

Zarządzenie Nr 245/A/2023
Wójta Gminy Tworóg
z dnia 31 sierpnia 2023 r.

w sprawie wytycznych dla gminnych jednostek organizacyjnych oraz referatów Urzędu Gminy Tworóg do opracowania projektu Uchwały budżetowej na 2024 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1, art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 40 z późn.zm.), art. 233 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.), Uchwały Nr LV/558/2010 Rady Gminy Tworóg z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej gminy Tworóg, szczegółowości projektu budżetu oraz materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu

postanawiam :

§ 1. Określić dla gminnych jednostek organizacyjnych oraz komórek organizacyjnych Urzędu Gminy następujące wytyczne do opracowania projektu uchwały budżetowej na 2024 rok :

1. Materiały należy opracować zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) i obowiązującymi przepisami prawa materialnego – mając na uwadze obecne realia finansowe, hierarchię potrzeb, celowość i ograniczenie planowanych wydatków wyłącznie do wydatków niezbędnych.

Materiały winny składać się z planu dochodów i wydatków z wyszczególnieniem zadań własnych i zleconych, bieżących i majątkowych w szczególności klasyfikacji budżetowej określonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 513 z późn. zm.). Dane winny być wprowadzone do Portalu w ramach modułu e-Projekt, każda planowana pozycja wymaga uzasadnienia (nie dotyczy SPZOZ oraz GOK, ponieważ planowaną wartość dotacji wprowadzają pracownicy merytoryczni).

Dodatkowo należy uszczegółowić założenia do planowanych wartości poprzez wypełnienie załączników nr 1, 2, 3 oraz 4 wg właściwości merytorycznej.

2. **Wydatki** - w zgłaszanych potrzebach do projektu budżetu należy zabezpieczyć w pierwszej kolejności środki na:
 - a. zadania własne gminy wynikające z ustaw:
 - z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 40 z późn.zm.)
 - w tym z uwzględnieniem potrzeb w zakresie realizacji części zadań własnych przy współpracy z organizacjami pozarządowymi na zasadzie wspierania, powierzania względnie zakupu usług, w rozbiciu na poszczególne grupy wraz z kalkulacją kosztów, przy czym przygotowania do wspierania realizacji powyższych zadań przez organizacje pozarządowe winny być rozpoczęte jeszcze w roku bieżącym,
 - b. zadania wynikające ze statutowej działalności gminy i jednostek organizacyjnych powołanych przez gminę,
 - c. zadania zlecone w szczególności: zadanie, podzadanie, działanie, ze wskazaniem podstawy prawnej ich realizacji, w wysokości spodziewanych do uzyskania dotacji z budżetu państwa,
 - d. zadania wynikające z wieloletnich strategii, kierunków działań i programów przyjętych uchwałami Rady Gminy,

- e. zadania realizowane na podstawie zawartych porozumień (umów), w tym porozumień zawartych z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
- f. realizację zobowiązań finansowych wynikających z podpisanych umów na okres przekraczający rok budżetowy 2023, w tym przypadające na rok 2024, wydatki na przedsięwzięcia, w tym :

- realizowane ze środków funduszy strukturalnych, innych środków pochodzących z Unii Europejskiej oraz innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
- inwestycje zaplanowane jako Wieloletnie Przedsięwzięcia Inwestycyjne Gminy, bądź nowe zadania inwestycyjne o istotnym znaczeniu dla Gminy – po pełnym przygotowaniu – z uwzględnieniem wszystkich źródeł ich finansowania,
- programy nie inwestycyjne uchwalone przez Radę Gminy,

zgodnie z kwotami wynikającymi z wieloletnich przedsięwzięć bieżących i inwestycyjnych z uwzględnieniem wszystkich źródeł ich finansowania

- **zgodnie z załącznikiem Nr 5**

- 3. **Dochody** należy oszacować w oparciu o obowiązujące przepisy, dla każdego źródła dochodów gminy na realnym poziomie ich uzyskania z uwzględnieniem należności z lat ubiegłych z uzasadnieniem;

