku i zakładane na 2024 rok (w przypadku wzrostu zatrudnienia w uzasadnieniu wyszczególnić jakich stanowisk dotyczy ten wzrost oraz przygotować kalkulację skutków finansowych w 2024 roku).

Do danych liczbowych dołączyć należy część opisową dla poszczególnych wydatków planowanych do finansowania przez dotację podmiotową.

3. Przewodniczący jednostek pomocniczych przedkładają Wójtowi wniosek sołectwa uchwalony przez zebranie wiejskie, celem uwzględnienia go w projekcie budżetu Gminy w terminie do **30 września 2023 roku**.
4. Radni i mieszkańcy mogą składać własne propozycje do projektu uchwały budżetowej na 2023 rok w terminie do **30 września 2023r**. Właściwi merytorycznie pracownicy Urzędu Gminy przygotowują kalkulację przedłożonych we wnioskach propozycji, a następnie zamieszczają w planie wydatków.
5. Podmioty ubiegające się o dotacje mogą składać własne propozycje do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok dotyczące realizacji określonych zadań w terminie do **30 września 2023r**.
6. Kierownicy referatów organizacyjnych, samodzielne stanowiska oraz pracownicy jednostki - Urząd Gminy opracowują i przedkładają w terminie do dnia **9 października 2023r**. plan dochodów i/lub plan wydatków na 2024 rok w zakresie zadań merytorycznych przez nich nadzorowanych czy realizowanych. Do planu wydatków każdorazowo załącza się:
 - 1) zestawienie zadań remontowych w przypadku planowania zadań remontowych,
 - 2) zestawienie zadań inwestycyjnych w przypadku planowania zadań inwestycyjnych,
 - 3) kartę kalkulacji wynagrodzeń w przypadku planowania wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane.

§ 2.

1. Materiały planistyczne sporządzane są w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.
2. Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy, kierownicy referatów Urzędu Gminy oraz pracownicy na samodzielnych stanowiskach odpowiadają za zweryfikowanie poprawności, kompletności materiałów planistycznych oraz terminowe ich przedłożenie.
3. Materiały planistyczne złożone po terminach wskazanych w § 1 mogą nie być uwzględnione w pracach nad projektem budżetu.

§ 3.

Skarbnik Gminy może wnioskować o dodatkowe dane lub wyjaśnienia w zakresie złożonych planów oraz przekazywać plany do skorygowania w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości.

§ 4.

Skarbnik Gminy opracowuje zbiorcze zestawienie dochodów i wydatków w odniesieniu do złożonych planów w terminie do **31 października 2023 roku**.

§ 5.

Osoby wymienione w §1 ust. 1 i ust. 6 opracowują i przedkładają w terminie do **9 października 2023 roku** wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

§ 6.

Wójt Gminy przedstawi projekt uchwały budżetowej Gminy Ślemień na 2024 rok oraz projekt uchwały o Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Ślemień, Radzie Gminy Ślemień oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w ustawowych terminach.

Rozdział 2

Zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Ślemień na 2024 rok

§ 7.

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok należy opracować zgodnie z:

- 1) przepisami prawa powszechnie obowiązującego (ustawy i rozporządzenia),
- 2) Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy oraz proponowanym projektem jej zmian,
- 3) wynikami bieżącej analizy sytuacji finansowej gminy na podstawie danych o realizacji budżetu,
- 4) uchwałami Rady Gminy i zarządzeniami Wójta Gminy,
- 5) informacjami uzyskanymi z Ministerstwa Finansów, Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego, Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w zakresie wielkości planowanych kwot subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dotacji celowych,
- 6) warunkami porozumień, umów i innych dokumentów zawartych przez Gminę i jej jednostki organizacyjne z innymi podmiotami,
- 7) założeniami do projektu budżetu państwa na 2024r.

§ 8.

1. W związku z dalszym ubytkiem dochodów własnych gminy na skutek zmian w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych, wprowadzonych ustawą z dnia 9 czerwca 2022r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i niektórych innych ustaw (Dz.U. 2022 poz. 1265), ryzykiem wzrostu cen nośników energii oraz wzrostem cen pozostałych towarów i usług, zobowiązuje się kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, osoby zarządzające gminnymi instytucjami kultury, prezesa spółki gminnej oraz kierowników referatów Urzędu Gminy w Ślemieniu do przestrzegania, w trakcie prac nad projektem budżetu gminy na 2024 rok, następujących zasad:

- 1) zapewnienie realizacji obligatoryjnych zadań własnych,

- 2) podjęcie działań zmierzających do zmniejszenia wydatków poprzez wdrożenie zmian organizacyjnych, optymalizacyjnych, poprawiających jakość i wydajność pracy,
- 3) poszukiwanie zewnętrznych źródeł finansowania zadań oraz wykorzystania wszelkich dostępnych mechanizmów wsparcia wynikających z przepisów prawa,
- 4) zapewnienie adekwatności poziomu zatrudnienia oraz zasad wynagradzania i premiowania pracowników do aktualnych realiów rynkowych i aktualnie realizowanego zakresu zadań,
- 5) dostosowanie zakresu, form i kosztów realizacji zadań do możliwości finansowych,
- 6) podjęcie działań na rzecz obniżenia kosztów inwestycji i remontów, w tym poprzez poszukiwanie nowych technologii, materiałów, etapowanie realizacji itp.,
- 7) podjęcia działań na rzecz poprawy ściągalności dochodów z tytułu należnych dochodów publicznych, podatków opłat oraz dochodów z mienia,
- 8) prowadzenia racjonalnej gospodarki w zakresie gromadzenia dochodów z dzierżawy i wynajmu majątku, rzeczy i praw oraz świadczenia usług.

§ 9.

Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników gminnych jednostek organizacyjnych oraz kierowników i pracowników Urzędu Gminy w Ślemieniu do:

- 1) przeglądu i analizy obowiązujących wewnętrznych aktów prawnych określających stawki i wysokości pobieranych przez te jednostki opłat i podatków pod kątem:
 - a) aktualnej podstawy prawnej,
 - b) terminu ostatniej zmiany,
 - c) adekwatności stawek i wysokości opłat do warunków rynkowych;
- 2) sporządzenia w terminie do 9 października 2023 roku zestawienia obejmującego informację o tytule i dacie aktu prawnego, tytule opłaty/ podatku, wysokości obowiązujących stawek i opłat oraz propozycji zmian na rok 2024.

§ 10.

