

ZARZĄDZENIE NR 136/23

Wójta Gminy Działdowo

z dnia 30 sierpnia 2023 r.

w sprawie założeń do projektu budżetu Gminy na 2024 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40) oraz art. 233 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. Określam założenia do projektu budżetu Gminy Działdowo na 2024 r. tj.:

- 1) zgodnie z załącznikiem Nr 1 - zakres i ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych, sfinansowania deficytu (przeznaczenia nadwyżki) i podstawowe zasady konstrukcji budżetu,
- 2) zgodnie z załącznikiem Nr 2 - podstawowe założenia w zakresie dochodów budżetowych,
- 3) zgodnie z załącznikiem Nr 3 - podstawowe założenia w zakresie wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń i składek od nich naliczonych oraz wydatków majątkowych.

2. Wprowadzam formularze mające zastosowanie do opracowania materiałów planistycznych przez referaty, samodzielne stanowiska oraz jednostki organizacyjne, zgodnie z załącznikiem Nr 4.

3. Określam zakres prac, terminy oraz miejsce składania materiałów, a także jednostki odpowiedzialne za ich opracowanie, zgodnie z załącznikiem Nr 5.

4. Założenia określone w niniejszym Zarządzeniu nie stanowią zamkniętego katalogu, co oznacza, że mogą być zmienione, uzupełnione i modyfikowane, bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian Zarządzenia.

5. Planowany wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych na 2023 r., podany przez Ministerstwo Finansów.

6. Do kalkulacji wynagrodzeń:

- a) nauczycieli - wynagrodzenia wg. obowiązujących przepisów,
- b) dla pracowników niebędących nauczycielami (dotyczy wszystkich jednostek organizacyjnych, w tym oświatowych) - wzrost wynagrodzeń o 700 zł., od stycznia 2024r.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy
(-) Mirosław Zieliński

**Zakres i ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych, sfinansowania deficytu
i podstawowe zasady konstrukcji budżetu**

1. Podstawy opracowania i zakres projektu budżetu

1) W projekcie budżetu uwzględnione zostaną zadania:

- a) własne, wynikające z ustaw ustrojowych: obligatoryjne (wynikające z ustaw lub wcześniej podjętych zobowiązań) oraz fakultatywne - w miarę posiadanych środków i potrzeb,
- b) z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami,
- c) wykonywane na podstawie porozumień / umów z organami administracji rządowej,
- d) realizowane na podstawie porozumień / umów z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
- e) realizowane na podstawie porozumień / umów z innymi jednostkami.

2) Wielkości budżetowe na zadania przewidziane do realizacji w 2024 roku zostaną zaprojektowane w oparciu o :

a) ustawy:

- z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.),
- z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.),
- z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022 roku poz. 2267),

b) uchwały i zarządzenia organów władzy Gminy,

- c) informację Ministra Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz przewidywanych udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych, ujętych w projekcie budżetu państwa,
- d) informację Wojewody Warmińsko-Mazurskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętych w projekcie budżetu państwa,
- e) informację Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego o kwocie dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętej w projekcie budżetu państwa,
- f) założenia do projektu budżetu państwa w zakresie dotyczącym wskaźników makroekonomicznych i innych danych na 2024 r.,
- g) inne przepisy, opracowania oraz stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

2. 1) zaplanowanie zadań o rocznym oraz dłuższym okresie realizacji oraz przedsięwzięć, na realizację których podpisane zostały umowy, w tym umowy wieloletnie oraz zadania i przedsięwzięcia, w zakresie których gmina ubiega się o środki z UE,

2) w projekcie budżetu planowane wydatki bieżące nie będą wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, wynikające z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych,

3) zaplanowanie dochodów w sposób realny oraz wynikający ze realizowanych zadań,

4) w projekcie zostaną wyodrębnione rezerwy:

- ogólna - w wysokości 0,1 % planowanych na rok 2024 wydatków budżetu (obligatoryjnie),

- celowa, na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego – w wysokości 0,5% planowanych na 2024 wydatków budżetu,

- 5) limit wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zostanie zaplanowany adekwatnie do projektowanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa na 2024 r. (limit określa decyzja wojewody).

