

ZARZĄDZENIE NR 72.2023
WÓJTA GMINY MIŁKI
z dnia 27 września 2023 roku

**w sprawie założeń i wskazówek do opracowania materiałów planistycznych
towarzyszących uchwalaniu projektu budżetu Gminy Miłki na 2024 rok**

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.¹) oraz Uchwały Rady Gminy Miłki Nr L/262/2010 z dnia 10 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Miłki zarządza się, co następuje:

§ 1

1. Zobowiązuje dyrektorów i kierowników jednostek budżetowych, samorządowych instytucji kultury i pozostałych jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz pracowników Urzędu Gminy odpowiedzialnych za realizację zadań gminy do przedłożenia danych dotyczących planów dochodów i wydatków na 2024 rok.
2. Przyjąć założenia budowy projektu budżetu Gminy Miłki na 2024 rok, stanowiące załącznik Nr 1 do zarządzenia.
3. Ustalam wzory materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Miłki:
 - 1) projekt planu dochodów- załącznik Nr 2;
 - 2) projekt planu wydatków- załącznik Nr 3;
 - 3) projekt planu zatrudnienia i wynagrodzeń w jednostkach budżetowych i samorządowych instytucjach kultury- załącznik Nr 4;
 - 5) projekt wydatków remontowych w ramach środków na wydatki bieżące- załącznik Nr 5;
 - 6) projekt wydatków majątkowych (zadania inwestycyjne)- załącznik Nr 6.
4. W części opisowej należy przedstawić planowane do uzyskania efekty rzeczowe zadań remontowych i inwestycyjnych.

§ 2

1. Zobowiązuje dyrektorów i kierowników jednostek budżetowych, samorządowych instytucji kultury i pozostałych jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz pracowników Urzędu Gminy odpowiedzialnych za realizację zadań gminy do przedłożenia danych wspomagających opracowanie Wieloletniej Prognozy Finansowej.
2. W ramach wieloletnich programów, projektów lub zadań należy przedłożyć informację wg załącznika Nr 7.

§ 3

1. Materiały planistyczne na 2024 r. sporządzone na załączonych drukach należy przedłożyć Skarbnikowi Gminy w nieprzekraczalnym terminie do 20 października 2023 r.
2. Do wszystkich opracowanych materiałów należy załączyć szczegółowe kalkulacje oraz uzasadnienie planowanych dochodów i wydatków. Materiały należy opracować w pełnej klasyfikacji budżetowej.

§ 4

Wykonanie zarządzenie powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJTA GMINY MIŁKI
Barbara Małgorzata Mazurczyk

¹ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2023 r. poz. 572, poz. 1463
AP/AP

1. Planowane wskaźniki ekonomiczne:

1) Przyjęte założenia do projektu ustawy budżetowej państwa na 2023 r.

Rada Ministrów przyjęła założenie do projektu ustawy budżetowej na rok 2023, przedłożone przez Ministra Finansów i zawierające m.in. następujące wskaźniki makroekonomiczne:

- wzrost PKB w ujęciu realnym- 3,0%
- średni wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych- 6,6%
- przeciętne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej- 7 794,00 zł
- nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej- 9,7%

2) Przyjęte wskaźniki budowy projektu budżetu Gminy Miłki na 2024 r.

Przy opracowaniach planistycznych należy kierować się podstawowymi wskaźnikami makroekonomicznymi przyjętymi przy opracowaniu założeń do projektu ustawy budżetowej państwa na 2024 r. podanych w punkcie 1, tj.:

- planowane wydatki budżetowe dotyczące wynagrodzeń i pochodnych- wzrost maksymalny o 9,7%;
- planowane wydatki bieżące (pozostałe)- wzrost maksymalny o 6,6%.

2. Metodologia budowy projektów budżetu jednostek organizacyjnych gminy:

1) Punktem wyjścia budowy projektu budżetu jednostki organizacyjnej na 2024 r. jest przewidywane wykonanie za 2023 r. w momencie sporządzania tego projektu tj. na dzień 30 września 2023 r.

2) Złożone projekty są propozycjami jednostki organizacyjnej i mogą być zmienione w trakcie dalszych prac planistycznych.

3) Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach projektu muszą mieć uzasadnione ekonomicznie i należy wykazać sposób wyliczenia każdej ujętej kwoty, tak po stronie dochodów jak i wydatków.

4) Skarbnik będzie prowadzić odpowiedni nadzór i analizy kształtowania się wydatków, w tym wydatków płacowych, egzekwując stosowne informacje do składających plany.

5) Przy opracowaniu projektu budżetu należy ująć także problematykę mienia komunalnego gminy- osiągnięte aktualnie dochody gminy, ponoszone koszty, prognozowane kierunki zagospodarowania wraz z przewidywanymi kosztami na utrzymanie oraz dochodami.

