

Zarządzenie Nr 0050/122/2023
Wójta Gminy Polska Cerekiew
z dnia 01 września 2023 r.

w sprawie założeń do projektu budżetu Gminy Polska Cerekiew na 2024 rok

Na podstawie art. 30 ust.1 w związku z art.51 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn.zm.), art. 230 i 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn.zm.) oraz §1 Uchwały Nr XXVIII/241/2006 Rady Gminy Polska Cerekiew z dnia 29 czerwca 2006r. zmienionej Uchwałą Nr XVI/116/2008 z dnia 18 września 2008 r. w sprawie procedury uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Polska Cerekiew oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi uchwały budżetowej, zarządza się co następuje:

§1.

Zobowiązuję wszystkich dyrektorów/kierowników jednostek organizacyjnych, referatów, samorządowego zakładu budżetowego, instytucji kultury oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach do przygotowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok na drukach stanowiących załączniki do niniejszego zarządzenia i wzajemnej współpracy.

§2.

1. Przy opracowaniu projektów planów finansowych na rok 2024, należy przyjąć następujące założenia:
 - 1) prognozowany wzrost PKB - 3,0%;
 - 2) prognozowany wskaźnik inflacji - 6,6%;
 - 3) prognozowane, przeciętne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej - 10,0%;
 - 4) stawki podatków lokalnych należy przyjąć na podstawie obowiązujących w tym zakresie przepisów i uchwał Rady Gminy Polska Cerekiew przyjmując wzrost o planowany wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu 2023 r w stosunku do I półroczu 2022r. tj. 115% (wzrost cen o 15%);
 - 5) minimalne miesięczne wynagrodzenie brutto od 01.01.2024 r. za pracę - 4.242,00 zł; od 01.07.2024 r. - 4.300,00 zł.;
 - 6) minimalna stawka godzinowa brutto pracy od 01.01.2024 r. - 27,70 zł; od 01.07.2023 r. - 28,10 zł.
2. W celu zachowania równowagi budżetowej planowane dochody i wydatki wymagają działań w zakresie:
 - a) optymalizacji dochodów, tj. wykorzystanie wszystkich możliwych źródeł finansowania, intensyfikacja czynności windykacyjnych w zakresie podatków, opłat i czynszów,
 - b) racjonalizacja wydatków bieżących, tj. dokonywania ich w sposób oszczędny.

§3.

1. Szacowanie dochodów powinno opierać się na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.
2. Dochody z podatków i opłat lokalnych planowane powinny być z uwzględnieniem zmian ilości podatników, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz zmian wynikających z obowiązujących przepisów prawa.

3. Subwencje i udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa od osób fizycznych przyjmuje się w wysokości wskazanej przez Ministerstwo Finansów.
4. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa od osób prawnych ustala się poprzez podwyższenie przewidywanych wpływów na 31 grudnia 2023 roku o wskaźnik prognozowanego wzrostu PKB tj. 3,0%.
5. Wpływy z karty podatkowej, podatku od spadków i darowizn oraz opłaty skarbowej ustala się poprzez podwyższenie przewidywanych wpływów na 31 grudnia 2023 roku o wskaźnik prognozowanego wzrostu PKB tj. 3,0%.
6. Dochody z majątku gminy winny być zaplanowane na podstawie planowanego do sprzedaży mienia komunalnego, zawartych umów najmu, dzierżawy oraz wieczystego użytkowania.
7. Pozostałe dochody i odsetki bankowe od ewentualnych lokat bankowych na 2024 rok planuje się wg przewidywanego wykonania w 2023 roku.
8. Dotacje celowe do budżetu na 2024 rok przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy.

§4.

1. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób oszczędny, racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych oraz wynikających z zawartych umów oraz przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2023-2026.
2. Wydatki bieżące (bez wynagrodzeń) planuje się na poziomie prognozowanego wykonania na 31 grudnia 2023 r. skorygowane o kwoty wynikające z analizy ich efektywności i racjonalności oraz realizację zadań, co do których nie przewiduje się kontynuacji, w tym wydatki o charakterze jednorazowym, a powiększone o 6,6% przyjęty do planowania średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych.
3. Wynagrodzenia nauczycieli planuje się zgodnie z założeniami budżetu państwa.
4. Wynagrodzenia oraz pochodne płac:
 - a) należy zaplanować z uwzględnieniem wzrostu wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi na poziomie 10% począwszy od 1 stycznia 2024r. oraz planowanych zmian organizacyjnych,
 - b) dodatkowo należy skalkulować jednorazowe płatności, w tym: nagrody jubileuszowe, odprawy, dodatkowe wynagrodzenie roczne oraz inne wypłaty wynikające z przepisów prawa,
 - c) składki na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy, planuje się zgodnie z obowiązującymi przepisami,
 - d) zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z obowiązującymi przepisami,
 - e) prognozowane minimalne wynagrodzenie za pracę w 2024 roku to 4.242,00 od 1 stycznia oraz 4.300 zł od 1 lipca.
5. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe - zostaną zaprojektowane po uwzględnieniu rodzaju i zakresu planowanych umów oraz wskazaniu przewidywanych kwot na realizację każdej z nich.
6. Wydatki na Pracownicze Plany Kapitałowe, o których mowa w ustawie z dnia 4 października 2018r. o pracowniczych planach kapitałowych planuje się w wysokości 1,5% wynagrodzenia brutto.
7. Jednostki planujące wydatki na remonty bieżące winny na odrębnym załączniku wskazać konieczność i zakres planowanych remontów i o ile to możliwe, szacunkowy ich koszt