Podstawowe założenia do projektu budżetu Gminy Działdowo na 2024 r.

Dochody budżetowe:

- a) podatek od nieruchomości,
- b) opłata od posiadania psów,
- c) opłata skarbową, podatek od czynności cywilnoprawnych oraz podatek od spadków i darowizn – utrzymanie dochodów na poziomie roku 2023,
- d) opłata za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – zaplanowanie dochodów na poziomie roku 2023,
- e) karta podatkowa – utrzymanie dochodów na poziomie wykonania roku 2023,
- f) dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych – zaplanowanie dochodów w stosunku do przewidywanego wykonania roku poprzedniego,
- g) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych, zaplanowanie dochodów na poziomie roku 2023
- h) planowanie dochodów podatkowych z uwzględnieniem windykacji zaległości podatkowych,
- i) uwzględnienie aplikacji o środki z funduszy europejskich.

Podstawowe założenia w zakresie wydatków Gminy Działdowo

1. Wynagrodzenia i pochodne wynagrodzeń:
 - a) nauczycieli – wg. obowiązujących przepisów,
 - b) wynagrodzenia pracowników niebędących nauczycielami – wzrost wynagrodzeń o 700 zł, od stycznia 2024r.
2. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – wysokości należy zaplanować w oparciu o:
 - a) art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta nauczyciela (Dz. U. z 2023 r., poz. 984
 - b) ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2023 r., poz. 998),
3. Pozostałe wydatki bieżące – na poziomie przewidywanego wykonania 2023 roku.
4. Wydatki majątkowe – nazwa zadania, łączne nakłady finansowe, okres realizacji, jednostka realizująca zadanie.
5. Dotacje:
 - a) przedmiotowe – zakład składa wniosek o udzielenie dotacji, wraz z kalkulacją oraz uzasadnieniem. Weryfikacji wniosku dokonuje referat merytoryczny.
 - b) podmiotowe – instytucje kultury składają projekt planu wraz z uzasadnieniem.

**Formularze mające zastosowanie do opracowania materiałów planistycznych przez Referaty
Urzędu i Jednostki Organizacyjne**

1. Formularze, które mają zastosowanie przy opracowaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy na 2024 rok:

- 1) projekt planu dochodów i wydatków dla jednostek Gminy, referatów Urzędu Gminy – według tabeli Nr 1,
- 2) projekt planu wydatków inwestycyjnych – według tabeli Nr 2,
- 4) projekt planu wynagrodzeń – zgodnie z tabelą Nr 3,
- 5) projekt planu finansowego na wynagrodzenia i pochodne na 2024 r. - zgodnie z tabelą Nr 4,
- 6) plan wynagrodzeń na 2024r. - zgodnie z tabelą Nr 5,
- 7) harmonogram imprez kulturalnych - według tabeli Nr 6,
- 7) wydatki na programy realizowane i projekty ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i funduszu spójności oraz pozostałe środki pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi – zgodnie z tabelą Nr 7,

2. Zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu:

- 1) Materiały planistyczne należy bezwzględnie opracować zgodnie z założeniami, o których mowa w niniejszym Zarządzeniu, na formularzach przeznaczonych dla danej jednostki organizacyjnej, odrębnie dla każdego rodzaju klasyfikacji budżetowej.
- 2) Dochody (przychody) i wydatki należy ujmować w szczególowości wynikającej z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
- 3) Jednostki organizacyjne realizujące zadania własne gminy, których obowiązek dofinansowania środkami z dotacji celowych z budżetu państwa wynika z ustaw szczegółowych, ujmują w materiałach planistycznych odrębnie wydatki finansowane ze środków własnych i odrębnie wydatki finansowane z dotacji celowych. Podziału wydatków na źródła finansowania należy dokonać przy wykorzystaniu wiedzy o spodziewanych kwotach dotacji np. na podstawie obowiązujących standardów kalkulacji tych kwot, sprawozdań lub wniosków złożonych do właściwych dysponentów części budżetu państwa. Materiał planistyczny będzie podlegał uaktualnieniu po otrzymaniu informacji o projektowanych kwotach dotacji celowych z budżetu państwa na 2024 rok.

Załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr 136/23
Wójta Gminy Działdowo
z dnia 30 sierpnia 2023 r.