- jeżeli zakłada się wzrost dochodów należy złożyć wyjaśnienie czy uwzględniono waloryzację opłat/stawek i wskazanie jaki będzie ich średnioroczny procent wzrostu,
- jeżeli planuje się dochody niższe należy złożyć wyjaśnienie przyczyn obniżenia się planowanych wpływów i wskazanie przyjętych założeń.
- szczególnego uzasadnienia wymagają planowane dochody majątkowe w tym sprzedaż mienia (z wyszczególnieniem składników planowanych do sprzedaży) na okres Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tworóg

- 4. Dochody z tytułu **opłat i kar za korzystanie ze środowiska** oraz wydatki z tych dochodów finansowane należy wskazać w układzie klasyfikacji budżetowej w szczególności do rozdziałów, z wyszczególnieniem zadań, z zachowaniem zasady zbilansowania dochodów i wydatków

- 5. Dochody z tytułu **opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi** oraz wydatki realizowane z tych dochodów należy wskazać w układzie klasyfikacji budżetowej w szczególności do rozdziałów, z wyszczególnieniem zadań, z zachowaniem zasady zbilansowania dochodów i wydatków. Ponadto należy przedłożyć dodatkową informację w zakresie planowanych nakładów z uwzględnieniem art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 1469 z późn. zm.)

- 6. Potrzeby na **zadania remontowe** (wyłącznie wynikające z udokumentowanego złego stanu technicznego lub stanowiące kontynuację zadań już rozpoczętych) lub **inwestycyjne jednoroczne** (realizowane poza WPF) należy przedstawić na najbliższy rok ze szczególnym opisem w wartościach globalnych.

- zgodnie z załącznikami Nr 3

7. W przypadku zaplanowania nowych przedsięwzięć należy uzasadnić konieczność uwzględnienia w planie (wskazać przepis prawny nakładający obowiązek realizacji) i oszacować skutki finansowe ich realizacji w latach następnych.
8. Projekty planów instytucji kultury i samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej należy opracować z wyodrębnieniem celów, zadań wraz z propozycją dotacji celowej

- zgodnie z załącznikami Nr 6 i 7 oraz dodatkowo Nr 1 i 2 oraz 3

9. Wnioski do projektu budżetu (dotyczy zadań własnych Gminy jednorocznych) zgłoszone przez Komisje Rady Gminy, Radnych oraz inne podmioty, po dokonanej ich weryfikacji przez pracowników merytorycznych (z punktu widzenia przepisów prawa, możliwości realizacji w roku budżetowym) pracownicy merytoryczni uwzględniają w materiałach planistycznych z zaznaczeniem w uzasadnieniu jaki podmiot jest wnioskodawcą.
10. Planowane wielkości należy ustalić w oparciu o:
 - a. rzetelne przeanalizowanie pod względem merytorycznym (zadania rzeczowe) i finansowym (dochody i wydatki) wykonania budżetu za 8 miesięcy oraz przewidywanego wykonania za 2023 rok poprzedzone dokładną kalkulacją – z uwzględnieniem wydatków rzeczowych związanych z bieżącą realizacją zadań na poziomie nie wyższym niż w roku bieżącym, przy założeniu konsekwentnej ich racjonalizacji,
 - b. realne źródła dochodów, uwzględniając przypisy i należności bieżące oraz zaległości z lat ubiegłych,
 - c. normy, ceny, stawki i składki (w tym składki członkowskie na rzecz organizacji – z podaniem nazwy organizacji, podstawy prawnej przynależności oraz kalkulacji składek płaconych w roku bieżącym i w przyszłym),
 - d. zatrudnienie (zgodnie z zatwierdzonym planem etatów) i fundusz wynagrodzeń na poziomie roku bieżącego z uwzględnieniem wprowadzonych w trakcie 2023 roku zmian, na które jednostka uzyskała zgodę oraz przyjętego na 2024 r. minimalnego wynagrodzenia za pracę.
11. Ustala się, że suma zapotrzebowania na wydatki bieżące zgłaszana przez poszczególnych dysponentów środków po wyłączeniu:
 - wynagrodzeń i pochodnych,
 - remontów,
 - wydatków na realizację programów współfinansowanych środkami pomocowymi,
 - wydatków na odsetki od kredytów i pożyczeknie powinna przekraczać wskaźnika planowanej inflacji 6,6 %.
12. Ponadto zobowiązuje się jednostki do wskazania konkretnych działań przewidzianych do realizacji w 2024 roku zmierzających w kierunku racjonalizacji kosztów oraz sposobów zwiększenia wpływów do budżetu gminy.
13. Dyrektorzy jednostek organizacyjnych gminy, kierownicy referatów i samodzielni pracownicy Urzędu Gminy w celu sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy przedkładają następujące materiały informacyjne:

- planowane przedsięwzięcia na lata 2024-2024 (o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych) zgodnie z harmonogramem realizacji zadań w szczególności finansowanych środkami z funduszy europejskich oraz innymi źródłami zewnętrznymi,

- zgodnie z załącznikiem nr 5

14. Kompletne dokumenty (w wersji elektronicznej w Portalu w ramach modułu e-Projekt i papierowej) zawierające podstawę prawną dla każdego źródła dochodów i wydatków, kalkulację wydatków oraz uzasadnienie celowości i zasadności każdego planowanego wydatku, podpisane przez kierownika jednostki oraz głównego księgowego (jednostki organizacyjne) a w zakresie urzędu gminy przez pracownika merytorycznego/kierownika referatu oraz głównego księgowego urzędu, opracowane według założeń wynikających z niniejszego zarządzenia należy składać do Skarbnika Gminy w **nieprzekraczalnym terminie do 10 października 2023 roku.**

§ 2. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy Tworóg oraz pracowników i kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Gminy do ścisłego przestrzegania w/w wytycznych.

§ 3. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 4. Zarządzenie wchodzi z dniem podjęcia.

WOJCIŁ GMINY
mgr inż. Eugeniusz GWÓZDZ

Wynagrodzenia osobowe pracowników									
Wyszczególnienie	Etyaty		Przewidywane wykonanie wynagrodzeń osob. w 2023 r.	Etyaty planowane na 1.01.2024 r. *	Płaca zasadnicza	Pozostałe składniki miesięczne	Razem miesięcznie	Razem rocznie (kol. 8 x 12 m-cy)	Wsk. % (9:4)
	planowane na 2023r.	na 31.12.2023r.							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Kadra kierownicza									
Pozostali pracownicy merytoryczni									
Administracja									
Obsługa									
1. RAZEM									
2. Premia wynikająca z(podać podstawę prawną)									
3. Nagrody (%) (podstawa prawna)									
4. Wyплаты jednorazowe									
4.1 Gratyfikacje:									
- jubileuszowe (wykaz)									
- inne (wymienić + wykaz)									
4.2 Odprawy emerytalne (wykaz)									
OGÓŁEM									

* - przyjąć zatwierdzone etaty kalkulacyjne z podaniem podstawy przyznającej
Uwzględnić wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę, jakie ma obowiązywać w 2024 roku.

miejscowość i data

podpis i pieczęć sporządzającego

UWAGA:

Do tabeli kalkulacyjne należy dołączyć:

- do pkt 4 prosię nie przedkładać wykazów imiennych osób
- dokumenty określające podstawę prawną i wskaźnik procentowy do planowania nagród i premii

W przypadku wystąpienia różnic pomiędzy planem po zmianach a przewidywanym wykonaniem należy uzasadnić powód ich powstania
(w przypadku zwiększenia etatów należy przedstawić pisemną zgodę Wójta Gminy Tworóg)

Plan wydatków na 2024 rok na programy i projekty realizowane z Funduszu Spójności, funduszy strukturalnych i innych środków pochodzących z Unii Europejskiej oraz innych środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi

Dział Pozycja	Rozdział	Nazwa i cel przedsięwzięcia	Jednostka realizująca (dysponent środków finansowych)	Łączne nakłady finansowe	Narastająco wydatki ponoszone od początku do dnia 31.12.2022r.	Plan po zmianach na 31.08.2023 rok	Przewidywane wykonanie w 2023 r.	Projekt budżetu na 2024 r.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Programy finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3								
Wydatki bieżące								
Fundusz:								
Program:								
Oś priorytetowa:								
Działanie:								
Poddziałanie								
Nazwa projektu								
dział	rozdział	Razem wydatki						
		fundusze strukturalne						
		dotacje stanowiące wkład krajowy						