1. Podstawowe założenia makroekonomiczne zawarte w przyjętym dnia 24 sierpnia 2023r. przez Radę Ministrów projekcie ustawy budżetowej na 2024 wynoszą:

- 1) PKB w ujęciu realnym – wzrost o 3,0%,
- 2) wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych w ujęciu średniorocznym – 6,6%,
- 3) prognozowany wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej – 9,7%,

2. Minimalne wynagrodzenie za pracę w 2024 roku zgodnie z decyzją Rady Ministrów z dnia 14 września 2023r. w sprawie minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2024 r. (Dz.U. z 2023 r. poz. 1893) od 1 stycznia 2024r. wzrośnie do kwoty 4 242,00zł, a od 1 lipca 2024r. do kwoty 4 300,00zł, minimalna stawka godzinowa dla określonych umów cywilnoprawnych wyniesie od 1 stycznia 2024r. – 27,70zł, a od 1 lipca 2024r. – 28,10zł.

Rozdział 3

Założenia w zakresie planowania dochodów budżetowych na 2024 rok

§ 11.

1. Przy ustalaniu dochodów budżetu na 2024 rok należy uwzględnić zasadę optymalizacji dochodów tj. wykorzystania wszystkich możliwych źródeł dochodów niezbędnych do finansowania swej działalności, zwiększenia ściągalności należności budżetowych, prowadzenia racjonalnej gospodarki w zakresie gromadzenia dochodów ze sprzedaży majątku, rzeczy, praw oraz świadczonych usług.
2. Podstawą planowania dochodów na 2024 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w 2023 roku.
3. Szacowanie dochodów powinno opierać się na zasadach ostrożnościowych. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty **należy uzasadnić** podając podstawę i **przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.**
4. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2024 rok należy uwzględnić:
 - 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
 - 2) planowane zmiany cen świadczonych usług,
 - 3) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
 - 4) poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - 5) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
 - 6) podjęte działania w celu pozyskania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa itp.,
 - 7) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikających ze zmieniających się przepisów.

§ 12.

1. Podatek od nieruchomości, podatek od środków transportowych, opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi, planuje się według stawek określonych w uchwałach z uwzględnieniem ulg ustawowych oraz udzielonych przez Radę Gminy wg przypisu wynikającego z ewidencji podatkowej.

Planuje – referat FN pracownik ds. wymiaru podatku i pracownik zajmujący się wymiarem opłaty śmieciowej, wg wzoru Tabela Nr 1, stanowiącego załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

Na potrzeby projektu zakłada się wzrost stawek podatku w stosunku do roku 2023 o 10% co odpowiada wzrostowi maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych na 2024 rok.

Dochody z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować należy w oparciu o liczbę mieszkańców zamieszkujących daną gminę, ilość wytwarzanych na terenie gminy odpadów komunalnych w powiązaniu z kosztami funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Podstawą do kalkulacji dochodów stanowi ilość osób, które złożyły deklaracje wymiarowe na dzień 01.09.2023r.

2. Podatek rolny i podatek leśny planuje się na poziomie z ostatniego roku. Plan koryguje się o cenę skupu żyta i sprzedaży drewna podaną przez Prezesa GUS do 20 października b.r. Planuje – referat FN pracownik ds. wymiaru podatku.

3. Dochody z majątku gminy, planowane są następująco:

1) dzierżawa gruntów – na podstawie obowiązujących przepisów prawa i zawartych umów. Planuje pracownik zatrudniony na stanowisku Inspektora ds. rolnictwa, geodezji i gospodarki nieruchomościami, zgodnie z poniższym wzorem:

Rozdział	par.	Przedmiot umowy np.	Kwota roczna	Data zawarcia umowy	Okres obowiązywania umowy
				
				
				
RAZEM:					

2) opłata za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości gminnych – na podstawie obowiązujących przepisów prawa i zawartych umów. Planuje pracownik zatrudniony na stanowisku Inspektora ds. rolnictwa, geodezji i gospodarki nieruchomościami, zgodnie z poniższym wzorem:

Rozdział	par.	Podmiot	Kwota roczna	Data zawarcia umowy	Okres obowiązywania umowy
		X			
		Y			
				
RAZEM:					

Zarządzającą - planuje pracownik zatrudniony na stanowisku Podinspektora ds. inwestycji i pozyskiwania środków unijnych odpowiedzialny merytorycznie za realizację zadania w uzgodnieniu z referatem FN.

- 8.** Pozostałe dochody niewymienione w ust. 1-7, wynikające z obowiązujących przepisów prawa, planowane są wg właściwości merytorycznej referatów i jednostek budżetowych, przedstawiane są wraz z kalkulacją dokonanych obliczeń, między innymi:
- 1) odsetki od nieterminowych wpłat – referat FN oraz jednostki budżetowe w zakresie pozyskiwania dochodów,
 - 2) środki otrzymane z budżetów pozostałych j.s.t. na pokrycie kosztów pobytu dzieci w placówkach oświatowych – jednostki organizacyjne,
 - 3) odsetki od środków na rachunkach bankowych – Skarbnik,
 - 4) środki przekazywane przez Powiatowy Urząd Pracy na dofinansowanie kosztów związanych z zatrudnianiem pracowników społecznie użytecznych – pracownik Referatu Organizacyjnego.

Rozdział 4

Założenia w zakresie planowania wydatków budżetowych na 2024 rok

§ 13.

1. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona w art. 242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.
2. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
3. Zobowiązuję dyrektorów, kierowników i pracowników jednostek organizacyjnych gminy do racjonalnego i oszczędnego planowania wydatków, tak aby wydatki dokonywane były w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, w sposób umożliwiający terminową realizację zadań i w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
4. Wydatki budżetu planuje się w zaokrągleniu do pełnych złotych w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej.

§ 14.

- 1.** Podstawą planowania wydatków na 2024 rok jest przewidywane wykonanie roku 2023 pomniejszone o wydatki jednorazowe zaplanowane do realizacji w 2023 roku.
- 2.** Mając na uwadze podstawowe założenia makroekonomiczne zawarte w projekcie ustawy budżetowej na 2024, przyjmuje się niżej wymienione założenia do planowania wydatków budżetowych na rok 2024 dla Gminy Ślemień:
 - 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;
 - 3)** zapewnienie środków na wieloletnie programy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej w stosunku do których są zaciągnięte zobowiązania.
- 3.** Wydatki rzeczowe należy zaplanować bez uwzględniania wydatków jednorazowych występujących w roku 2023, przy czym należy uwzględnić tylko wydatki niezbędne do sprawnego funkcjonowania gminy.
- 4.** Kalkulowane wydatki w sposób ujęty w pkt. 1-3 należy powiększyć o 6,6% z tytułu prognozowanej inflacji.
- 5.** Uzasadnienie do wydatków powinno uwzględniać zmianę wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych, ceny obowiązujące na dzień 31.08.2023r., czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku, wydatki jednorazowe (tylko niezbędne), kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2024 roku.
- 6.** Dotacje celowe dla jednostek spoza sektora finansów publicznych planuje się na poziomie 100% planu, według stanu na dzień 31 sierpnia 2023r.
- 7.** Wydatki finansowane dotacją celową z budżetu państwa na poziomie kwot zaplanowanych w budżecie gminy na 2023 rok. Po określeniu przez Wojewodę Śląskiego wstępnych kwot dotacji na 2024 rok nastąpi dostosowanie wydatków i dochodów do tych wielkości.
- 8.** Wydatki na zadania dofinansowane ze środków zewnętrznych planuje się w wysokości wynikających z zawartych umów, w wartościach wynikających z rozliczeń, złożonych lub planowanych do złożenia wniosków o dofinansowanie, planują – w Urzędzie Gminy – pracownicy merytorycznie odpowiedzialni za realizację zadań, w pozostałych jednostkach organizacyjnych gminy – kierownicy tych jednostek (wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 7 do niniejszego zarządzenia).
- 9.** Wydatki na przedsięwzięcia planowane do realizacji w ramach Funduszu Sołeckiego – planuje się według wniosków przedstawionych przez Rady Sołeckie.

