

ZARZĄDZENIE NR: 552/23
BURMISTRZA CZYŻEWA
Z DNIA 4 WRZEŚNIA 2023 ROKU

w sprawie określenia zakresu szczegółowości materiałów niezbędnych do opracowania budżetu gminy na 2024 rok składanych przez kierowników referatów, pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach, kierowników jednostek organizacyjnych gminy, kierowników jednostek posiadających osobowość prawną, dla których gmina jest organem założycielskim, radnych i sołectw oraz terminów ich przedłożenia

Na podstawie uchwały Nr XXXIX/268/14 Rady Miejskiej w Czyżewie z dnia 10 września 2014 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu - zarządza się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się założenia do projektu budżetu Gminy Czyżew na 2024 rok oraz projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024 - 202... r, stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Ustala się wzory druków, na których należy opracować i przedłożyć materiały planistyczne do projektu budżetu na 2024 r. i projektu WPF, stanowiące załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zarządza się szczegółowy opis i uzasadnienie wraz z kalkulacjami poszczególnych wydatków z podziałem na kwoty w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

§ 4. Ustala się terminy obowiązujące w procesie przygotowywania projektu uchwały budżetowej Gminy Czyżew na 2024 r. oraz projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024- 202...., stanowiące załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


BURMISTRZ
Anna Bogucka

ZAŁOŻENIA DO PROJEKTU BUDŻETU GMINY CZYŻEW NA 2024 ROK

I. WPROWADZENIE

Założenia do projektu budżetu Gminy Czyżew na rok 2024 zostały opracowane w oparciu o obowiązujące przepisy prawne, w tym w szczególności:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.),
- ustawę o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 13 listopada 2003 roku (Dz. U. z 2022 r. poz. 2267 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1718),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.),
- analizę sytuacji finansowej i bieżący monitoring Gminy,
- analizę założeń dotyczących zachowania stabilności finansowej gminy i kształtowania się parametrów budżetowych takich jak:
 - wysokość deficytu,
 - wynik operacyjny rozumiany jako różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi w kontekście przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych, który wprowadza zasadę bilansowania się budżetu operacyjnego,
 - poziom zadłużenia w aspekcie obowiązujących i przyszłych norm ostrożnościowych.

II. ZAŁOŻENIA OGÓLNE

Materiały planistyczne należy sporządzić w oparciu o niektóre założenia kierunkowe i wielkości finansowe wskaźników gdzie:

- 1) średnioroczna dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych - 6,60 % ,
- 2) wzrost płacy minimalnej od 01.01.2024 i od 01.07.2024 roku oraz w powyższych okresach minimalnej stawki godzinowej w 2024 roku, zgodnie z Rozporządzeniem w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2024 r.
- 3) wskaźnik wzrostu wynagrodzeń pracowników urzędu i pracowników jednostek organizacyjnych z wyłączeniem nauczycieli -10,00%.

III. PODSTAWOWE ZAŁOŻENIA W ZAKRESIE DOCHODÓW BUDŻETU

Podstawą planowania dochodów na rok 2024 są:

- dochody z majątku gminy, które szacuje się na podstawie wykazów mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w roku 2024, zawartych umów dzierżawy i wieczystego użytkowania gruntów wg stanu na dzień 30.09.2023 r.

- subwencje i dotacje na poziomie podanym przez właściwe organy,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych ustala się na poziomie prognoz określonych przez Ministerstwo Finansów;
- środki na dofinansowanie projektów realizowanych z bezzwrotnych źródeł zagranicznych w oparciu o złożone wnioski o dofinansowanie, planowane do złożenia, planowane do zawarcia i zawarte umowy z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą;
- dochody z tytułu opłat za usługę dostarczania wody przyjmuje się na podstawie kalkulacji cen w okresie obowiązywania taryfy, od ilości sprzedanej wody i opłaty abonamentowej,
- dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nalicza się według złożonych deklaracji i prognozowanych stawek ustalonych przez Radę Miejską w Czyżewie,
- prognozy pozostałych dochodów własnych w tym m.in.: podatków od osób fizycznych i osób prawnych.

IV. PODSTAWOWE ZAŁOŻENIA W ZAKRESIE WYDATKÓW BUDŻETU

W momencie sporządzania projektu budżetu przewidywane wykonanie wydatków za rok 2023 należy traktować jako bazę wyjściową do sporządzania planu na rok 2024. Przewidywane wykonanie na dzień 31.12.2023 roku powinno stanowić wielkość realną, tj. wielkość planu na 30.09.2023 roku skorygowaną o kwoty, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu 2023 roku.