- poparty szczegółową kalkulacją lub zebranych przynajmniej dwiema ofertami na wykonanie wskazanego do ujęcia w projekcie budżetu zadania.
8. Wydatki na realizację gminnego programu uzależnień należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłata za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu oraz opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym.
 9. Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych na realizację określonych zadań gminy należy planować z podaniem kwot dotacji i zakresu zlecanego zadania.
 10. W projekcie budżetu na 2024 rok zabezpiecza się środki w wysokości **389.898,68 zł.** na wydatki w ramach **funduszu soleckiego**.
 11. Rezerwy budżetowe ustala się następująco:
 - a) rezerwa ogólna w wysokości do 1% wydatków-planuje Skarbnik Gminy,
 - b) rezerwa celowa na zadania z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 0,5% wydatków pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz na wydatki długu-planuje Skarbnik Gminy.
 12. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, inne zadania zlecone ustawami oraz zadania realizowane na podstawie porozumień zostaną ujęte w budżecie na podstawie kwot dotacji przyznanych gminie na ww. cele.
 13. Wydatki na obsługę zadłużenia ujęte zostaną na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych zobowiązań oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.
 14. Przy planowaniu wydatków majątkowych należy uwzględnić:
 - a) wykaz przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej,
 - b) możliwość uzyskania dofinansowania ze źródeł pochodzących z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej oraz pozostałych źródeł zewnętrznych,
 - c) wykaz zadań mających na celu poprawę jakości życia mieszkańców oraz rozwoju Gminy,
 - d) wykaz zadań wynikających z indywidualnych potrzeb jednostki niezbędnych w celu zabezpieczenia jej właściwego funkcjonowania.Wydatki te należy obowiązkowo uzasadnić.
 15. Zobowiązuje się Dyrektora Instytucji Kultury do opracowania materiałów planistycznych w zakresie wnioskowanej dotacji podmiotowej.
 16. Samorządowy Zakład Budżetowy- Zakład Usług Komunalnych, przedkłada szczegółową dokumentację planistyczną zawierającą co najmniej:
 - a) planowane przychody zakładu,
 - b) informację o planowanych kosztach działalności bieżącej,
 - c) planowane zadania majątkowe wraz ze szczególnym uzasadnieniem, wstępną kalkulacją kosztów, a także wskazaniem źródeł finansowania.

§5.

Materiały planistyczne należy przygotować w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

§6.

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok i WPF na lata 2024-2027 należy sporządzić w formie tabelarycznej i opisowej w terminie do 30 września 2023 roku. Część tabelaryczną należy opracować zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia:
 - 1) dochody budżetowe - załącznik nr 1;
 - 2) wydatki budżetowe - załącznik nr 2;
 - 3) kalkulacja wynagrodzeń - oświata - załącznik nr 3 i 3a;
 - 4) kalkulacja wynagrodzeń – administracja i obsługa - załącznik nr 4;

- 5) plan finansowy instytucji kultury - załącznik nr 5;
- 6) zadania - programy przewidziane do realizacji na okres dłuższy niż jeden rok budżetowy (w celu opracowania wieloletniej prognozy finansowej gminy) - załącznik nr 6;
- 7) zestawienie zadań planowanych do realizacji w ramach programów i projektów związanych z realizacją wydatków z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.o.f.p. - załącznik nr 7.

§7.

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

§8.

Nadzór nad wykonywaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Polska Cerekiew.

§9.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 0050/122/2023
Wójta Gminy Polska Cerekiew
z dnia 01.09.2023r.