	pozostałe środki krajowe (z wyszczególnieniem wkładu do projektu oraz pozostałych wydatków niekwalifikowanych)																	
w tym	wkład własny do projektu objęty umową (kwalifikowany i niekwalifikowany)																	
	pozostałe wydatki niekwalifikowane																	
Wydatki majątkowe																		
Fundusz:																		
Program:																		
Priorytet:																		
Działanie:																		
Nazwa projektu																		
dział	rozdział	Razem wydatki																
		fundusze strukturalne																
		dotacje stanowiące wkład krajowy																
		kredyty i pożyczki																
		pozostałe środki krajowe (z wyszczególnieniem wkładu do projektu oraz pozostałych wydatków niekwalifikowanych)																
w tym		wkład własny do projektu objęty umową (kwalifikowany i niekwalifikowany)																
		pozostałe wydatki niekwalifikowane																
Razem programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1, pkt 2 i 3																		
		fundusze strukturalne																
		dotacje stanowiące wkład krajowy																
		kredyty i pożyczki																
		pozostałe środki krajowe																

Załącznik nr 3
Do zarządzenia Wójta Gminy Tworóg nr 245/A/2023
Z dnia 31.08.2023r.

Zadanie remontowe / inwestycyjne

dz/rozd.	remont (bez konserwacji) §	nazwa zadania	zakres zadania	projekt 2024 kwota
1	2	3	4	5
1				
2				
3				

dz/rozd.	zadanie inwestycyjne jednoroczne §	nazwa zadania	zakres zadania	projekt 2024 kwota
1	2	3	4	5
1				
2				
3				

dz/rozd.	zakupy inwestycyjne jednoroczne	nazwa zadania	zakres zadania	projekt 2024 kwota
1	2	3	4	5
1				
2				
3				

Plan dochodów i wydatków związanych z realizacją w 2024 roku zadań wspólnych realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego

Dz.	Rozdz.	Wyszczególnienie	Plan na 31.08.2023 r.	wykonanie za 8 m-cy 2023 r.	Przewidywane wykonanie za 2023 rok	Projekt planu na 2024 rok	Wsk. % 7 : 6
1	2	3	4	5	6	7	8

nazwa zadania:

1. Dotacje otrzymywane od innej jednostki samorządu terytorialnego (dochody)

2. Wydatki na zadania realizowane na podstawie porozumień (umów)

w tym:

2.1 wydatki bieżące
z tego:

wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń
dotacje

2.2 wydatki majątkowe
z tego:
dotacje

Projekt planu finansowego instytucji kultury na 2024 rok

Wyszczególnienie	Wykonanie za 2022r.	Plan po zmianach na 31.08.2023r.	Wykonanie za 8 m-cy 2023 r.	Przewidywane wykonanie za 2023r.	Projekt planu na 2024 r.	Wsk. % (6:2)	Wsk. % (6:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
<i>Stan należności na początek roku</i>							
<i>Stan zobowiązań na początek roku</i>							
<i>Stan środków pieniężnych na początek roku</i>							
I. Przychody ogółem							
I. Przychody własne							
w tym:							
- z działalności kulturalnej							
- z działalności gospodarczej							
- pozostałe							
2. Dotacja z budżetu gminy - podmiotowa							
w tym: dotacja na remonty							
3. Dotacja z budżetu gminy - celowa							
4. pozostałe dotacje - z innych źródeł							
II. Koszty ogółem							
1. Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników							
w tym:							
- wynagrodzenia osobowe *							
- pozostałe wynagrodzenia							
- składki na ubezpieczenia społeczne							
- inne świadczenia na rzecz pracowników							
2. remonty							
3. amortyzacja							
4. płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań							
5. zakup towarów i usług							
6. pozostałe koszty							
III. Wynik finansowy (I - II)							
Inwestycje **							
- finansowane środkami własnymi							
- finansowane dotacją z budżetu gminy, w tym:							
inwestycje							
zakupy inwestycyjne							
<i>Stan należności na koniec roku</i>							
<i>Stan zobowiązań na koniec roku</i>							
<i>Stan środków pieniężnych na koniec roku</i>							

*/ projekt planu na 2024 r. zgodny z załączoną tabelą kalkulacyjną wynagrodzeń - wymaga wypełnienia Zał. Nr 1 do wytycznych ws opracowania projektu budżetu

**/ projekt planu na 2024 r. Zgodny z załączonym planem rzeczowo-finansowym - wymaga wypełnienia Zał. Nr 3 do wytycznych ws opracowania projektu budżetu

W przypadku realizacji zadań ze środków Unijnych należy wypełnić Zał. Nr 2 do wytycznych ws opracowania projektu budżetu