Wszelkie działania realizowane przez Gminę Czyżew muszą być zgodne z art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Wydatki na 2024 r. planowane są następująco:

- wynagrodzenia nauczycieli z uwzględnieniem ewentualnych planowanych podwyżek na 2024 r.
- w kwocie wynagrodzeń należy wyszczególnić jednorazowe płatności m.in. środki na odprawy dla nauczycieli w związku z przejściem na emeryturę lub rentę, nagrody jubileuszowe, awanse zawodowe, zmiany organizacyjne oraz inne skutki finansowe mające wpływ na wysokość wynagrodzeń,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników jednostek sfery budżetowej (według ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej) należy planować w wysokości 8,50% kwoty przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych za rok 2022 z uwzględnieniem osób uprawnionych, pomniejszone o wyłączenia wynikające z ustawy,
- składki na ubezpieczenie społeczne w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych,
- składki na Fundusz Pracy w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, mając na uwadze określone przepisami wyłączenia,
- planowany odpis na ZFŚS dla pracowników zatrudnionych w normalnych warunkach przyjmuje się w wysokości 37,50 % przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej. Odpis podstawowy może być zwiększony (zależy od uznania pracodawcy) o 6,25 % przeciętnego wynagrodzenia będącego podstawą ustalenia odpisów tj:
- na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności,

-na każdego byłego pracownika emeryta lub rencistę .

W odniesieniu do placówek oświaty:

- odpis dla nauczycieli planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela,
- kwota odpisu dla nauczycieli będących emerytami i rencistami w wysokości 5,00% pobieranych przez nich emerytur i rent, zgodnie z art 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela,
- wysokość środków na dofinansowanie doksztalcanie i doskonalenia zawodowego nauczycieli wynosić będzie 0,80 % planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli, zgodnie za art. 70 a ust.1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela,
- kwoty dotacji dla samorządowej instytucji kultury - przedłożenie przez jednostkę szczegółowego opisu planowanych przychodów i kosztów wraz z kalkulacją proponowanych kwot,
- w przypadku planowania wydatków remontowych na 2024 rok należy przedłożyć plan remontów oraz szczegółowe uzasadnienie ponoszonych wydatków,
- wydatki na finansowanie zadań inwestycyjnych oraz zakupów inwestycyjnych składników majątkowych o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok według celowych potrzeb jednostki,
- w przypadku realizacji zadań z udziałem środków bezzwrotnych należy szczegółowo określić m.in.: nazwę zadania, program i oś działania projektu oraz szczegółową kalkulację realizacji projektu z uwzględnieniem źródeł finansowania i wysokości dofinansowania,
- pozostałe wydatki bieżące tzn. wydatki rzeczowe wynikające z zadań własnych należy kalkulować na poziomie roku 2023 pomniejszonych o jednorazowe wydatki roku 2023 uwzględniając wskaźnik wzrostu; w przypadku konieczności zwiększenia kwoty planowanej na wydatki rzeczowe zgodnie z podanymi zasadami należy przedstawić szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją proponowanej kwoty,

Jednostki organizacyjne realizujące zadania własne, 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 aktualizacji po otrzymaniu z Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego informacji o kwotach dotacji celowych z budżetu państwa oraz kwotach dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej na 2024 rok.

- wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu,
- wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska w wysokości nie niższej niż prognozowane dochody z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i wprowadzanych w nich zmian,
- wydatki na realizację zadań z zakresu gospodarki odpadami w wysokości nie niższej niż prognozowane dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami.

Wszystkie pozycje w materiałach planistycznych muszą być bezwzględnie poparte konkretnymi przepisami prawa materialnego i wyczerpującymi objaśnieniami. Do materiałów planistycznych dołączyć należy kalkulację poszczególnych kosztów (wynagrodzeń i pochodnych, zużycia materiałów, energii, itp.) Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów. W pierwszej kolejności w planie budżetu należy zabezpieczyć wydatki sztywne warunkujące ciągłość funkcjonowania danej jednostki oraz zobowiązania wynikające z podpisanych porozumień bądź umów. Zalecam przestrzeganie zasady realnego ujmowania w materiałach projektowanych dochodów i wydatków oraz przestrzeganie zasad opracowania materiałów planistycznych określonych w niniejszym zarządzeniu.

Materiały planistyczne należy opracować i przekazać w nieprzekraczalnym terminie wynikającym z załącznika Nr 3 do niniejszego Zarządzenia w formie papierowej.

Zobowiązuje się kierowników referatów i pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach w Urzędzie Miejskim, podległe jednostki organizacyjne gminy, do przedstawienia następujących danych wspomagających opracowanie Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy:

1) w ramach wieloletniego programu, projektu lub zadań, w tym związanych z programami finansowanymi z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi określić dla każdego z nich:

- a) nazwę i cel,
- b) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonanie przedsięwzięcia,
- c) okresy realizacji i łączne nakłady finansowe,
- d) limity wydatków w poszczególnych latach,
- e) limit zobowiązań,
- f) klasyfikację budżetową.

BURMISTRZ
Anna Bogucka

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 552/23
Burmistrza Czyżewa z dnia 04 września 2023 r.

