

Zarządzenie Nr 148/23
Wójta Gminy Kozy
z dnia 15 września 2023 roku

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do sporządzenia projektu budżetu Gminy Kozy na 2024 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2035.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 40), art.233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz.1270 ze zm.) oraz Uchwały Nr XLI/303/22 Rady Gminy Kozy z dnia 21 czerwca 2022 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

zarządzam, co następuje:

§ 1

Zobowiązuję dyrektorów i kierowników jednostek budżetowych, dyrektorów samorządowych instytucji kultury, podmioty powiązane z budżetem otrzymywaną dotacją oraz kierowników referatów i pracowników merytorycznych realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy w Kozach do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Kozy na 2024 rok oraz do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kozy na 2024 rok i lata następne w nieprzekraczalnym terminie do dnia 13 października 2023 roku.

§ 2

Radni i organizacje pozarządowe ubiegające się o dotację mogą zgłaszać wnioski o ujęcie w budżecie zadań w terminie do 30 września 2023 roku.

§ 3

Materiały do projektu budżetu gminy na 2024 rok i do WPF należy opracować uwzględniając:

- 1) Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 roku poz.1270 ze zm.).
- 2) Ustawę z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2022 roku poz. 2267 ze zm.).
- 3) Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych 6,6%
- 4) Prognozowaną inflację średnioroczną 6,6%.
- 5) Przewidywany stan zatrudnienia na koniec 2023 roku oraz uzasadnione zmiany na 2024 rok.
- 6) Stawki podatkowe, opłaty i ceny obowiązujące w 2023 roku z uwzględnieniem prognozowanych zmian od 1 stycznia 2024 roku.
- 7) Przepisy prawa wewnętrzne.

§ 4

Za bazę analityczno-porównawczą do opracowania projektu budżetu na rok 2024 we wszystkich elementach kalkulacyjnych dochodów i wydatków z wyjątkiem inwestycyjnych i remontowych przyjmuje się dane :

- 1) Wykonanie wg stanu na 30.09.2023 roku
- 2) Przewidywane wykonanie do końca 2023 roku
- 3) Potrzeby na 2024 rok.

§ 5

Zaleca się w planowaniu wydatków przede wszystkim uwzględnić wydatki konieczne. Należy bezwzględnie uzasadnić wydatki, które w kolejnych latach będą charakteryzować się wzrostem ponad inflację.

§ 6

1. Propozycje do budżetu winny obejmować:

- 1) Część tabelaryczną zawierającą dane liczbowe dotyczące planu na 2024 rok i uzasadnienie (dysponenci wprowadzają uzasadnienie do programu e-projekt)
- 2) Część informacyjną i opisową zawierającą:

a) W zakresie dochodów (Załącznik Nr 1)

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych w wysokości wynikającej z informacji Ministerstwa Finansów
- subwencje ogólną w wysokości wynikającej z informacji Ministerstwa Finansów
- dotacje otrzymane z budżetu państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami należy zaplanować na 2024 rok na podstawie informacji Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego
- przy ustalaniu poziomu dochodów na 2024 rok należy uwzględnić zewnętrzne środki finansowane m.in. z budżetu Unii Europejskiej i budżetu państwa a także środki pozyskane z innych źródeł, środki refundujące wydatki możliwe do pozyskania należy szacować z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez odpowiednią instytucję,
- planowane dochody z majątku gminy ustala się w oparciu o wykaz mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2024 roku (szacunek uwzględniający aktualne ceny rynkowe)
- pozostałe dochody własne należy prognozować w oparciu o obowiązujące stawki, przepisy prawne, zawarte umowy oraz przewidywane wykonanie w 2023 roku
- dochody budżetu planuje się w szczególności z podziałem na bieżące i majątkowe, w tym w szczególności z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem tych środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt.2 i 3, w szczególności do działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej.

b) W zakresie wydatków (Załączniki Nr 2)

- ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych: zabezpieczenie środków finansowych na spłatę zadłużenia lub wykup obligacji komunalnych, na sprawne funkcjonowanie gminy i jednostek budżetowych, zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne, zabezpieczenie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne
- wynagrodzenia osobowe należy kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 30.09.2023 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2023 roku i w roku 2024 (Załącznik Nr 3) oraz informacje dodatkowe dla jednostek oświatowych (Załącznik Nr 4),
- przy projekcie planu wydatków na wynagrodzenia należy uwzględnić kwotę minimalnego wynagrodzenia pracowników, zgodnie z ustawą z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę oraz Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2024 r. oraz wzrost wysługi lat
- wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej
- składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 roku z późn.zm. o systemie ubezpieczeń społecznych
- składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe
- planuje się składki na wpłaty dotyczące Pracowniczych Planów Kapitałowych
- odpis na ZFŚS należy planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową na 2023 rok. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń

socjalnych dla nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela,

- planując wydatki remontowe należy dołączyć kalkulację zawierającą m.in. zakres prac i szacunkowy kosztorys (Załącznik Nr 5, dla jednostek obsługiwanych przez GZOSiP sporządzony zbiorczo)

- przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania kontynuowane przewidziane do zakończenia w 2024 roku oraz zabezpieczone w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kozy w szczególności z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym, planowanie środków na nowe zadania inwestycyjne, a także na zadania nie obligatoryjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach (dla zadań nowych Załącznik Nr 6, dla jednostek obsługiwanych przez GZOSiP sporządzony zbiorczo),

- planowane wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu winny być planowane do wysokości planowanych do uzyskania dochodów ze szczególnych źródeł, w tym m.in.:

- wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, należy zaplanować do prognozowanej wysokości dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska

- wydatki na realizację zadań związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi, należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi

- wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii, należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu oraz dochodów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym

- c) W zakresie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami – dane winny być wprowadzone do 3 dni roboczych od otrzymania pisma Wojewody Śląskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego informującego o ustalonych wielkościach na 2024 rok,
- d) Wydatki na zadania realizowane w drodze umów i porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego i jednostkami nie zaliczanymi do sektora finansów publicznych, należy oszacować w wysokości kwot wynikających z zawartych i planowanych do zawarcia umów lub porozumień.
- e) Wydatki z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem tych środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt.2 i 3, w szczególności do działu, rozdziału klasyfikacji budżetowej (Załącznik Nr 7),
- f) Nowe wydatki zaplanowane na 2024 rok mające charakter wieloletni, winny być ujęte w założeniach do Wieloletniej Prognozy Finansowej, należy sporządzić odrębny opisowy załącznik zawierający: nazwę zadania/przedsięwzięcia, wartość zadania w poszczególnych latach, cel zadania, źródła finansowania i okres realizacji (Załącznik Nr 8).
- g) W projekcie budżetu na 2024 rok należy uwzględnić plan dochodów rachunków dochodów jednostek o których mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych oraz wydatków nimi finansowanych (Załącznik Nr 9).
- h) Samorządowe instytucje kultury, które są związane z budżetem otrzymywaną dotacją sporządzają projekt planu finansowego tabelaryczny wraz z objaśnieniem (Załącznik Nr 10).

2. Ustalam wzory materiałów planistycznych służące do opracowania projektu budżetu i WPF stanowiące załączniki 1-10. Załączniki te nie stanowią zamkniętego katalogu, co oznacza, że mogą być zmieniane i modyfikowane bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian niniejszego zarządzenia.

1. Weryfikacja materiałów planistycznych, o których mowa w zarządzeniu następuje w referacie Finansów.
2. Zobowiązuje się osoby wskazane w §1 do wprowadzenia danych związanych z opracowaniem materiałów planistycznych na 2024 rok do programu „e-projekt”. Tak sporządzony projekt dochodów i wydatków należy wydrukować, podpisać i dostarczyć Skarbnikowi w terminie zgodnym z § 1.
3. W oparciu o przedłożone materiały Skarbnik Gminy opracowuje:
 - projekt budżetu na rok 2024 wraz z objaśnieniami,
 - projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024 i lata następne i przedkłada go Wójtowi.

