

ZARZĄDZENIE NR 0050.82.2023
WÓJTA GMINY LUBICZ

z dnia 8 września 2023 r.

w sprawie założeń do projektu budżetu Gminy Lubicz na rok 2024

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 ze zm.), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) oraz uchwały Nr L/532/10 Rady Gminy Lubicz z dnia 29 października 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządzam, co następuje:

§ 1. Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych, kierownicy referatów oraz pracownicy na samodzielnych stanowiskach merytorycznych opracowują projekty planów finansowych na zasadach określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 2. 1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok należy opracować zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i innymi aktami wewnętrznymi, w tym w szczególności:

- a) z zasadami ustalonymi w uchwale Nr L/532/10 Rady Gminy Lubicz z dnia 29 października 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej;
- b) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.);
- c) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2267 ze zm.);
- d) 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 ze zm.);
- e) innymi przepisami prawa;
- f) Wieloletnią Prognozą Finansową gminy z uwzględnieniem projektu zmian;
- g) warunkami zawartych umów i porozumień, informacji dotyczących należności i zobowiązań z tego tytułu oraz z uchwał Rady Gminy;
- h) informacji o dochodach planowanych z budżetu państwa (subwencje, dotacje) oraz udziałów w podatku dochodowym;
- i) stosowanymi w praktyce formami przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

2. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2024 rok:

- a) wzrost PKB o 3%,
- b) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych 6,6%,
- c) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia 9,7%,
- d) projektowany wzrost płacy minimalnej do 4 242,00 zł brutto od 1 stycznia 2024 r., a 4 300,00 zł brutto od lipca 2024 r.,
- e) minimalna stawka godzinowa w 2024 roku będzie wynosiła 27,70 zł od 1 stycznia 2024 r., a od 1 lipca 2024 r. 28,10 zł.

§ 3. 1. Podstawą planowania dochodów na rok 2024 jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2023.

2. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

3. Dochody należy prognozować w następujący sposób:

- a) dochody z podatków i opłat lokalnych zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczenia Ministra Rozwoju i Finansów, uwzględniając wskaźnik ściągłości,
- b) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągłości,
- c) dochody z tytułu subwencji i udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej,
- d) dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz dotacje na finansowanie zadań własnych w kwotach podanych przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze,
- e) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczanego do sprzedaży w 2024 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy,
- f) dotacje celowe uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego (w tym pomoc finansowa) ujmuje się na podstawie zawartych porozumień i umów,
- g) zaliczki i refundacje ze środków budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków niepodlegających zwrotowi zaplanować na podstawie zawartych umów, porozumień bądź złożonych wniosków z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji.

§ 4. 1. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno – prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych.

2. Wszelkie działania realizowane przez Gminę muszą być zgodne z art. 44 ustawy o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W związku z powyższym zobowiązuje kierowników referatów Urzędu Gminy Lubicz, kierowników jednostek organizacyjnych do:

- 1) ograniczenia wydatków bieżących,
- 2) uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,
- 3) zaproponowania zmian w zakresie realizacji zadań,
- 4) monitorowania zużycia mediów i ograniczania ich zużycia.

3. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów.

4. Wydatki na zakup towarów i usług, tzw. wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2023, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:

- a) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych;
- b) czynników, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku;
- c) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2023 roku;
- d) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2024 roku.

5. Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

6. Wydatki na wynagrodzenia osobowe należy kalkulować według kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2023 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca roku 2023 oraz w 2024 roku. Przewidywany wzrost wynagrodzeń dla pracowników Urzędu Gminy i pracowników jednostek organizacyjnych do 10% brutto. Regulacje wynagrodzeń dla nauczycieli zgodnie z przyjętymi wskaźnikami MEN. Nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, odprawy rentowe oraz fundusz nagród należy wykazać w oddzielnych pozycjach.

7. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe należy kalkulować według zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.

8. Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego planuje się zgodnie z ustawą z 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej.

9. Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy, Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych oraz Fundusz Emerytur Pomostowych przyjmuje się w wielkościach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

10. Wpłaty na Pracownicze Plany Kapitałowe finansowane przez podmiot zatrudniający należy zaplanować zgodnie z ustawą z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych.

11. Odpis na ZFŚS planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. W odniesieniu do nauczycieli ZFŚS należy planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.

12. Wydatki na PFRON planuje się na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych.

13. Wydatki na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, należy oszacować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów lub porozumień oraz planowanych do zawarcia.

