

ZARZĄDZENIE NR 720/23
WÓJTA GMINY KOSTOMŁOTY

z dnia 17 sierpnia 2023 r.

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

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. 2023 r., poz. 40 ze zm.), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) oraz Uchwały Nr XII/89/19 Rady Gminy Kostomłoty z dnia 29 sierpnia 2019r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Kostomłoty, zarządzam co następuje:

§ 1. 1. Zobowiązuję dyrektorów, kierowników jednostek organizacyjnych gminy oraz pracowników Urzędu Gminy (zwanych dalej „dysponentami”) do opracowania i przedłożenia w terminie do dnia 10 października 2023 r. materiałów planistycznych do projektu budżetu gminy na rok 2024 w części dotyczącej ich zadań wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi w zakresie dochodów i wydatków budżetowych według szczegółowości określonej w Uchwale nr XII/89/19 Rady Gminy Kostomłoty z dnia 29 sierpnia 2019 roku.

2. Materiały planistyczne w postaci projektów planów finansowych należy opracować w programie "PlanB".

3. Dodatkowo należy opracować:

- 1) wykaz zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji w 2024 roku zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- 2) projekt planu dochodów i wydatków związanych z realizacją programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia,
- 3) dochody i wydatki budżetu związane z realizacją zadań wykonywanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszego zarządzenia,
- 4) plan dochodów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz plan wydatków na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej zgodnie z załącznikiem nr 4 do niniejszego zarządzenia,
- 5) zestawienie dochodów i wydatków na wydzielonych rachunkach na rok 2024 zgodnie z załącznikiem nr 5 do niniejszego zarządzenia,
- 6) zestawienie przychodów i rozchodów instytucji kultury na 2024 rok zgodnie z załącznikiem nr 6 do niniejszego zarządzenia,
- 7) projekt planu wydatków na wynagrodzenia zgodnie z załącznikiem nr 7 i 8 do niniejszego zarządzenia.
- 8) wykaz zadań wieloletnich wraz z uzasadnieniem/opisem zadania zgodnie z załącznikiem nr 9 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Dysponenti opracowują projekty swoich budżetów w układzie klasyfikacji budżetowej (w pełnej szczegółowości tj. według działów, rozdziałów i paragrafów) ustalonej rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.).

§ 3. 1. Materiały dotyczące jednostek budżetowych oraz pracowników Urzędu Gminy powinny obejmować:

- 1) Zestawienie liczbowe planowanych dochodów gminy z wyszczególnieniem występujących źródeł ze wskazaniem sposobu i podstaw kalkulacji.
- 2) Szacowanie dochodów powinno opierać się na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.
- 3) Planowanie dochodów z majątku gminy ustala się w oparciu o zawarte umowy i wydane decyzje, a w zakresie sprzedaży o szacunek uwzględniający aktualne ceny rynkowe.
- 4) Pozostałe dochody własne ustala się na poziomie przewidywanego wykonania za 2023 r. z uwzględnieniem planowanych zmian wysokości stawek i opłat od dnia 1 stycznia 2024.