Lp.	Przychody i koszty Inst. Kultury - w ujęciu zadaniowym	Wykonanie za 2022 r.	Przewidywane wykonanie za 2023r.	Projekt na rok 2024 r.
1	2	3	4	5
A	Przychody z działalności gospodarczej			
	Pozostałe przychody			
B	Koszty utrzymania instytucji kultury			
1.	Wynagrodzenia osobowe			
2.	Wynagrodzenia bezosobowe			
3.	Składki z tytułu ubezpieczeń społecznych (w cz. dot. wynagrodzeń ujętych w punkcie 1 i 2)			
4.	Świadczenia na rzecz pracowników (ujętych w punkcie 1).			
5.	Media- energia elektryczna, ciepła, woda i inne			
6.	Zużycie materiałów (niebędących do utrzymania instytucji kultury)			
7.	Podatki i opłaty			
8.	Amortyzacja			
9.	Remonty			
10.	Inne koszty ogólne			
	(wyszczególnić jakie): czynsze, usługi komunalne itp.			
C	Dotacja z budżetu gminy podmiotowa - w części finansującej utrzymanie instytucji			
D.	Realizacja zadań kulturalnych			
	Nazwa zadania / imprezy kulturalnej			

	Cel zadania			
	Planowana/ faktyczna liczba uczestników			
I	Przychody uzyskiwane w związku z realizacją zadania			
II	Inne źródła finansowania realizacji zadania			
III	Bezpośrednie koszty realizacji zadania			
1.	Wynagrodzenia osobowe (w części dotyczącej pracowników merytorycznych realizujących zadanie)			
2.	Wynagrodzenia bezosobowe			
3.	Składki z tytułu ubezpieczeń społ. (w części dotyczącej wynagrodzeń ujętych w punkcie 1 i 2)			
4.	Świadczenia na rzecz pracowników (ujętych w punkcie 1).			
5.	Zużycie materiałów (niebędnych do realizacji zadania)			
6.	Reklama i promocja zadania			
7.	Inne koszty realizacji zadania, wyszczególnić jakie:			
	-			
	-			
	-			
IV	Narzut kosztów utrzymania instytucji			
V	Dotacja z budżetu gminy podmiotowa lub celowa - w części finansującej realizację zadania			
	Mierniki realizacji zadania			
1.	Koszt realizacji zadania w przeliczeniu na 1 uczestnika			
2.				
3.				

Uwaga:

1. W przypadku realizacji kilku zadań - należy dla każdego zadania wyodrębnić wszystkie źródła jego finansowania i koszty związane z jego realizacją
2. Suma kosztów utrzymania instytucji kultury i kosztów realizacji zadań kulturalnych powinna być równa ogólnej sumie kosztów poniesionych przez instytucję

Projekt planu finansowego SP ZOZ na 2024 rok

Wyszczególnienie	Wykonanie za 2022 r.	Plan po zmianach na 30.08.2023 r.	Wykonanie za 8 m-cy 2023 r.	Przewidywane wykonanie za 2023 r.	Projekt planu na 2024 r.	Wsk. % (6:2)	Wsk. % (6:5)
I	2	3	4	5	6	7	8
<i>Stan należności na początek roku</i>							
<i>Stan zobowiązań na początek roku</i>							
<i>Stan środków pieniężnych na początek roku</i>							
I. Przychody ogółem							
1. Przychody ze sprzedaży							
w tym:							
- kontrakt z NFZ							
- pozostała sprzedaż medyczna							
- pozostała sprzedaż niemedyczna							
2. Pozostałe przychody							
(wymienić tytuły)							
II. Koszty ogółem							
1. Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników							
w tym:							
- wynagrodzenia osobowe							
- pozostałe wynagrodzenia							
- składki na ubezpieczenia społeczne							
- inne świadczenia na rzecz pracowników							
2. remonty							
3. amortyzacja							
4. płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań							
5. zakup towarów i usług							
6. pozostałe koszty							
III. Wynik finansowy (I - II)							
Inwestycje							
- ze środków własnych							
- z dotacji budżetu gminy							
<i>Stan należności na koniec roku</i>							
<i>Stan zobowiązań na koniec roku</i>							
<i>Stan środków pieniężnych na koniec roku</i>							