14. Wydatki na obsługę zadłużenia ujęte zostaną na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych zobowiązań oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

15. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, inne zadania zlecone ustawami oraz zadania realizowane na podstawie porozumień zostaną ostatecznie ujęte w budżecie na podstawie kwot dotacji przyznanych gminie na wskazane cele.

§ 5. W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane oraz rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów. Ponadto tworzy się rezerwę celową na wypłatę nagród dla nauczycieli i na pomoc zdrowotną dla nauczycieli.

§ 6. 1. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

2. Materiały planistyczne należy sporządzić w formie opisowej i tabelarycznej. Część tabelaryczną należy sporządzić na drukach stanowiących załączniki od Nr 1 do Nr 9 do niniejszego zarządzenia.

3. Projekty budżetów mają być rzetelną prognozą niezbędnych potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych z uwzględnieniem możliwości finansowych gminy, racjonalności działań, poprawy jakości i efektywności zarządzania. Część opisowa powinna zawierać szczegółowe wyjaśnienia opisujące rzeczowy zakres realizowanych zadań, ich specyfikację oraz zagrożenia mogące pojawić się w realizacji planu. Dopuszcza się możliwość dołączenia innych dokumentów, które zdaniem osób odpowiedzialnych za sporządzenie projektu budżetu są niezbędne przy projektowaniu budżetu.

4. Złożone materiały planistyczne będą stanowić propozycję, które w toku dalszych prac nad projektem budżetu mogą ulec zmianom.

5. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu stanowią katalog otwarty mogą być modyfikowane i uzupełniane bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian niniejszego zarządzenia.

6. Sporządzone projekty należy złożyć Skarbnikowi Gminy w terminie do 9 października 2023 r. Kierownicy jednostek budżetowych objętych systemem oświaty składają materiały planistyczne Dyrektor ZEASiP w terminie do 2 października 2023 r. w celu ich weryfikacji.

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

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Wójt Gminy Lubicz

Marek Nicewicz

Plan dochodów na 2024 rok

Lp.	Klasyfikacja budżetowa			Wyszczególnienie- Dochody według źródeł powstania	Przewidywane wykonanie 2023 r.	Projekt planu na 2024 r.	Zmiany w %	Uwagi
	Dział	Rozdział	§					
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Plan wydatków bieżących na 2024 rok

Lp.	Klasyfikacja budżetowa			Wyszczególnienie- Tytuł wydatków	Przewidywane wykonanie 2023 r.	Projekt planu na 2024 r.	Zmiany w %	Uwagi
	Dział	Rozdział	§					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
+								

Plan wydatków inwestycyjnych i majątkowych na 2024 rok (wydatki jednoroczne)

Lp.	Klasyfikacja budżetowa			Nazwa zadania	Projekt planu na 2024 r.	Uwagi*
	Dział	Rozdział	§			
1	2	3	4	5	8	9

*- wskazać źródło finansowania wydatków jednorocznych

Załącznik Nr 4 do
zarządzenia Nr 0050.82.2023
Wójta Gminy Lubicz
z dnia 08.09.2023 r.

Plan wydatków inwestycyjnych i majątkowych (wydatki wieloletnie)

Lp.	Klasyfikacja budżetowa			Nazwa zadania	Okres realizacji	Wartość zadania	Wydatki wykonane do końca 2022 r.	Wydatki wykonane i planowane w 2023 r.	Planowane wydatki na:				Źródło finansowania wydatków w 2023 r.			
	Dział	Rozdział	§						2024r.	2025r.	2026r.	2027r. i lata następne	Budżet gminy	Środki z UE	Dotacje celowe	Inne
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17

Załącznik Nr 5 do
zarządzenia Nr 0050.82.2023
Wójta Gminy Lubicz
z dnia 08.09.2023 r.

Plan wydatków na programy i projekty realizowane ze środków Unii Europejskiej

X	Lp.	Klasyfikacja budżetowa			Nazwa przedsięwzięcia	Źródło finansowania	Finansowanie wydatków w latach (zł)					Źródło dochodów	Dochody w latach (zł)							
		Dział	Rozdział	§			do końca 2023	2024	2025	20...	Razem		do końca 2023	2024	2025	20...	Razem			
																		8	9	10
Bieżące						budżet gminy						x								
						BP						BP								
						UE						UE								
						Razem						Razem								
						budżet gminy						x								
						BP						BP								
						UE						UE								
						Razem						Razem								
Majątkowe						budżet gminy						x								
						BP						BP								
						UE						Razem								
						Razem														
						budżet gminy						x								
						BP						BP								
						UE						UE								
						Razem						Razem								

Załącznik Nr 6 do
zarządzenia Nr 0050.82.2023
Wójta Gminy Lubicz
z dnia 08.09.2023 r.