DOCHODY BUDŻETOWE

Dział	Rozdział	§	Treść	Przewidywane wykonanie na 31.12.2023r.	Plan na 2024 rok
1	2	3	4	5	6
			DOCHODY BIEŻĄCE, W TYM:		
				
			DOCHODY MAJĄTKOWE, W TYM:		
OGÓLEM					

.....
Podpis osoby sporządzającej

Uwaga! Klasyfikacja budżetowa zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn.zm.)

Załącznik nr 2
do Zarządzenia nr 0050/122/2023
Wójta Gminy Polska Cerekiew
z dnia 01.09.2023r.

WYDATKI BUDŻETOWE

Dział	Rozdział	Treść	§	Przewidywane wykonanie na 31.12.2023r	Plan na 2024 rok
1	2	4	5	6	7
		WYDATKI BIEŻĄCE, W TYM:			
		1) wydatki jednostek budżetowych, w tym: a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane 401,402,404 do 412,417,418,471,474,475,478 do 480,483 do 485 b) wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań 421,422,430.... 2) dotacje na zadania bieżące 3) świadczenia na rzecz osób fizycznych 4) wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego; 5) wpłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym; 6) obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego			
		WYDATKI MAJĄTKOWE, W TYM:			
		1) <u>wydatki inwestycyjne</u> , w tym: a) §6050-wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych b)na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego 2) <u>wydatki na zakupy inwestycyjne</u> , w tym: a) §6060-wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych b)na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego			

Uwaga ! Klasyfikacja budżetowa zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów

i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn.zm.)

*Plan finansowy dla każdego rozdziału należy przygotować na odrębnych załącznikach oraz podsumować grupę wydatków danego rozdziału.

Dla planowanych wydatków remontowych należy szczegółowo opisać konieczność ich wykonania oraz przedłożyć szacowany ich koszt lub oferty.

Wydatki na finansowanie inwestycji należy wyszczególnić w rozbiciu na poszczególne zadania i zakupy inwestycyjne z podaniem nazwy środka trwałego, jego wartości oraz uzasadnienia wydatku.

Uzasadnienie planowanych wielkości zawierające wyczerpujące objaśnienia:

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

.....
Podpis osoby sporządzającej

Załącznik nr 3
do Zarządzenia nr 0050/122/2023
Wójta Gminy Polska Cerekiew
z dnia 01.09.2023r.

KALKULACJA WYNAGRODZEŃ OŚWIATA**

Lp	Opis		Kwota (w zł)
1	Suma wynagrodzeń nominalnych* brutto nauczycieli z tytułu umowy o pracę za wrzesień 2023		
2	x 12	=	
3	Zwiększenia z tytułu:		
4	+ nowych etatów	+	
5	+ awansów zawodowych	+	
6	+ godzin ponadwymiarowych	+	
7	+ godzin doraźnych zastępstw	+	
8	+ odpraw	+	
9	+ nagród jubileuszowych	+	
10	+ fundusz nagród (DEN)	+	
11	+ inne (jakie..)	+	
12	Zmniejszenia z tytułu:		
13	- likwidacja etatów	-	
14	- inne (jakie..?)	-	
15	Razem po zmianach (§479)	=	
16	Dodatkowe wynagrodzenie roczne (§480)		
17	Wynagrodzenia bezosobowe (§417)		
18	Ustalenie składek ZUS (§411) [(poz.15+16+17+21-poz 8,9)x17,19%		
19	Ustalenie składek ZUS (§412) [(poz.15+16+17+21-poz 8,9)x 2,45% - z uwzględnieniem wieku 55 i 60 lat		
20	Wpłaty na PPK 1,5% (§471) [(poz.15+16+17+21)] z uwzględnieniem faktycznie osób zapisanych do PPK		
	Razem grupa wynagrodzeń z pochodnymi		
21	(§302) Dodatek wiejski		
	Razem grupa świadczeń		

* wynagrodzenie nominalne -łączna wartość stałych elementów wynagrodzenia brutto

**sporządzić odrębnie dla każdej klasyfikacji budżetowej wydatku

Lp.	Zmiana wynagrodzeń wynikająca:		Kwota (w zł)
1	Ze wzrostu minimalnego wynagrodzenia		
2	Innych regulacji (wymienić jakie)		
3	Składka ZUS [(poz. 1+2)x 17,91%		
4	Składka FP [(poz.1+2)]x 2,45%		
5	PPK		
	RAZEM		

.....

Podpis dyrektora jednostki
Załącznik nr 3a
do Zarządzenia nr 0050/122/2023
Wójta Gminy Polska Cerekiew
z dnia 01.09.2023r.