3) najem lokali mieszkalnych (opłata za dostarczanie ciepła) – na podstawie obowiązujących przepisów prawa i zawartych umów. Planuje pracownik zatrudniony na stanowisku Inspektora ds. rolnictwa, geodezji i gospodarki nieruchomościami w formie wykazu najemców z kwotami rocznymi, zgodnie z poniższym wzorem:

Rozdział	par.	Najemca	Kwota roczna	Data zawarcia umowy	Okres obowiązywania umowy
		X			
		Y			
				
RAZEM:					

4) najem lokali użytkowych – na podstawie obowiązujących przepisów prawa i zawartych umów. Planuje pracownik zatrudniony na stanowisku Inspektora ds. rolnictwa, geodezji i gospodarki nieruchomościami w porozumieniu z referatem FN, w formie wykazu najemców z kwotami rocznymi, zgodnie z poniższym wzorem:

Rozdział	par.	Najemca	Kwota roczna	Data zawarcia umowy	Okres obowiązywania umowy
		X			
		Y			
				
RAZEM:					

5) sprzedaż majątku – propozycja sprzedaży majątku (nieruchomości) powinna zawierać wykaz nieruchomości oraz ich szacunkowe wartości. Planuje pracownik zatrudniony na stanowisku Inspektora ds. rolnictwa, geodezji i gospodarki nieruchomościami, wg. poniższego wzoru:

Rodzaj nieruchomości	Położenie (adres, numer działki itp.)	Wartość szacunkowa	Sposób obliczenia wartości
RAZEM:			

4. Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych oraz inne dochody pobierane przez Urzędy Skarbowe na poziomie przewidywanego wykonania 2023 roku z uwzględnieniem szacowanych wartości oraz wskaźników mikro i makroekonomicznych – planuje skarbnik gminy.

5. Subwencję ogólną, udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości wynikającej z informacji Ministra Finansów – planuje skarbnik gminy na podstawie informacji Ministerstwa Finansów.
6. Dochody niewymienione w ust. 1-5 w wysokości określonej na podstawie odrębnych przepisów prawa (ustawa, rozporządzenie, uchwała, zarządzenie, decyzja, umowa, porozumienie, szacunkowe wyliczenia itp.) planują właściwe referaty i pracownicy, (wg wzoru – Tabela Nr 2 i 3), następująco:
- 1) opłata za korzystanie ze środowiska - pracownik zatrudniony na stanowisku Inspektora ds. ochrony środowiska, leśnictwa i ochrony przyrody,
 - 2) opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi – pracownik zajmujący się wymiarem opłaty śmieciowej i pracownik referatu FN,
 - 3) opłata za wydawanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, należy wymienić opłaty w rozbiciu na rodzaje wydawanych zezwoleń – koordynator GKPiRPA,
 - 4) opłata za pobyt dzieci w przedszkolach, opłata za wyżywienie dzieci w placówkach oświatowych oraz inne opłaty realizowane przez placówki oświatowe – planują jednostki oświatowe,
 - 5) pozostałe dochody – planują kierownicy jednostek budżetowych, kierownicy referatów i pracownicy na samodzielnych stanowiskach odpowiedzialni merytorycznie za naliczanie dochodu.
7. Dotacje celowe oraz wydatki realizowane w ramach tych dotacji, planują kierownicy jednostek, referatów oraz osoby na samodzielnych stanowiskach w następujący sposób:
- 1) Dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami – planują kierownicy poszczególnych jednostek, referatów oraz pracownicy na samodzielnych stanowiskach realizujących te zadania, po czym dokonuje się ich weryfikacji po otrzymaniu informacji od Wojewody Śląskiego czy Krajowego Biura Wyborczego,
 - 2) Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań z zakresu wychowania przedszkolnego oraz pozostałych zadań z zakresu oświaty planują kierownicy poszczególnych jednostek, referatów oraz pracownicy na samodzielnych stanowiskach realizujących te zadania.
 - 3) Dotacje celowe oraz inne środki zewnętrzne tj. zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej, planuje się w wysokościach określonych w umowach z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję

10. Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń jednostek organizacyjnych zatrudniających nauczycieli:

- a) wysokość środków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli wynikające z ustawy Karta Nauczyciela projektuje się dla okresu styczeń – sierpień 2024 roku zgodnie z organizacją wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych rozstrzygnięć dotyczących organizacji roku szkolnego 2023/2024, dla okresu wrzesień – grudzień 2024 roku zgodnie z przewidzianą przez dyrektora i organ prowadzący organizacją jednostki w roku szkolnym 2024/2025,
- b) w materiałach planistycznych wyodrębnić należy środki na odprawy dla nauczycieli oraz nagrody jednorazowe,
- c) wysokość środków na wynagrodzenia osobowe pracowników nie będących nauczycielami projektuje się w oparciu o liczbę etatów wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych rozstrzygnięć i ustaleń, uwzględniając zmianę wysokości wynagrodzenia wynikającą ze wzrostu wynagrodzenia minimalnego na poziomie wynikającym ze szczegółowej kalkulacji,
- d) nagrody planowane są w wysokości 1% planowanych wynagrodzeń osobowych,
- e) w materiałach planistycznych wyodrębnić należy środki na odprawy dla pracowników nie będących nauczycielami,
- f) wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg planowanych do zawarcia umów, ze wskazaniem ich zakresu i przewidywanych wysokości środków niezbędnych na realizację każdej z nich.

11. Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pozostałych jednostek organizacyjnych, w tym Urzędu Gminy;

- a) wysokość środków na wynagrodzenia osobowe pracowników projektuje się w oparciu o liczbę etatów kalkulacyjnych na dzień 01.09.2023 roku. W przypadku wykazania większej ilości etatów należy dołączyć szczegółowe uzasadnienie takiej zmiany,
- b) kalkulację wynagrodzeń osobowych należy sporządzić wg. kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2023r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2023r. oraz w roku 2024, z uwzględnieniem zmiany ustawy o minimalnym wynagrodzeniu,
- c) w materiałach planistycznych należy wyodrębnić i szczegółowo uzasadnić wypłaty o charakterze jednorazowym,
- d) planowany fundusz nagród na 2024r. dla pracowników administracji i obsługi nie może przekroczyć procentowej wartości naliczonego wynagrodzenia w paragrafie 4010 właściwej jednostki budżetowej zgodnie z obowiązującym

- regulaminem w jednostce, przy czym ich wykonanie będzie uzależnione od możliwości finansowych Gminy,
- e) w planach należy 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,
 - f) wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o której mowa w art.4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej.
- 12.** Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych należy planować zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami. Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2023. (wzór Tabela Nr 13 i Tabela Nr 14).
 - 13.** Odpis na kształcenie i doskonalenie zawodowe – w wysokości i na zasadach aktualnie obowiązujących w Gminie Ślemień – planują kierownicy placówek oświatowych.
 - 14.** Przy kwalifikowaniu zadań do inwestycji i remontów należy wziąć pod uwagę znaczenie pojęć wynikających z ustawy z dnia 7 lipca 1994r. Prawo budowlane. Plan wydatków na realizację zadań remontowych, dla których należy wykazać rodzaj, uzasadnić konieczność ich przeprowadzenia i przedłożyć kosztorys, bądź wstępną kalkulację kosztów realizacji zadania sporządza się według wzoru zgodnie z Tabelą Nr 6.
 - 15.** Wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska, należy szacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – planuje pracownik merytorycznie odpowiedzialny w uzgodnieniu z referatem FN zgodnie ze wzorem - Tabela Nr 10.
 - 16.** Wydatki na realizację Gminnego programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, które należy planować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu zgodnie z wzorem - Tabela Nr 10.
 - 17.** Wydatki związane z bieżącym utrzymaniem przystanków autobusowych na terenie gminy Ślemień, należy planować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat pobieranych od przewoźników z nich korzystających – planuje pracownik merytorycznie odpowiedzialny w uzgodnieniu z referatem FN w zakresie wysokości planowanych dochodów (Tabela Nr 10).
 - 18.** Wydatki na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, należy oszacować w wysokości kwot

wynikających z zawartych umów lub porozumień (kopię dokumentu dołącza się do planu) – planują właściwe merytorycznie referaty, pracownicy na stanowiskach samodzielnych i jednostki organizacyjne.

- 19.** Wydatki związane z prowadzonymi postępowaniami sądowymi – należy oszacować w porozumieniu z radcą prawnym wg właściwości merytorycznej prowadzonych spraw.
- 20.** Składki członkowskie na rzecz organizacji należy planować z dokonaniem podziału na nazwę organizacji i podstawy prawnej przynależności.
- 21.** Wydatki planowane na świadczenia dla pracowników – dokonać wyliczeń zgodnie z obowiązującymi przepisami (wzór Tabela Nr 12). W jednostce Urząd Gminy wydatki na wynagrodzenia ze stosunku pracy planuje referat organizacyjny. W pozostałych jednostkach planują pracownicy, zgodnie z zakresami czynności czy uregulowaniami wewnętrznymi.
- 22.** Wydatki planowane na wypłatę składek w ramach Pracowniczych Planów Kapitałowych (PPK), należy planować zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 października 2018 roku, o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2215 ze zm.), wg wzoru – Tabela Nr 18.
- 23.** Rezerwy budżetowe ustala się następująco:
 - 1) rezerwę ogólną w wysokości do 1 % wydatków - planuje Skarbnik Gminy,
 - 2) rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 0,5% wydatków pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu - planuje Skarbnik Gminy,
 - 3) pozostałe rezerwy celowe tworzone są na wniosek pracowników i kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Ślemień.
- 24.** Wydatki majątkowe określa się w wysokości umożliwiającej wykonanie zadania z uwzględnieniem szacunków kosztorysowych i wartości rynkowych (wg wzoru Tabela Nr 7, Tabela Nr 8 i Tabela Nr 9).
- 25.** Gminne instytucje kultury przedkładają szczegółową dokumentację planistyczną, zawierającą:
 - 1) planowane przychody instytucji, oraz informację o planowanych kosztach działalności bieżącej wg wzoru – Tabela Nr 20, zawierającą co najmniej:
 - a) koszty wynagrodzeń pracowników oraz pochodnych, (odrębnie dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę i odrębnie dla pracowników zatrudnionych na podstawie umów zleceń, umów o dzieło),
 - b) pozostałe koszty pracownicze, według rodzajów
 - c) koszty utrzymania poszczególnych obiektów, w tym koszty dostawy opału, energii elektrycznej, wody, wywozu ścieków, śmieci itp.

- d) planowane zadania remontowe i inwestycyjne wraz ze szczegółowym uzasadnieniem, wstępną kalkulacją kosztów a także wskazaniem źródeł finansowania,
- e) pozostałe koszty (w tym zakupy wyposażenia) należy szczegółowo uzasadnić,
- 2) wydatki związane z organizacją planowanych imprez finansowanych z własnych środków oraz współfinansowanych ze środków dotacji z budżetu gminy - wskazać rodzaj imprezy, przewidywaną liczbę uczestników, całkowity koszt, przewidywany termin oraz przewidywane przychody z imprezy,
- 3) wydatki związane z realizowanymi i planowanymi do realizacji projektami dofinansowanymi ze źródeł zewnętrznych należy wykazać w odrębnym zestawieniu.

§ 15.

1. Przy podejmowaniu decyzji o wprowadzeniu zadania do projektu budżetu, kierownicy poszczególnych jednostek, referatów oraz pracownicy na samodzielnych stanowiskach w pierwszej kolejności uwzględniają:
 - 1) zadania obowiązkowe gminy,
 - 2) zadania wieloletnie, rozpoczęte w latach poprzednich wymagające kontynuacji dla uzyskania spodziewanego efektu,
 - 3) zadania, które relatywnie szybko spowodują obniżenie wydatków, co pozwoli na szybki zwrot poniesionych nakładów i oszczędności w latach następnych,
 - 4) zadania, które zapewniają wykonywanie niezbędnych usług dla dużej liczby mieszkańców,
 - 5) zadania, których wykonanie spowoduje generowanie nowych dochodów dla gminy,
 - 6) zadania przy realizacji, których występuje możliwość wykorzystania bezzwrotnych środków zewnętrznych,
 - 7) zadania uwzględnione w przyjętych gminnych programach.

§ 16.

Wydatki zaplanowane na rok 2024 mające charakter wieloletni, winny być rozpisane na lata w których będą ponoszone i ujęte w zestawieniu do Wieloletniej Prognozy Finansowej, zgodnie ze wzorem ujętym w Tabeli Nr 9.

Rozdział 5

Wydatki na obsługę długu publicznego

§ 17.