Projekt Budżetu Gminy 2024 r.
ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIE

Dział Rozdział

Lp.	Treść	Przewidziane wykonanie w 2022 r.	Projekt planu na 2023 r.	2023 / 2022
-1-	-2-	-3-	-4-	-5-
1	Liczba zatrudnianych nauczycieli / etaty			
2	Osobowy fundusz płac nauczycieli w zł, w tym:			
2 a	płace za 12 m-cy			
2 b	nagrody jubileuszowe			
2 c	awans zawodowy			
2 d	urlop dla poratowania zdrowia			
2 e	odprawy emerytalne			
2 f	pozostałe...			
2 g	fundusz nagród			
2 h	podwyżka			
3	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli w zł			
4	Liczba zatrudnianych pracowników obsługi i pracowników administracji / etaty			
5	Osobowy fundusz płac pracowników obsługi i administracji w zł, w tym:			
5 a	płace za 12 m-cy			
5 b	nagrody jubileuszowe			
5 c	odprawy emerytalne			

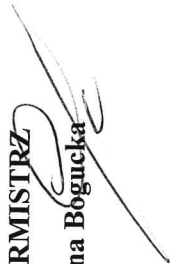
5 d	pozostałe...				
5 e	fundusz nagród				
5 f	podwyżka				
6	Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników obsługi w zł				

* dotyczy placówek oświatowych

Szczegółowy opis poszczególnych wynagrodzeń:

BURMISTRZ

Anna Bógucka



**Projekt Budżetu Gminy 2024 r.
ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIE**

Dział Rozdział

Lp.	Treść	Zatrudnienie / etaty	Wynagrodzenie wynikające ze stosunku pracy w zł	z tego:	
				Osobowe w zł	dotatkowe wynagrodzenie roczne
-1-	-2-	-3-	-4-	-5-	-6-
1	Przewidywane wynagrodzenie w 2023 r.				
2	Plan na 2024 r. ogółem, w tym:				
2a	plące za 12 miesięcy				
2b	planowana podwyżka				
2c	fundusz nagród				
2d	fundusz premiowania				
2e	nagrody jubileuszowe				
2f	odprawy emerytalne				
2g	pozostałe...				
3	2023/2024				

* dotyczy pozostałych jednostek organizacyjnych gminy

Szczegółowy opis poszczególnych wynagrodzeń:

BURMISTRZ
Anna Bogucka

Projekt Budżetu Gminy 2024 r.
INFORMACJA O STANIE MIENIA GMINNEGO

Lp.	Nazwa środka trwałego	Ilość	Wartość brutto w zł
-1-	-2-	-3-	-4-
1	Grunty		
2	Budynki, w tym: - budynki mieszkalne		
3	Budowle		
4	Maszyny i urządzenia		
5	Środki transportu		
6	Pozostałe środki trwałe		
Razem:			
Lp.	Wyszczególnienie		Wartość brutto w zł
-1-	-2-		-3-
1	Pozostałe środki trwałe : konto 013		
2	Wartości niematerialne i prawne : konto 020		
3	Zbiory biblioteczne : konto 014		

BURMISTRZ
Anna Bogucka

Wzór Nr: 14

Projekt Budżetu Gminy 2024 r.

Wieloletnia Prognoza Finansowa

(w ramach wieloletniego programu, projektu lub zadania, w tym związanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE lub środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi)

w złotych

Lp.	Klasyfikacja budżetowa		Nazwa i cel	Jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację lub koordynację wykonywanego przedsięwzięcia	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limity wydatków w poszczególnych latach					Limit zobowiązań	
	Dział	Rozdział			Paragraf	Od		Do	2024	2025	2026	2027		... (lata następne)
-1-	-2-	-3-	-4-	-5-	-6-	-7-	-8-	-9-	-10-	-11-	-12-	-13-	-14-	-15-
1														
2														
3														
4														
5														
6														
RAZEM														

Objaśnienia:

BURMISTRZ

 Anna Bogucka

Terminy obowiązujące w procesie przygotowywania projektu uchwały budżetowej oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na rok 2024

Lp.	Wyszczególnienie	Osoby odpowiedzialne	Data
1.	Termin składania wniosków dotyczących projektu budżetu na 2024 r. przez radnych, sołectwa,	-----	15.10.2023r.
2.	Termin składania wniosków dotyczących projektu budżetu na 2024 .r przez jednostki posiadające osobowość prawną, dla których gmina jest organem założycielskim	Dyrektorzy jednostek	15.10.2023r.
3.	Termin składania wniosków dotyczących projektu budżetu na 2024 r. przez jednostki budżetowe, kierowników referatów, i pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach w UM odpowiedzialnych merytorycznie za wykonywane zadania	Dyrektorzy jednostek budżetowych, kierownicy referatów, pracownicy zatrudnieni na samodzielnych stanowiskach w UM	15.10.2023r.
4.	Termin przedstawienia projektu budżetu gminy na 2024r. Radzie Gminy i Regionalnej Izbie Obrachunkowej	Burmistrz	15.11.2023r.


BURMISTRZ
Anna Bogucka