Wykaz godzin ponadwymiarowych ZSP....

lp	Nazwisko i imię	przydzielone godziny według planu					Pensum	w tym godziny ponadwymiarowe					Godziny ponadwymiarowe w miesiącu (*4,16)	Stawka godzinowa wg stopnia awansu	suma godzin* stawka godzinowa	
		80101	80104	80107	g.ukrain		80101	80104	80107	g.ukrain				
1														0		0,00
2														0		0,00
3														0		0,00
4														0		0,00
5														0		0,00
6														0		0,00
7														0		0,00
8														0		0,00
9														0		0,00
10														0		0,00
11														0		0,00
12														0		0,00
13														0		0,00
14	RAZEM	0	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0		0,00
IX-XII													0,00			

*klasy łączne trudne warunki 20% (80101;...)	(h*stawka godz.)*20%	0,00
IX-XII (np.80101)		0,00

			IX-XII		
80101 wiersz 14*4,16		0,00	§4790	0,00	0,00
80101trudne warunki 20%					
80104.....		0,00			0,00

Załącznik nr 4
do Zarządzenia nr 0050/122/2023
Wójta Gminy Polska Cerekiew
z dnia 01.09.2023r.

KALKULACJA WYNAGRODZEŃ ADMINISTRACJI I OBSŁUGI**

Lp	Opis		Kwota (w zł)
1	Suma wynagrodzeń nominalnych* brutto pracowników z tytułu umowy o pracę		
2	x 12	=	
3	Zwiększenia z tytułu:		
4	+ nowych etatów	+	
5	+ odpraw	+	
6	+ nagród jubileuszowych	+	
7	+ nagród pozostałych	+	
8	+ inne (jakie..)	+	
9	Zmniejszenia z tytułu:		
10	- likwidacja etatów	-	
11	- inne (jakie..?)	-	
12	Razem po zmianach (§401)	=	
13	Dodatkowe wynagrodzenie roczne (§404)		
14	Wynagrodzenia bezosobowe (§417)		
15	Ustalenie składek ZUS (§411) [(poz.12+13+14-poz 5,6)x17,19%		
16	Ustalenie składek ZUS (§412) [(poz.12+13+14-poz 5,6)x 2,45% - z uwzględnieniem wieku 55 i 60 lat		
17	Wpłaty na PPK 1,5% (§471) [(poz.12+13+14)] z uwzględnieniem faktycznie osób zapisanych do PPK		
	Razem grupa wynagrodzeń z pochodnymi		

* wynagrodzenie nominalne -łączna wartość stałych elementów wynagrodzenia brutto

**sporządzić odrębnie dla każdej klasyfikacji budżetowej wydatku

Lp.	Zmiana wynagrodzeń wynikająca:		Kwota (w zł)
1	Ze wzrostu minimalnego wynagrodzenia		
2	Innych regulacji (wymienić jakie)		
3	Składka ZUS [(poz. 1+2)x 17,91%		
4	Składka FP [(poz.1+2)]x 2,45%		
5	PPK		
	RAZEM		

.....
Podpis dyrektora/kierownika jednostki

Załącznik nr 5
do Zarządzenia nr 0050/122/2023
Wójta Gminy Polska Cerekiew
z dnia 01.09.2023r.

PLAN WYDATKÓW GMINNEJ INSTYTUCJI KULTURY

Dział	Rozdział	§	Treść	Przewidywane wykonanie na 31.12.2023r.	Plan na 2024 rok
1	2	3	4	5	6
900			WYDATKI BIEŻĄCE, W TYM:		
	90016			
			WYDATKI MAJĄTKOWE, W TYM:		
OGÓLEM					

Uzasadnienie planowanych wielkości zawierające wyczerpujące objaśnienia, w tym kalkulacja wynagrodzeń wg załącznika nr 4 do niniejszego zarządzenia.

.....
.....
.....
.....

.....
Podpis dyrektora jednostki

Załącznik nr 7
do Zarządzenia nr 0050/122/2023
Wójta Gminy Polska Cerekiew
z dnia 01.09.2023r.

**ZESTAWIENIE ZADAŃ NA PROGRAMY, PROJEKTY ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ WYDATKÓW Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW,
O KTÓRYCH MOWA W ART.5 UST.1 PKT 2 I 3 USTAWY Z DNIA 27 SIERPNIĄ 2009R. O FINANSACH PUBLICZNYCH**

Nazwa zadania	Dział	Rozdział	§	Źródło finansowania	Udział %	Kwota
Wydatki bieżące						
1.						
			...9	Środki gminy Budżetu państwa		
			..7/8	Środki UE/ zewnętrzne		
RAZEM						
Wydatki majątkowe						
1.						
			...9	Środki gminy Budżetu państwa		
			..7/8	Środki UE/ zewnętrzne		
RAZEM						