§ 8

Wykonanie zarządzenia powierza się skarbnikowi, dyrektorom i kierownikom jednostek budżetowych, dyrektorom samorządowych instytucji kultury oraz kierownikom referatów. Nadzór nad realizacją zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Kozy

Jacek Kaliński

Załączniki:

1. Załącznik Nr 1 – plan dochodów
2. Załącznik Nr 2 – plan wydatków
3. Załącznik Nr 3 – kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń
4. Załącznik Nr 4 – informacja dodatkowa (dla jednostek oświatowych)
5. Załącznik Nr 5 – wykaz zadań remontowych
6. Załącznik Nr 6 – planowane zadania inwestycyjne
7. Załącznik Nr 7 – plan wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszu Unii Europejskiej
8. Załącznik Nr 8 – karta przedsięwzięcia do WPF
9. Załącznik Nr 9 – plan dochodów rachunków dochodów jednostek o których mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych oraz wydatków nimi finansowanych
10. Załącznik nr 10 – plan finansowy samorządowych instytucji kultury

Nazwa jednostki organizacyjnej / dysponent

Plan dochodów na 2024 rok

<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>Paragraf</i>	<i>treść</i>	<i>Przewidywane wykonanie na 2023 rok</i>	<i>Projekt planu na 2024 rok</i>
			dochody bieżące		
			dochody majątkowe		
			Razem dochody		

Sporządził

Zatwierdzam

* - dotyczy odrębnie zadań własnych oraz zleconych

Nazwa jednostki organizacyjnej / dysponent

Plan wydatków na 2024 rok

<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>Paragraf</i>	<i>treść</i>	<i>Przewidywane wykonanie na 2023 rok</i>	<i>Projekt planu na 2024</i>
			wydatki bieżące		
			wydatki majątkowe		
			Razem wydatki		

Sporządził

Zatwierdzam

* - dotyczy odrębnie zadań własnych oraz zleconych

Kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń

L.p.	Składniki wynagrodzeń	Wykonanie na 30.09.2023 r.	Plan na rok 2024
	Liczba pracowników		
1	Wynagrodzenie zasadnicze		
2	Inne (podać jakie)		
3	Odprawy emerytalne i rentowe		
4	Nagrody jubileuszowe		
	razem wszystkie składniki wynagrodzeń	-	-
	dane dotyczące ZFŚS		
	liczba emerytów		

Sporządził:

Zatwierdził:

Informacje dodatkowe (dla jednostek oświatowych)

szkoły / przedszkole	ilość 30.09.2023 r.	ilość na 2024 r.
Dzieci		
Oddziały		
x	wartość 2023	wartość 2024
wynagrodzenia i pochodne <u>nauczycieli</u> (§ zgodnie z klasyfikacją budżetową) wg kalkulacji		
w tym:		
godziny nadliczbowe		
nagrody		
odprawy emerytalne		
nagrody jubileuszowe		
wynagrodzenia i pochodne <u>administracji i obsługi</u> (§ zgodnie z klasyfikacją budżetową) wg kalkulacji		
w tym:		
nagrody		
odprawy emerytalne		
nagrody jubileuszowe		
Fundusz płac nauczycieli:		
Dokształcanie nauczycieli - na podstawie art.70a Ustawy Karta Nauczyciela		
Nagrody - na podstawie regulaminu wynagradzania nauczycieli		

Skutki finansowe uzyskania wyższego stopnia awansu zawodowego nauczycieli

Uzyskany stopień awansu	Liczba planowanych awansów	skutki finansowe
- kontraktowy		
- mianowany		
- dyplomowany		

w objaśnieniach należy opisać szczegółowo rodzaj planowanych wydatków

Sporządził:

Zatwierdził:

zatwierdzam

Nazwa jednostki organizacyjnej / dysponent

Projekt budżetu gminy
Wykaz zadań remontowych planowanych do realizacji w roku 2024

Lp.	Nazwa zadania	Dział	Rozdz.	Wartość kosztorysowa	Planowane wydatki (koszty) na rok 2024
1	2	3	4	5	6
	Razem				

Sporządził (data i podpis):

zatwierdzam

Nazwa jednostki organizacyjnej / dysponent

PLANOWANE ZADANIA INWESTYCYJNE w 2024 roku

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa zadania inwestycyjnego	Okres realizacji zadania	Wysokość poszczególnych wydatków w zł			
					rok 2024			
					środki własne	dotacje	środki do pozyskania	łączna wartość zadania
								0
								0
								0
								0
								0
								0
								0
								0
Razem wydatki inwestycyjne					0	0	0	0