1. Rozchody należy ustalić w kwotach wynikających z umów w zakresie:
 - 1) pożyczek długoterminowych,
 - 2) kredytów długoterminowych,

2. Odsetki należy planować z uwzględnieniem zadłużenia zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia.
3. Dla kalkulacji odsetek należy uwzględnić zapisy umów o udzieleniu kredytów/pożyczek oraz średnie kwoty WIBOR za okres ostatnich 6 miesięcy.

Rozdział 6

Wieloletnia Prognoza Finansowa

§ 18.

1. Ustala się zakres i szczegółowość materiałów planistycznych do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ślemień:
 - 1) Okres opracowania; Wieloletnia Prognoza Finansowa dla Gminy Ślemień zostanie opracowana na lata 2024 do roku 2037,
 - 2) Zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne oraz samorządowe instytucje kultury do zaplanowania dochodów i wydatków na lata obejmujące Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy tj. 2024 – 2037.
 - 3) Dochody na lata 2024 - 2037 należy zaplanować w oparciu o analizę wykonanych dochodów za lata 2021 - 2022 i przewidywanego wykonania za rok 2023. Dochody majątkowe – wpływy ze sprzedaży planowane są na podstawie planowanych do sprzedaży nieruchomości. Dotacje na inwestycje planowane są tylko w oparciu o zawarte umowy i zatwierdzone do realizacji projekty podlegające dofinansowaniu.
 - 4) Jednostki organizacyjne sporządzają plan wydatków na lata 2024 - 2037 w rozbiciu na:
 - a) wynagrodzenia wraz z pochodnymi od wynagrodzeń,
 - b) wydatki, które zapewniają ciągłość funkcjonowania jednostki wraz z wykazem zawartych umów np. energia elektryczna, woda, odbiór ścieków, opał, telefony, ubezpieczenie budynku itp.,
 - c) przedsięwzięcia wieloletnie (zadania bieżące i inwestycyjne) z podaniem w szczególności: nazwy i celu przedsięwzięcia, nazwy jednostki odpowiedzialnej za realizację lub koordynację.
 - 5) Ujęte w materiałach planistycznych planowane do zaciągnięcia przychody powinny określać cel ich zaciągnięcia.
 - 6) Do materiałów planistycznych należy dołączyć zestawienie wszystkich umów w sprawie zaciągnięcia kredytu, pożyczki wraz z harmonogramem spłat.

Rozdział 7

Ogólne zasady sporządzania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2024 roku oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej.

§ 19.

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok należy przygotować w formie opisowej i tabelarycznej. Część opisową należy opracować w podziale na zadania własne i zlecone wykonywane przez gminę, działy i rozdziały, z uwzględnieniem źródeł powstawania dochodów i zadań finansowych z budżetu gminy, natomiast część tabelaryczną zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia.
2. Materiały planistyczne należy składać na drukach stanowiących Załączniki do niniejszego zarządzenia tj.
 - 1) Plan dochodów pochodzących z podatków i opłat lokalnych na rok 2024 – według **tabeli Nr 1.**
 - 2) Plan dochodów na rok 2024 – według **tabeli Nr 2.**
 - 3) Prognozowane dochody na lata 2024 - 2037 – według **tabeli Nr 3.**
 - 4) Plan wydatków bieżących na rok 2024 – według **tabeli Nr 4.**
 - 5) Prognozowane wydatki na lata 2024 - 2037 – według **tabeli Nr 5.**
 - 6) Zestawienie zadań remontowych proponowanych do wykonania w roku 2024 – według **tabeli Nr 6.**
 - 7) Projekt planu wydatków inwestycyjnych na rok 2024 – według **tabeli Nr 7.**
 - 8) Plan wydatków i dochodów na projekty dofinansowane ze środków zewnętrznych – według **tabeli Nr 8.**
 - 9) Wieloletnie projekty których okres realizacji przypada na rok 2024 i lata następne – według **tabeli Nr 9.**
 - 10) Plan dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw – według **tabeli Nr 10.**
 - 11) Wykaz zadań gminy przewidzianych do realizacji w formie dotacji dla podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych – według **tabeli Nr 11.**
 - 12) Świadczenia dla pracowników niewchodzące w skład wynagrodzeń – według **tabeli Nr 12.**
 - 13) Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – według **tabeli Nr 13.**
 - 14) Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – pracowników jednostek oświatowych – według **tabeli Nr 14.**
 - 15) Kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń osobowych na 2024 rok – według **tabeli Nr 15.**
 - 16) Kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń bezosobowych na 2024 rok – według **tabeli Nr 16.**
 - 17) Kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń jednostek oświatowych na 2024 rok – według **tabeli Nr 17.**
 - 18) Plan wydatków jednostki na opłacenie składek na PPK – według **tabeli Nr 18.**

19) Wykaz umów, których płatności przekraczają rok budżetowy – według **tabeli Nr 19**.

20) Projekt planu przychodów i kosztów samorządowych instytucji kultury na rok 2024 – według **tabeli Nr 20**.

3. Dopuszcza się możliwość dołączenia innych druków, które zdaniem osób odpowiedzialnych za sporządzenie projektu budżetu są niezbędne przy projektowaniu budżetu.
4. Plany finansowe winny być rzetelną prognozą niezbędnych potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych z uwzględnieniem możliwości finansowych gminy, racjonalności działań, poprawy jakości i efektywności zarządzania. Część opisowa powinna zawierać szczegółowe wyjaśnienia opisujące rzeczowy zakres realizowanych zadań, ich specyfikę oraz zagrożenia mogące pojawić się w realizacji planu.

§ 20

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 21

Wykonanie zarządzenia powierzam Dyrektorom i Kierownikom jednostek organizacyjnych gminy, kierownikom referatów urzędu gminy, pracownikom na samodzielnych stanowiskach, dyrektorom samorządowym instytucjom kultury.

§ 22

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


Jarosław Kizak

PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH

OSOBY FIZYCZNE	Stawka obowiązująca w 2023 roku	Stawka planowana na 2024 roku	Stawka maksymalna wg MF na 2024 rok	Przypis dochodów wg stanu na 31.08.2023	Plan dochodów wg stanu na 31.08.2023	Wykonanie dochodów na dzień 31.08.2023	Plan dochodów na 2024 rok	Różnica 2024/2023	Uwagi
Podatek od samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 tony i poniżej 12 ton:									
powyżej 3,5t do 5,5t włącznie									
powyżej 5,5t do 9t włącznie									
powyżej 9 t, ale poniżej 12t									
Podatek od samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton:									
Podatek od ciągnika siodłowego lub balastowego przystosowanego do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 3,5 tony i poniżej 12 ton									
Podatek od ciągnika siodłowego lub balastowego przystosowanego do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton:									

Podatek od przyczep lub nacze, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą od 7 ton i poniżej 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego									
Podatek od przyczep lub nacze, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego:									
do 36 t włącznie									
powyżej 36t									
Podatek od autobusu, w zależności od liczby miejsc do siedzenia poza miejscem kierowcy:									
mniejszej niż 22 miejsca									
równej lub większej niż 22 miejsca									
Razem osoby prawne:									

Sporządził:

Zatwierdził:

Tabela Nr 2

PROJEKT BUDŻETU NA 2024 ROK

PLAN DOCHODÓW

Lp.	Źródła dochodów wg klasyfikacji budżetowej	Dział	Rozdz.	5	Wykonanie 2022	Plan po zmianach na 2023 r. wg. stanu na dzień 31.08.2023r.	Przewidywane wykonanie 2023r.	Plan 2024 r.	Wskaźnik % 9:6	Wskaźnik % 9:8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Dochody bieżące:										
z tego:										
Dochody majątkowe:										
z tego:										
Ogółem dochody:		X	X	X	X					X

Uzasadnienie:

.....