- 5) Projekty wydatków należy sporządzić w sposób realny, uwzględniając w pierwszej kolejności wydatki bieżące wynikające z zawartych umów wieloletnich, jednorocznych, wydatki bieżące wynikające z wykonywania zadań obowiązkowych. Zadania dodatkowe należy uszeregować wg priorytetów. Obowiązkiem jest ujęcie w projekcie planu wydatków, których terminy płatności przypadają na rok 2024, a zobowiązania powstały w roku 2023 lub w latach wcześniejszych.
- 6) Wszystkie planowane wydatki ujęte w materiałach planistycznych powinny być poparte obliczeniami i wyjaśnieniami. Obliczenia powinny obejmować sumę każdego zaplanowanego wydatku w zakresie roku budżetowego. W przypadku wydatków związanych z planowaniem wynikającym z zawartych umów wieloletnich powinna być podana wysokość zobowiązań przypadających na kolejne lata, w przypadku planowania wydatków związanych z realizacją przedsięwzięć wieloletnich należy wskazać program z którego wynikać będą planowane kwoty wydatków.
- 7) Materiały dotyczące wydatków inwestycyjnych powinny być sporządzone w podziale na poszczególne zadania inwestycyjne wraz ze wskazaniem źródeł finansowania.
- 8) Przy ustalaniu kwot wydatków na poszczególne zadania współfinansowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz z innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi należy określić:
 - a) harmonogram rzeczowo - finansowy zgodnie z podpisanymi umowami, bądź planowanym harmonogramem, z uwzględnieniem okresu realizacji projektu, z podaniem nazwy działania, poddziałania i projektu,
 - b) wysokość planowanych dotacji rozwojowych za cały okres realizacji projektu,
 - c) wysokość planowanych środków własnych za cały okres realizacji projektu.
- 9) Wynagrodzenia osobowe należy kalkulować przyjmując stan zatrudnienia na dzień 1 września 2023 r., z uwzględnieniem minimalnej płacy zasadniczej oraz z uwzględnieniem planowanych zmian zatrudnienia.
- 10) Kalkulacje wynagrodzeń powinny być dokonane w oparciu o każdego pracownika zatrudnionego w danej jednostce z wyodrębnieniem składników: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wysługę lat i inne dodatki wynikające z odrębnych przepisów i określone w zawartych umowach o pracę. Należy uwzględnić w szczególności przewidywany wzrost dodatków stażowych oraz nagrody jubileuszowe. Planowane wydatki na odprawy emerytalne należy wyodrębnić. Łączne zestawienie powinno określać ogólną kwotę wynagrodzeń.
- 11) Wydatki oświatowe na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży ujmuje się w wysokości planowanej subwencji oświatowej przeznaczonej na ten cel.
- 12) Dotacje z budżetu gminy na cele publiczne związane z realizacją zadań gminnych kalkuluje się z uwzględnieniem obowiązujących w tym zakresie przepisów.
- 13) Materiały dotyczące instytucji kultury powinny obejmować plan działalności zawierający:
 - a) zestawienie liczbowe planowanych przychodów z wyszczególnieniem występujących źródeł, ze wskazaniem sposobu i podstaw kalkulacji,
 - b) wielkość planowanej dotacji z budżetu gminy na działalność bieżącą wraz z uzasadnieniem,
 - c) zestawienie liczbowe planowanych kosztów ze wskazaniem sposobu i podstaw kalkulacji,
 - d) szczegółową kalkulację planowanych wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń,
 - e) planowane średnioroczne zatrudnienie w roku 2023 i zakładane na 2024 rok (w przypadku wzrostu zatrudnienia – szczegółowe uzasadnienie oraz wyszczególnienie stanowisk, jakich dotyczy).
- 14) Materiały dotyczące rachunków dochodów własnych powinny obejmować zestawienia liczbowe planowanych dochodów i wydatków ze wskazaniem źródeł dochodów oraz sposobu i podstaw kalkulacji.

§ 4. Ustala się, na podstawie średniorocznej dynamiki cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacji), dopuszczalny wzrost wielkości ujętych w materiałach planistycznych do projektu budżetu Gminy Kostomłoty na rok 2024 o 6,6 % w stosunku do roku 2023.

§ 5. 1. Ustala się możliwość zaplanowania wzrostu wynagrodzenia zasadniczego o 700,00 zł na 1 etat dla wszystkich pracowników niepedagogicznych, natomiast w sektorze oświaty i wychowania - zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r., poz. 984) i przepisami wykonawczymi.

2. Wzrost wynagrodzeń będzie ostatecznie uzależniony od ogólnej sytuacji finansowej gminy i nie jest obligatoryjny (oprócz utrzymania minimalnego wynagrodzenia za pracę).

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

§ 7. Przy planowaniu wydatków budżetowych należy dołożyć maksymalnej staranności, biorąc pod uwagę przede wszystkim to, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, w sposób umożliwiający terminową realizację zadań w wysokości i terminach wynikających z wcześniej osiągniętych zobowiązań.

§ 8. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok opracowane przez dysponentów sprawdzone i uzupełnione należy złożyć w wersji papierowej w biurze obsługi interesanta, w wersji elektronicznej w programie "PlanB" oraz skany dokumentów uzupełniających na adres: skarbnik@kostomloty.pl w nieprzekraczalnym terminie **do dnia 10 października 2023 r.**

§ 9. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Kostomłoty.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Kostomłoty

Janina Gawlik