Sporządził (data i podpis):

zatwierdzam

Nazwa jednostki organizacyjnej / dysponent

Plan wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszu Unii Europejskiej

Dział	Rozdział	Treść / nazwa zadania	Projekt planu na 2024 rok
Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
Wydatki majątkowe			0,00
Wydatki bieżące			0,00

Sporządził

Zatwierdzam

Nazwa jednostki organizacyjnej / dysponent

Karta przedsięwzięcia do WPF

w trakcie realizacji/do ujęcia* w Wieloletniej Prognozie Finansowej na 2024 rok i lata następne

1. Nazwa PROGRAMU/ / PROJEKTU

2. Nazwa ZADANIA / UMOWY

3. Podstawa prawna realizacji zadania (np..Uchwała Rady, rozporządzenie, ustawa)

4. Cel, zwięzły opis i uzasadnienie

5. Jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację lub koordynująca wykonanie przedsięwzięcia

6. Okres realizacji przedsięwzięcia

Początek realizacji zadania - rok: Planowany termin zakończenia realizacji zadania - rok:

7. Źródła finansowania i nakłady w poszczególnych latach:

rodzaj wydatków	źródła finansowania	łączne nakłady finansowe	limity wydatków w poszczególnych latach / limit zobowiązań				limit zobowiązań
			2024	2025	2026	...	
bieżące	środki własne						
	budżet państwa						
	środki UE						
	inne (jakie)						
	ŁĄCZNIE:						
majątkowe	środki własne						
	budżet państwa						
	środki UE						
	inne (jakie)						
	ŁĄCZNIE:						

8. Dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej:

Dotyczy (podkreślić właściwe)

1) Programów, projektów lub zadań, w tym związanych z:

a) programami finansowanymi z udziałem środków pochodzących z budżetu UE i innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi

b) umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym

c) realizacją zadań wynikających z Wieloletniego Programu Inwestycyjnego.

1) Programów, projektów lub zadań, w tym związanych z:

2) Umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wyciekają poza rok budżetowy

3) Gwarancji i poręczeń udzielanych przez jednostkę samorządu terytorialnego

* - niepotrzebne skreślić

Sporządził :

Zatwierdzam:

Plan dochodów rachunku dochodów jednostek, o których mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych oraz wydatków nimi finansowanych na 2023 rok						
Nazwa rachunku dochodów własnych	Klasyfikacja Budżetowa		Dochody		Wydatki	
			Dochody ze źródeł określonych w uchwale	Plan na 2023 rok	Rodzaj wydatku	Plan na 2023 rok
	Dział	Rozdział	paragraf		paragraf	
Rachunek dochodów własnych Szkoła Podstawowa Nr 1	801	80101				
Razem Szkoła Podstawowa Nr 1						
Rachunek dochodów własnych Szkoła Podstawowa Nr 2	801	80101				
Razem Szkoła Podstawowa Nr 2						
Rachunek dochodów własnych Liceum Ogólnokształcące	801	80120				
Razem Liceum Ogólnokształcące						
Rachunek dochodów własnych Przedszkole	801	80104				
Razem Przedszkole						
<u>Ogółem wszystkie jednostki:</u>						

sporządził

zatwierdzam

PROJEKT BUDŻETU GMINY KOZY NA ROK 2024
PLAN FINANSOWY SAMORZĄDOWYCH INSTYTUCJI KULTURY

CZĘŚĆ A:		w zł	w zł	w %
Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie na 30.09.2023 roku	Planu na 2024 r.	% 4:3
1	2	3	4	5
I	PRZYCHODY	0	0	
	w tym:			
1	dotacje z budżetu			
2	przychody własne			
II	ROZCHODY OGÓŁEM	0	0	
1	wynagrodzenia z pochodnymi			
2	utrzymanie bieżące			
	w tym: energia, woda, gaz			
	Utrzymanie sekcji i jednostek	0	0	
	w tym:			
	a)			
	b)			
	c)			
III	ŚREDNIOROCZNA LICZBA ZATRUDNIONYCH (w przeliczeniu na pełne etaty)			
IV	Stan należności			
V	Stan zobowiązań			

CZĘŚĆ B – OBJAŚNIENIA:

Szczegółowe objaśnienia dotyczące materiałów planistycznych w rozbiu na działalność bieżącą oraz wydatki związane z organizacją imprez kulturalnych.

Sporządził (data i podpis):

zatwierdzam