Objaśnienia:

* w uzasadnieniu do planowanych dochodów należy opisać szczegółowo rodzaj planowanych dochodów

Sporządził:

Zatwierdził

:

Tabela Nr 3

PROJEKT BUDŻETU NA 2024 ROK
Prognozowane dochody na lata 2024 - 2037

	Łącznie	2024	2025
Dochody ogółem w tym:					
Dochody bieżące:					
z tego:					
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych					
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych					
podatki i opłaty w tym:					
z podatku od nieruchomości					
z subwencji ogólnej					
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące					
Dochody majątkowe:					
z tego:					
ze sprzedaży majątku					
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele inwestycyjne					

Należy ująć także dotacje, jakie jednostka otrzymuje z budżetu państwa na swoją działalność.

Sporządził:

Tabela Nr 4

**PROJEKT BUDŻETU NA 2024 ROK
PLAN WYDATKÓW BIEŻĄCYCH NA 2024 ROK**

Dział	Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Wykonanie 2022	Plan po zmianach na 2023 r. wg. stanu na 31.08.2023	Przewidywane wykonanie 2023 r.	Plan 2024 r.		Wskaźnik % 8:7	Wskaźnik % 8:5
							Wydatki ogółem	w tym wydatki sztywne		
1	2	3	4	5	6	7	8		9	9

Uzasadnienie:

Objaśnienia:

- * w uzasadnieniu do planowanych wydatków należy opisać szczegółowo rodzaj zadań do realizacji w 2024 r.
- * wynagrodzenia oraz odpisy od wynagrodzeń winny być zgodne z kalkulacją płac
- * w części opisowej wyszczególnić wydatki, które są kontynuacją wcześniej podpisanych umów

Sporządził:

Zatwierdził:

Tabela Nr 5

PROJEKT BUDŻETU NA 2024 ROK

Prognozowane wydatki na lata 2024 - 2037

	Łącznie	2024	2025
Wydatki ogółem w tym:					
Wydatki bieżące:					
z tego:					
wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane					
wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego					
wydatki objęte limitem o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych					
wydatki na obsługę długu					
Wydatki majątkowe:					
z tego:					
wydatki inwestycyjne kontynuowane					
nowe wydatki inwestycyjne					

Tabela Nr 6

PROJEKT BUDŻETU NA 2024 ROK
PLAN WYDATKÓW REMONTOWYCH

Nazwa zadania	Termin rozpoczęcia (miesiąc, rok)	Wartość zadania				
	Termin zakończenia (miesiąc, rok)	wg kosztorysu ogółem	w tym: koszty nadzoru	Koszty sporządzenia dokumentacji	planowane na rok 2024	planowane na lata późniejsze
1	2	3	4	5	6	7
OGÓŁEM						

Sporządził:

.....

Zatwierdził:

.....

Tabela Nr 7

PROJEKT BUDŻETU NA 2024 ROK

PLAN WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH

Lp.	Dział Rozdział	Nazwa zadania	Opis zadania/ Podmiot realizujący zadanie	Okres realizacji		Wartość kosztorysowa	Planowane nakłady do poniesienia na dzień 31.12.2023r.	Plan na 2024 rok			Środki niezbędne na realizację inwestycji po roku 2024
				Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia			Ogółem	w tym:		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
OGÓLEM:											

Sporządził:

.....

Zatwierdził:

.....

Tabela Nr 8

PROJEKT BUDŻETU NA 2024 ROK

I. PLAN WYDATKÓW I DOCHODÓW NA PROJEKT DOFINANSOWANY ZE ŚRODKÓW ZEWNĘTRZNYCH

Lp	Nazwa zadania	Okres realizacji		Klasyfikacja budżetowa (dział, rozdział)	Jednostka realizująca	Łączne nakłady **	Źródła finansowania	Koszty zadania w latach realizacji projektu			
		Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia					Przewidywane wykonanie w roku 2023	Plan na 2024	Plan na 2025	Plan na 2026
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Wydatki majątkowe razem						1) budżet własny				
							2) środki UE				
							3) inne (jakie)				
							Razem				
							1) budżet własny				
							2) środki UE				
							3) inne				
							Razem				
II.	Wydatki bieżące razem						1) budżet własny				
							2) środki UE				
							3) inne				
							Razem				
							1) budżet własny				
							2) środki UE				
							3) inne				
							Razem				
	Wydatki ogółem						1) budżet własny				
							2) środki UE				
							3) inne				
							Razem				

II. PLAN DOCHODÓW Z TYTUŁU DOTACJI NA FINANSOWANIE PROJEKTU/ZADANIA

	Ogółem, z tego w latach:	2022	2023	2024	2025
Dotacja celowa na finansowanie (nazwa programu i instytucji udzielającej dofinansowania)					

III. DODATKOWE INFORMACJE O PROJEKCIE

1. Opis zakresu merytorycznego projektu (między innymi: zakres i cel projektu, ilość osób uczestniczących w projekcie itp.)	
2. Okres trwałości projektu - data końcowa oraz obowiązki gminy w okresie trwałości	
3. Określenie etapu na, jakim znajduje się projekt	

*Koszty realizacji projektów należy podać w rozbiciu na wszystkie lata trwania projektu.

** Nakłady zgodne z podpisaną umową. W przypadku zadań planowanych do realizacji wpisać należy przewidywaną wartość zadania.

Sporządził:

Zatwierdził:

Tabela Nr 9

PROJEKT BUDŻETU NA 2024 ROK

Wieloletnie* projekty których okres realizacji przypada na rok 2024 i lata następne

Lp	Nazwa zadania	Okres realizacji*		Klasyfikacja budżetowa (dział, rozdział)	Szczegółowy opis zadania	Łączne nakłady***	Źródła finansowania	Koszty zadania w latach realizacji projektu**			
		Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia					Przewidywane wykonanie w roku 2023	Plan na 2024	Plan na 2025	Plan na 2026
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Wydatki majątkowe razem						1) budżet własny				
							2) budżet państwa				
							3) inne (jakie)				
							Razem				
							1) budżet własny				
							2) budżet państwa				
							3) inne				
							Razem				
II.	Wydatki bieżące razem						1) budżet własny				
							2) budżet państwa				
							3) inne				
							Razem				
							1) budżet własny				
							2) budżet państwa				
							3) inne				
							Razem				
	Wydatki ogółem						1) budżet własny				
							2) budżet państwa				
							3) inne				
							Razem				

* Okres realizacji projektu musi wynosić minimum dwa lata. Do okresu realizacji należy zaliczyć również lata ubiegłe.