Zakres prac, terminy oraz miejsce złożenia materiałów planistycznych, a także jednostki organizacyjne odpowiedzialne za ich opracowanie

1. Referaty Urzędu Gminy składają materiały planistyczne w referacie finansowym, w terminie do 30 września 2023 r.

2. Jednostki organizacyjne składają materiały planistyczne w referacie finansowym:

a) jednostki oświatowe w terminie:

- wydatki bieżące do 30 września 2023 r.,
- wynagrodzenia do 6 października 2023 r.

b) pozostałe jednostki (instytucje kultury, zakład budżetowy, jednostki) do 30 września 2023 r.

Tabela Nr 1
do Zarządzenia Nr 136/23
Wójta Gminy Działdowo
z dnia 30 sierpnia 2023r.

Projekt planu dochodów / wydatków jednostki organizacyjnej

Institucje kultury wpisują przychody - koszty

| Dział | Rozdz. | §/grupa paragrafów | Wyszczególnienie | Przewidywane wykonanie | Plan 2024 |
|-------|--------|--------------------|------------------|------------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | | | Dochody: | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | Wydatki: | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | Ogółem | | |

* Obowiązkowe jest uzasadnienie do planu finansowego. Proszę o wpisanie rodzaju i zakresu remontu, wymiana oraz koszt oleju oraz innych materiałów, tj: kancelaryjnych, środków czystości itp..

Tabela Nr 2
do Zarządzenia Nr 136/23
Wójta Gminy Działdowo
z dnia 30 sierpnia 2023r.

Projekt planu wydatków inwestycyjnych

| Lp. | dział | rozdz. | § | Nazwa i cel przedsięwzięcia | Źródło finansowania* | | | Okres realizacji | | Łączne nakłady finansowe w okresie realizacji | Wydatki | | Jednostka realizująca zadanie lub koordynująca program |
|-----|-------|--------|---|-------------------------------|----------------------|---------------|---------------|------------------|----|---|---------|------|--|
| | | | | | środki własne | środki unijne | inne środki * | od | do | | 2024 | 2025 | |
| 1 | | | | Nazwa przedsięwzięcia Cel: | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | | | | | | | | | | | | | |

* inne- wymienić jakie

Tabela nr 3
do Zarządzenia Nr 136/23
Wójta Gminy Działdowo

z dnia 30 sierpnia 2023r.

Projekt planu wynagrodzeń

| Lp | Etat | Wynagr zasadnicze | Staż | Dodatek funkcyjny | Dodatek specjalny | Razem | Wynagrodzenie podwyższone | Staż | Dodatek funkcyjny | Dodatek specjalny | Razem 12 m- cy | Dodatkowe wynagrodzeni e roczne | Odprawy/nagro dy publ. | ZUS | FP |
|-----------------|--------------------------------|----------------------|------|----------------------|----------------------|-------|------------------------------|------|----------------------|----------------------|-------------------|---------------------------------------|---------------------------|-----|----|
| Dział | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rozdział | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 1 | | | | | | | | | | | | | | |
| | 1 | | | | | | | | | | | | | | |
| | X - zaznaczyć zobowiązania | | | | | | | | | | | | | | |
| | prace interwencyjne, publiczne | | | | | | | | | | | | | | |
| Dział | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rozdział | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| OGÓLEM | | | | | | | | | | | | | | | |
| Dział | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rozdział | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| OGÓLEM | | | | | | | | | | | | | | | |
| Dział | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rozdział | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| OGÓLEM | | | | | | | | | | | | | | | |

Kwota powinna zgadzać się z planem finansowym
Załącznik dla jednostek budżetowych

Kwota podwyżki liczona od wynagrodzenia brutto

Tabela Nr 4
do Zarządzenia Nr 136/23
Wójta Gminy Działdowo
z dnia 30 sierpnia 2023r.