6) Nowe obszary działalności w projekcie budżetu mogą być uwzględnione na podstawie kalkulacji wydatków stosowanych przez jednostki budżetowe.

7) Dla uzasadnienia przyznanych kwot dotacji dla jednostek organizacyjnych prowadzonych jako instytucje kultury, wymagana będzie od nich szczegółowa dokumentacja planistyczna tak jak w stosunku do pozostałych jednostek organizacyjnych.

3. Sposób wyznaczania wielkości wydatków bieżących, w tym płacowych oraz wydatków inwestycyjnych.

Przy ustalaniu powyższych wydatków w projektach na 2024 r. należy kierować się następującymi zasadami:

1) Wydatki Bieżące

Wysokość ogólnych wydatków bieżących (bez wynagrodzeń i pochodnych ustala się w oparciu o ich przewidywane wykonanie za 2023 rok i nie mogą one przekroczyć przyjętego wskaźnika 6,6%. Przy tych obliczeniach nie uwzględnia się wydatków planowanych na remonty.

Ewentualne propozycje zwiększenia wydatków bieżących muszą mieć racjonalne uzasadnienie- mogą dotyczyć np. planowanych wydatków związanych z eksploatacją nowych obiektów i ich wyposażenia, a przyjętych do użytkowania przez jednostkę organizacyjną.

2) Wydatki bieżące związane z wynagrodzeniem i pochodnymi:

Wysokość wydatków przeznaczonych na wynagrodzenia i pochodnych w 2024 r. ustala się w oparciu o ich przewidywane wykonanie za 2023 rok i nie mogą przekroczyć przeciętnego wskaźnika wzrostu o 9,7%.

Jednostki organizacyjne ustalają wielkość w zakresie wynagrodzeń i pochodnych bazując na aktualnym (zatwierdzonym) planie etatów dla danej jednostki, z tym, że zasada ta nie dotyczy Urzędu Gminy Miłki.

W przypadku zatwierdzenia zmian w planie zatrudnienia jednostki w trakcie trwania prac planistycznych na 2024 r. ustalenie wielkości wydatków w zakresie wynagrodzeń i pochodnych na 2024 r. będzie wynikać z odpowiedniego przeliczenia nowych etatów w skali roku i przyjętego wskaźnika wzrostu na 2024 r.

Dla Urzędu Gminy Miłki pracownik kadr sporządza szczegółowe zestawienie wydatków na wynagrodzenia wg stanowisk z uwzględnieniem przypadających na rok 2024 nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych.

3) Wydatki remontowe i inwestycyjne:

Przy zgłaszaniu zadań dotyczących remontów i inwestycji należy przedstawić pełną informację o zakresie przygotowań do ich realizacji (opracowany projekt techniczny, posiadane zezwolenia itp., terminy realizacji), a także uzasadnienie ekonomiczne tych zadań.

4. Założenie do uchwał o budżetowych.

Przy wstępnych opracowaniach uchwał o budżetowych, regulujących między innymi wysokość stawek podatkowych i opłat lokalnych, należy kierować się wymogami wynikającymi z obowiązującego prawa i niniejszych wytycznych.

5. Konsultacje społeczne.

O przyjętych założeniach budowy projektu budżetu Gminy Miłki na 2024 r. należy poinformować mieszkańców gminy poprzez wywieszenie zarządzenia na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Miłki oraz jego umieszczenie na stronie internetowej gminy.

WÓJTA GMINY MIŁKI

Barbara Małgorzata Mazurczyk

PLAN DOCHODÓW BUDŻETU GMINY NA 2024 ROK
jednostka budżetowa / pracownik Urzędu Gminy realizujący zadanie

L.p.	Wyszczególnienie- nazwa zadania	Dział	Rozdział	§	Plan na 01.01.2023	Planowane po zmianach na 30.09.2023	Przewidywane wykonanie 2023 r.	Plan 2024	% 9 : 6	% 9 : 8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Dochody ogółem (I+II):									
I	Dochody bieżące									
	Specyfikacja wg paragrafów nie wymienionych w cz. II									
II	Dochody majątkowe*									
1	Dotacje i środki otrzymane na inwestycje									
2	Dochody ze sprzedaży majątku									
3	Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności									

*należy klasyfikować paragrafy (odpowiednio z czwartą cyfrą)

.....
Data sporządzenia

.....
Sporządził

.....
Zatwierdził

AP/AP

PLAN WYDATKÓW BUDŻETU GMINY NA 2024 ROK
jednostka budżetowa / pracownik Urzędu Gminy realizujący zadanie