** Koszty realizacji projektów należy podać w rozbiciu na wszystkie lata trwania projektu.

*** Nakłady zgodne z podpisaną umową. W przypadku zadań planowanych do realizacji wpisać należy przewidywaną wartość zadania.

Tabela Nr 10**PROJEKT BUDŻETU NA 2024 ROK****PLAN DOCHODÓW I WYDATKÓW
ZWIĄZANYCH ZE SZCZEGÓLNYMI ZASADAMI WYKONYWANIA BUDŻETU
WYNIKAJĄCYMI Z ODRĘBNYCH USTAW****I. DOCHODY Z OPŁAT ZA WYDAWANIE ZEZWOLEŃ NA SPRZEDAŻ NAPOJÓW ALKOHOLOWYCH ORAZ
OPŁAT ZA KORZYSTANIE Z TYCH ZEZWOLEŃ I WYDATKI NA ZADANIA WYNIKAJĄCE Z GMINNEGO
PROGRAMU PROFILAKTYKI I ROZWIĄZYWANIA PROBLEMÓW ALKOHOLOWYCH ORAZ
PRZECIWDZIAŁANIA NARKOMANII**

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Plan na 31.08.2023 rok	Wykonanie na 31.08.2023 rok	Przewidywane wykonanie na 2023 rok	PLAN NA 2024 ROK	Wykonanie w % 8:7
1	2	3	4	5	6	7	8	9
756	Dochody od osób prawnych, osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej							
	75618	Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie innych ustaw						
		0480	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych					

RAZEM DOCHODY								
851	Ochrona zdrowia							
	85153	Zwalczanie narkomanii						
		2820	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeń					
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe					
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia					
		4220	zakup środków żywności					
		4240	zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek					
		4300	Zakup usług pozostałych					
		4430	różne opłaty i składki					
		4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej					
	85154	Przeciwdziałanie alkoholizmowi						
		2820	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeń					
		3240	stypendia dla uczniów					
		4010	Wynagrodzenia osobowe					

			pracowników					
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne					
		4120	Składki na Fundusz Pracy					
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe					
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia					
		4220	zakup środków żywności					
		4240	Zakupy pomocy naukowych, dydaktycznych i książek					
		4260	Zakup energii					
		4270	Zakup usług remontowych					
		4280	Zakup usług zdrowotnych					
		4300	Zakup usług pozostałych					
		4410	Podróże służbowe krajowe					
RAZEM WYDATKI:								

WYDATKI W UKŁADZIE ZADANIOWYM

Dział	Rodzaj	Paragraf	Treść	Plan na 31.08.2023 rok	Wykonanie na 31.08.2023 rok	Przewidywane wykonanie na 2023 rok	PLAN NA 2024 ROK	Wykonanie w % 8:7
1	2	3	4	5	6	7	7	8

851	Ochrona zdrowia							
	85153	Zwalczanie narkomanii						
ZADANIE:			NAZWA ZADANIA					
I.								

	II.						
	III.						
	IV.						
	RAZEM:						
85154	Przeciwdziałanie alkoholizmowi						
	ZADANIE:	NAZWA ZADANIA					
	I.						
	II.						
	III.						
	IV.						
	RAZEM:						

IV. DOCHODY Z OPŁAT I KAR ZA KORZYSTANIE ZE ŚRODOWISKA ORAZ WYDATKI NIMI FINANSOWANE

Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Dochody		Wskaźnik w % 6:5	Wydatki		Wskaźnik w % 9:8
			Przewidywane wykonanie 2023 r.	Plan 2024 r.		Przewidywane wykonanie 2023 r.	Plan 2024 r.	
2	3	4	5	6	7	8	9	10

Sporządził

Zatwierdził

.....

.....

Tabela Nr 11

PROJEKT BUDŻETU NA 2024 ROK

WYKAZ ZADAŃ PRZEWDZIANYCH DO REALIZACJI W FORMIE DOTACJI DLA PODMIOTÓW NIEZALICZONYCH DO SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH

Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania	Przewidywane wykonanie za 2023 rok	Projekt planu na 2024 rok	% 6:5
1	2	3	4	5	6	7
<u>Ogółem:</u>						

WYJAŚNIENIE DO PLANOWANEGO ZADANIA

Sporządził

Zatwierdził

.....

.....

Tabela Nr 12

PROJEKT BUDŻETU NA 2024 ROK

ŚWIADCZENIA DLA PRACOWNIKÓW NIEWCHODZĄCE W SKŁAD WYNAGRODZEŃ

Lp.	Rodzaj	Liczba osób	Kwota
1	Ekwiwalent za odzież ochronna		
2	Dodatek wiejski		
3	Fundusz zdrowotny nauczycieli		
4	Pozostałe świadczenia (wyodrębnić jakie)		
RAZEM:			

Sporządził

Zatwierdził

.....

.....

Tabela Nr 13

PROJEKT BUDŻETU NA 2024 ROK

ODPIS NA ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

Liczba pracowników/etaty przeliczeniowe	
Kwota bazowa	
Wysokość odpisu na 1 pracownika	
Kwota odpisu	

Liczba emerytów będących pod opieką ZFŚS	
Kwota bazowa	
Wysokość odpisu na 1 emeryta	
Kwota odpisu	

RAZEM ODPIS	
--------------------	--

Sporządził

Zatwierdził

.....

.....

Tabela Nr 14

PROJEKT BUDŻETU NA 2024 ROK

**ODPIS NA ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH - PRACOWNIKÓW JEDNOSTEK
OŚWIATOWYCH**

Liczba nauczycieli	
Liczba nauczycieli w przeliczeniu na etaty	
Kwota bazowa	
Kwota odpisu	
Liczba pracowników niebędących nauczycielami	
Liczba pracowników niebędących nauczycielami w przeliczeniu na etaty	
Kwota bazowa	
Kwota odpisu	
Liczba emerytów - nauczycieli będących pod opieką ZFŚS	
Kwota bazowa	
Kwota odpisu	
Liczba emerytów pozostałych	
Kwota bazowa	
Kwota odpisu	
RAZEM ODPIS	

SporządziłZatwierdził

Tabela Nr 15

PROJEKT BUDŻETU NA 2024 ROK

Kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń osobowych na 2024 rok

Stanowisko służbowe	Średnie zatrudnienie (etaty)	Wynagrodzenie miesięczne					Razem wynagrodzenie miesięczne (kol. 3+4+5+7)	Kwota roczna (kol. 8*12 m-cy)	Nagrody jubileuszowe		Odprawy emerytalne	Fundusz Nagród ...%	dodatkowe wynagrodzenie roczne	ogółem (kol. 9+11+12+13+14)
		Zasadnicze	Dodatek stazowy	Dodatek funkcyjny	inne				%	kwota				
					wymienić jakie	kwota					kwota			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Pochodne od wynagrodzeń osobowych (4110, 4120)

Sporządził:

.....