Projekt planu finansowego na wynagrodzenia i pochodne na 2024 r.

| § 4010 | § 4040 | § 4110 | § 4120 | § 4170 | Fundusz świadczeń socjal. | PFRON § 4140 | OGÓŁEM |
|-----------------|--------|--------|--------|--------|---------------------------|--------------|--------|
| ROZDZIAŁ | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| ROZDZIAŁ | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| ROZDZIAŁ | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| ROZDZIAŁ | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| ROZDZIAŁ | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| OGÓŁEM | | | | | | | |
| | | | | | | | |

ZFSS wskazać wyliczenia tj, liczbę etatów os uprawnionych, emerytów

Załącznik dla jednostek budżetowych

Plan wynagrodzeń na 2024 r.

| LP | NAZWA MIEJSCOWOŚĆ- PLACÓWKI | ETAT | WYNAGRO DZENIE ZASADNICZE X 12 M-CY | WYNAGRODZEN IE PODWYŻSZONE | STAŻ | PREMIA ...% | DODATEK FUNKCYJNY | DODATEK (PODAĆ NAZWĘ) | RAZEM WYNAGRO DZENIE BRUTTO | NAGRODA ROZNA | INNE NAGRODY (JUBIL) | ZUS | FP | ODPRAWA | OGÓŁEM |
|----|---|------|--|----------------------------------|------|-------------|----------------------|-----------------------------|--------------------------------------|------------------|----------------------------|-----|----|---------|--------|
| | ADMINISTRACJA | | | | | | | | | | | | | | |
| | OGÓŁEM | | | | | | | | | | | | | | |
| | Pracownicy ds. kultury/bibliotekarki | | | | | | | | | | | | | | |
| | OGÓŁEM | | | | | | | | | | | | | | |
| | Umowa zlecenie | | | | | | | | | | | | | | |
| | OGÓŁEM | | | | | | | | | | | | | | |

DANE Z WYLICZENIA POWINNY ZGADZAĆ SIĘ W PROJEKCIE PLANU FINANSOWEGO

Proszę wpisać w, w których miejscowościach planuje się prace interwencyjne, publiczne, umowy zlecenie (kwota musi się zgadzać z kwotą wymienioną w planie finansowym na umowy zlecenia) oraz zobowiązania.

Tabela dla instytucji kultury

Kwota podwyżki liczona od wynagrodzenia brutto

Tabela Nr 6
do Zarządzenia Nr 136/23
Wójta Gminy Działdowo z
z dnia 30 września 2023 r.

Harmonogram imprez kulturalnych

| LP | Nazwa imprezy | Planowany termin | Koszt | Składniki składające się na koszt imprezy | Wskazanie w planie finansowym |
|----|---------------|------------------|-------|---|-------------------------------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | Ogółem | | | | |

Tabela Nr 7
do Zarządzenia Nr 136/23
Wójta Gminy Działdowo
z dnia 30 sierpnia 2023r.

| Wydatki* na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności oraz pozostałe środki pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi. | | | | | | | | |
|---|---------------------------------|--|---|--|--|----------------------------|---------------------|---------------|
| L.p. | Projekt | Jednostka org. odpowiedzialna za realizację lub koordynująca | Kategoria interwencji funduszy strukturalnych | Klasyfikacja (dział, rozdział, paragraf) | Wydatki w okresie realizacji Projektu (całkowita wartość Projektu) | | | Wydatki razem |
| | | | | | | Środki z budżetu krajowego | Środki z budżetu UE | |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Wydatki majątkowe | | | | | | | |
| 1.1 | Program: | | | | | | | |
| | Priorytet: | | | | | | | |
| | Działanie: | | | | | | | |
| | Nazwa projektu: | | | | | | | |
| | Razem wydatki: | | | | | | | |
| | z tego: 2024 r. | | | | | | | |
| | 2025 r. | | | | | | | |
| | 2026 r. | | | | | | | |
| 2027 r.*** | | | | | | | | |
| | Wydatki majątkowe razem: | | | x | | | | |
| 2 | Wydatki bieżące | | | | | | | |
| 2.1 | Program: | | | | | | | |
| | Priorytet: | | | | | | | |
| | Działanie: | | | | | | | |
| | Nazwa projektu: | | | | | | | |
| | Razem wydatki: | | | | | | | |
| | z tego: 2024 r. | | | | | | | |
| | 2025 r. | | | | | | | |
| | 2026 r. | | | | | | | |
| 2027 r.*** | | | | | | | | |
| | Wydatki bieżące razem: | | | x | | | | |