L.p.	Wyszczególnienie- nazwa zadania	Dział	Rozdział	§	Plan na 01.01.2023	Planowane po zmianach na 30.09.2023	Przewidywane wykonanie 2023 r.	Plan 2024	% 9 : 6	% 9 : 8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Wydatki ogółem (I+II):									
I	Wydatki bieżące									
II	Wydatki majątkowe									

*należy klasyfikować paragrafy (odpowiednio z czwartą cyfrą)

.....
Data sporządzenia

.....
Sporządził

.....
Zatwierdził

AP/AP

PLAN ZATRUDNIENIA I WYNAGRODZEŃ W JEDNOSTKACH BUDŻETOWYCH I SAMORZĄDOWYCH INSTYTUCJACH KULTURY NA 2024 ROK

Dział:

Rozdział:

Lp.	Wyszczególnienie	Średni stan etatów	Wynagrodzenia osobowe	Średnie wynagrodzenie			
			Ogółem (5+6)	Wynagrodzenia bez wypłat jednorazowych	Wypłaty jednorazowe*	Ogółem /rub. 4.3/:12 m-cy	Bez wypłat jednorazowych /rub. 5.3/:12 m-cy*
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Plan na 2023 r.						
II	Plan po zmianach na 30.09.2023 r.						
III	Przewidywane wykonanie w 2023 r. (poz. 1-5)						
1	Pracownicy zatrudnieni na etatach stałych						
2	Pracownicy obsługi						
3	Pracownicy interwencyjni						
4	Pracownicy wykonujący prace publiczne						
5	Nauczyciele wg stopnia awansu zawodowego						
6	Inne formy zatrudnienia						
IV	Projekt planu na 2024 r. (poz. 1-5)						
1	Pracownicy zatrudnieni na etatach stałych						
2	Pracownicy obsługi						
3	Pracownicy interwencyjni						
4	Pracownicy wykonujący prace publiczne						
5	Nauczyciele wg stopnia awansu zawodowego						
6	Inne formy zatrudnienia						

* w wypłatach jednorazowych w wierszu III i IV nie należy uwzględniać odpraw emerytalno-rentowych i nagród jubileuszowych. Informacje o przewidywanej wysokości wypłat w 2023 r. oraz prognozowanych na 2024 r. należy podać w wierszu VI i VII

Dane uzupełniające dotyczące wynagrodzeń osobowych

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętny stan etatów we wrześniu 2022 r.	Wynagrodzenia osobowe bez wypłat jednorazowych	Średnie wynagrodzenie osobowe bez wypłat jednorazowych
1	2	3	4	5
V	Wykonanie w miesiącu wrześniu 2023 r.			
1	Pracownicy zatrudnieni na etatach stałych			
2	Pracownicy obsługi			
3	Pracownicy interwencyjni			
4	Pracownicy wykonujący prace publiczne			
5	Nauczyciele wg stopnia awansu zawodowego			
6	Inne formy zatrudnienia			

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wypłaty w 2023 r.	Prognozowane wypłaty w 2024 r.
1	2	3	4
VI	Odprawy emerytalno-rentowe		
1	Pracownicy zatrudnieni na etatach stałych		
2	Pracownicy obsługi		
3	Pracownicy interwencyjni		
4	Pracownicy wykonujący prace publiczne		
5	Nauczyciele wg stopnia awansu zawodowego		
6	Inne formy zatrudnienia		

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wypłaty w 2023 r.	Prognozowane wypłaty w 2024 r.
1	2	3	4
VII	Nagrody jubileuszowe		
1	Pracownicy zatrudnieni na etatach stałych		
2	Pracownicy obsługi		
3	Pracownicy interwencyjni		
4	Pracownicy wykonujący prace publiczne		
5	Nauczyciele wg stopnia awansu zawodowego		
6	Inne formy zatrudnienia		

.....
Data sporządzenia

.....
Sporządził

.....
Zatwierdził

WYKAZ PRZEDSIĘWZIĘĆ DO WPF

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			od	do							
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)										
1.a	- wydatki bieżące										
1.b	- wydatki majątkowe										
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ufp, z tego:										
1.1.1	- wydatki bieżące										
1.1.2	- wydatki majątkowe										
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:										
1.2.1	- wydatki bieżące										
1.2.2	- wydatki majątkowe										
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego										
1.3.1	- wydatki bieżące										
1.3.2	- wydatki majątkowe										
2	Umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności przypadają w okresie dłuższym niż rok										
2.1	- wydatki bieżące										
2.2	- wydatki majątkowe										
3	Gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego (razem)										
	- wydatki bieżące										

.....
Data sporządzenia

.....
Sporządził

.....
Zatwierdził