Zatwierdził:

.....

Tabela Nr 16

PROJEKT BUDŻETU NA 2024 ROK

Kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń bezosobowych na 2024 rok

Zakres prac objętych zleceniem / przedmiot dzieła	Okres zatrudnienia	Wynagrodzenie	Koszty pracodawcy		Ogółem (kol.3 +4+5)	Rozdział klasyfikacji budżetowej
			4110	4120		
1	2	3	4	5	6	7

Sporządził:

.....

Zatwierdził:

.....

		Pracownicy niepedagogiczni			
		Administracja		Obsługa	
Składniki wynagrodzeń		Przewidywane wykonanie - rok 2023	Plan na 2024 rok	Przewidywane wykonanie - rok 2023	Plan na 2024 rok
	Liczba pracowników				
	Liczba pracowników w przeliczeniu na pełne etaty				
1.	Wynagrodzenie zasadnicze				
2.	Dodatek za wysługę lat				
3.	Dodatek funkcyjny				
4.	Inne (podać jakie)				
5.	Odprawy emerytalne i rentowe				
6.	Nagrody jubileuszowe				
	RAZEM WSZYSTKIE SKŁADNIKI WYNAGRODZEŃ				
7.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne				

Sporządził

Zatwierdził

.....

.....

Tabela Nr 19

PROJEKT BUDŻETU NA 2024 ROK

Wykaz umów z których płatności przekraczają rok budżetowy

Nazwa i cel przedsięwzięcia	Jednostka organizacyjna	Klasyfikacja	Okres realizacji	Łączne nakłady	Limity wydatków w poszczególnych latach					Limit zobowiązań
					2023	2024	2025	2026	
Wykaz umów*:										
Umowa 1 ogółem										
Wyszczególnienie wydatków na program										
Umowa 2 ogółem										
Wyszczególnienie wydatków na program										
Objasnienia * Należy wykazać umowy, z których płatności wykraczają poza rok budżetowy, dla których możliwe jest wykazanie nazwy i celu, jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za realizację lub koordynującą wykonanie przedsięwzięcia, okres realizacji i nakłady finansowe, limit wydatków w poszczególnych latach, limit zobowiązań.										

Sporządził

Zatwierdził

Do wykazu umów będących przedsięwzięciami należy dodatkowo sporządzić zestawienie zawartych umów wieloletnich, których realizacja jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działalności jednostki, takich jak: umowy o dostawę energii elektrycznej, zakup usług telefonii stacjonarnej czy komórkowej, usług pocztowe, świadczenie usług BHP, obsługa prawa, informatyczna itp. Proszę o wskazanie daty zawarcia i czasu obowiązywania oraz szacunkowy roczny koszt dla każdej z zawartych umów.

Tabela Nr 20

PROJEKT BUDŻETU NA 2024 ROK

Projekt planu przychodów i kosztów samorządowej instytucji kultury na rok 2024

NAZWA INSTYTUCJI KULTURY:					
Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan po zmianach na 2023 rok	Przewidywane wykonanie za 2023	Plan na 2024	% wzrostu (kol.5/kol.4)
1	2	3	4	5	6
I.	PRZYCHODY OGÓŁEM---				
	w tym:				
	1. Dotacje z Budżetu Gminy				
	2. Dotacje z innych źródeł ---				
	wymienić jakie:				
	_				
	_				
	3. Przychody z działalności---				
	w tym:				
	- sprzedaż biletów i usług				
	_ sprzedaż towarów				
	- działalność gospodarcza				
	- darowizny, sponsorzy i pozostałe przychody				
	- wpływ z operacji finansowych				
	- zyski nadzwyczajne				
II	KOSZTY DZIAŁANOŚCI----				
	w tym:				
	1. WYNAGRODZENIA				
	- osobowe				
	- bezosobowe				
	- honoraria				
	2. POCHODNE OD WYNAGRODZEŃ---				
	- ZUS				
	- Fundusz Pracy				
	3. POZOSTAŁE----				
	- amortyzacja				
	- materiały				
	- energia				
	- usługi transportowe				
	- usługi remontowe				
	- inne usługi obce				

- świadczenia dla pracowników				
- podróże służbowe				
- koszty reprezentacji i reklamy				
- koszty operacji finansowych				
- pozostałe (podatek i opłaty)				
- pozostałe koszty operacyjne				
- koszty imprez (wymienić jakie)				
Impreza pn.				
Impreza pn.				
- straty nadzwyczajne				
III WYNIK FINANSOWY				
ZATRUDNIENIE I PŁACA				
średnie zatrudnienie (etaty)				
Średnia płaca miesięczna (etaty)				
INWESTYCJE I ZAKUPY INWESTYCYJNE OGÓŁEM				
w tym:				
1. inwestycje jednoroczne -				
w tym finansowane z budżetu gminy				
w tym finansowane ze środków własnych instytucji				
2. finansowane z dotacji z budżetu państwa-				
3. inwestycje wieloletnie -				
w tym finansowane z budżetu gminy				
w tym finansowane ze środków UE				
w tym finansowane z innych źródeł (wymienić jakie)				
w tym finansowane ze środków własnych instytucji				
4. inwestycje i zakupy inwestycyjne z innych źródeł (wymienić jakie)				

Sporządził

Zatwierdził

.....

.....

Do załącznika instytucja kultury powinna dołączyć informację opisową o:

- możliwych do uzyskania przychodach własnych,
- prognozowanym dofinansowaniu w formie dotacji celowej z budżetu państwa lub z innej jednostki samorządu terytorialnego,
- kalendarz imprez kulturalnych,
- koszty wynikających z zaplanowanych na dany rok przedsięwzięć (imprez) kulturalno – artystycznych oraz wydarzeń o charakterze jednorazowym (np. jubileusze, itp.),
- wydatki i zakupy inwestycyjne oraz remonty bieżące i modernizacje w użytkowanych budynkach,
- zestawienie zawartych umów wieloletnich, których realizacja jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działalności jednostki, takich jak: umowy o dostawę energii elektrycznej, zakup usług telefonii stacjonarnej czy komórkowej, usługi pocztowe, świadczenie usług BHP, obsługa prawa, informatyczna itp. Proszę o wskazanie daty zawarcia i czasu obowiązywania oraz szacunkowy roczny koszt dla każdej z zawartych umów.

WÓJT
Jarosław Krzak