Wydatki remontowe planowane na 2024 rok

Lp.	Klasyfikacja budżetowa	Nazwa zadania	Zakres rzeczowy planowanych prac	Planowane nakłady finansowe
-----	------------------------	---------------	----------------------------------	-----------------------------

	Dział	Rozdział	§			
1	2	3	4	5	6	7

Wydatki remontowe winny być bardzo dokładnie opisane co do zakresu wykonanych prac oraz celowości zaplanowanego zadania remontowego

Załącznik Nr 7 do
zarządzenia Nr 0050.82.2023
Wójta Gminy Lubicz
z dnia 08.09.2023 r.

Zatrudnienie i wynagrodzenie - Przedszkole Publiczne na 2024 rok

Stopień awansu	2023				2024				% wzrostu
	Liczba	Wynagrodze	z tego:	Razem	Liczba	Wynagrodze	z tego:	Razem	

zawodowego	nauczycieli (przelicznik na pełen etat)	nie ogółem (kol.4, 5, 6)	Placa zasadnicza	Pozostałe składniki	Dodatko we wynagro dzenie roczne	kol.4,5	nauczycieli (przelicznik na pełen etat)	nie ogółem (kol.10,11,12)	Placa zasadnicza	Pozostałe składniki	Dodatkowe wynagrodze nie roczne	kol.10,11	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
stażysta													
kontraktowy													
mianowany													
dyplomowany													
pracownicy nie będący nauczycielami													
razem													

Informacja uzupełniająca do załącznika nr 7

L.p.	Wyszczególnie nie	Plan na 2023 rok	Przewidyw ane wykonanie w 2023 roku	Plan na 2024 rok	% wzrostu
1	Liczba dzieci				

	ogółem				
2	Liczba etatów ogółem				
3	Liczba etatów nauczycielskich				
4	Zatrudnienie, w tym:				
<i>a</i>	<i>nauczyciele</i>				
<i>b</i>	<i>pracownicy nie będący nauczycielami</i>				

Załącznik Nr 8 do
zarządzenia Nr 0050.82.2023
Wójta Gminy Lubicz
z dnia 08.09.2023 r.

Zatrudnienie i wynagrodzenie - Karta Nauczyciela na 2024 rok

Stopień awansu zawodowego	2023						2024						% wzrostu
	Liczba nauczycieli (przelicznik na pełen etat)	Wynagrodzenie ogółem (kol.4, 5, 6)	z tego:			Razem kol.4,5	Liczba nauczycieli (przelicznik na pełen etat)	Wynagrodzenie ogółem (kol.10,11,12)	z tego:			Razem kol.10, 11	
			Placa zasadnicza	Pozostałe składniki	Dodatkowe wynagrodzenie roczne				Placa zasadnicza	Pozostałe składniki	Dodatkowe wynagrodzenie roczne		
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>	<i>12</i>	<i>13</i>	<i>14</i>

stażysta													
kontraktowy													
mianowany													
dyplomowany													
pracownicy nie będący nauczycielami													
razem 801 (bez przedszkola)													
stażysta													
kontraktowy													
mianowany													
dyplomowany													
pracownicy nie będący nauczycielami													
razem 854													
OGÓLEM													

Informacja uzupełniająca do załącznika nr 8

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2023 rok	Przewidywane wykonanie w 2023 roku	Plan na 2024 rok
1	Liczba dzieci ogółem			
2	Liczba etatów ogółem			
3	Liczba etatów nauczycielskich			
4	Zatrudnienie, w tym:			

a	nauczyciele			
b	pracownicy nie będący nauczycielami			

Załącznik Nr 9 do
zarządzenia Nr 0050.82.2023
Wójta Gminy Lubicz
z dnia 08.09.2023 r.

Planowane zatrudnienie i wynagrodzenie na 2023 rok

- dotyczy zatrudnienia UG, GOPS, ZEASiP, instytucji kultury

Wyszczególnienie	Zatrudnienie	Wynagrodzenie	Składki na PPK
------------------	--------------	---------------	----------------

	Wykonanie na 01.01.2023 r.	Przewidywane wykonanie na 31.12.2023 r.	Projekt planu na 2024 rok	Przewidywane wykonanie w 2023 roku	Projekt planu na 2024 rok	Przewidywane wykonanie w 2023 roku	Projekt planu na 2024 rok
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
Liczba zatrudnionych pracowników ogółem, w tym:							
pracownicy administracyjni							
pracownicy obsługi							
inni pracownicy							
OGÓLEM							