

Zarządzenie nr 77/2023
Wójta Gminy Grzmiąca
z dnia 15 września 2023 roku

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu gminy na 2024 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1, art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) oraz art. 233 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz Uchwały Nr XLII/273/2010 Rady Gminy Grzmiąca z dnia 28 października 2010r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zarządzam co następuje:

§ 1. Ustala się następujące wytyczne do opracowania projektu uchwały budżetowej na 2024 rok :

1. Wielkość dochodów Gminy należy obliczyć w następujący sposób:

a) w podatku od nieruchomości przyjąć poniższe stawki:

1) od budynków lub ich części:

- mieszkalnych – 1,00zł,
- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 28,78zł,
- zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – 13,47zł,
- związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – 6,00zł,
- pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego – 9,71zł,

2) od gruntów:

- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – 1,16zł,
- pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych – 6,66zł,
- pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego – 0,61zł,
- niezabudowanych, objętych obszarem rewitalizacji, o których mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz. U. z 2015 r. poz. 1777), i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego – 3,81zł,

3) od budowli:

- 2% ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt. 3 i ust. 3–7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych;

b) w podatku od środków transportowych przyjąć kwoty na podstawie planowanego wykonania 2023 roku;

c) do wyliczeń podatku rolnego i leśnego przyjąć wartości przewidywanego wykonania 2023 roku. Nie przewidywać obniżenia ceny skupu żyta stanowiącej podstawę obliczania podatku rolnego, a po urzędowym ogłoszeniu ceny żyta uwzględnić ją w wyliczeniach ostatecznej wersji projektu budżetu. Nie przewidywać również obniżenia ceny skupu drewna stanowiącej

podstawę obliczania podatku leśnego, a po urzędowym ogłoszeniu ceny drewna uwzględnić ją w wyliczeniach ostatecznej wersji projektu budżetu;

d) podatki pobierane przez urzędy skarbowe oraz opłatę skarbową przyjąć na poziomie przewidywanego wykonania 2023 rok;

e) udział w podatku dochodowym od osób fizycznych, od osób prawnych oraz wysokość subwencji przyjąć na podstawie informacji Ministerstwa Finansów;

f) wysokość dotacji celowych przyjąć na podstawie otrzymanych informacji;

g) dochody z majątku (w tym: z dzierżawy, opłaty za wieczyste użytkowanie, dochody ze sprzedaży majątku itd.) na podstawie obowiązujących umów. Propozycja sprzedaży majątku, powinna zawierać informacje na temat rodzaju nieruchomości oraz szacunkowej wartości możliwej do uzyskania. W kalkulacji dochodów proszę uwzględnić utrzymanie stosowanych ulg i zwolnień podatkowych;

h) dochody niewymienione w pkt. a – g (m.in. opłata za zajęcie pasa drogowego, opłata adiacencka, opłata za korzystanie ze środowiska, opłata eksploatacyjna, opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi, opłata za miejsca cmentarne) w wysokości określonej na podstawie odrębnych przepisów prawa (ustawa, rozporządzenie, uchwała, zarządzenie, decyzja, umowa, porozumienie, szacunkowe wyliczenie, itp.)

2. Wydatki bieżące przyjąć na poziomie 2023 roku, z wyłączeniem wydatków jednorazowych, występujących tylko w 2023 roku. Zwiększenie wydatków na bieżące funkcjonowanie (w stosunku do wydatków planowanych na 2023 rok) wymaga uzasadnienia. Przy planowaniu wydatków bieżących pamiętać należy o racjonalizacji zużycia materiałów, energii, wydatków telekomunikacyjnych, gospodarności i celowości.

3. Fundusz płac należy wyliczyć w oparciu o regulaminowe zatrudnienie wg stanu na 30 września 2023 roku, ze szczegółowym opisem ewentualnych zmian organizacyjnych i wyodrębnieniem różnic w planie spowodowanych koniecznością wypłat odpraw rentowych, emerytalnych, nagród jubileuszowych, przewidywanymi zmianami do końca 2023 r. oraz zgodnie z planowanymi zmianami przepisów prawa.

4. Szkoły przygotowują plany finansowe z wykorzystaniem szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych uwzględniające:

a) dochody (np. z wynajmu obiektów, opłata za pobyt i wyżywienie dzieci w przedszkolu)

b) wydatki jednostek.

Wydatki bieżące przyjąć na poziomie roku 2023 roku, z uwzględnieniem ust. 3 niniejszego zarządzenia oraz zatwierdzonego arkusza organizacyjnego szkoły roku szkolnego 2023/2024. Fundusz płac z podziałem na nauczycieli i pracowników obsługi należy obliczyć w oparciu o stawki szeregowania na koniec września br. Wynagrodzenia nauczycieli i pracowników obsługi przyjąć według stanu na 30 września 2023 roku z uwzględnieniem ewentualnych zmian.

Ponadto szkoły przedstawią odrębne wyliczenie potrzeb na odprawy emerytalne i jubileuszowe, skalkulują wzrost płac wynikający z planowanych awansów nauczycieli. Wyliczą, zgodnie z przepisami kwotę przewidzianą na doksztalcanie oraz wskażą potrzeby szkoleniowe nauczycieli, kierunki i sposób doksztalcania. Obliczą potrzeby związane z Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych.

W rozliczeniu planowanych wydatków na ZFSS przedstawią odrębnie kalkulowane odpisy na nauczycieli, pracowników obsługi, emerytowanych nauczycieli.

Do projektu planu finansowego (wg działów, rozdziałów, paragrafów klasyfikacji

budżetowej) należy dołączyć kalkulacje i część opisową uzasadniającą wielkość planowanych środków w poszczególnych paragrafach i w odniesieniu do zakładanego wykonania roku 2023.

5. W Urzędzie Gminy należy dokonać szczegółowej kalkulacji wydatków. Zaplanować fundusz płac, zgodnie z ust. 3 niniejszego zarządzenia. Wydatki bieżące przyjąć na poziomie roku 2023 r.

6. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grzmiącej dokona analizy potrzeb w zakresie usług i świadczeń społecznych, obligatoryjnych i fakultatywnych, świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego. Poziom wynagrodzeń założyć na poziomie 2023 r., zgodnie z ust. 3 niniejszego zarządzenia. Pozostałe wydatki bieżące zaplanować na poziomie 2023 r. W planie przewidzieć należy środki własne na dożywianie na poziomie roku 2023 do programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

7. Komisja ds. rozwiązywania problemów alkoholowych przedstawi projekt Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Grzmiąca na 2024 rok wraz z finansowymi propozycjami jego realizacji. Wydatki należy zaplanować do kwoty przewidywanych dochodów. Za terminowe przedłożenie planu odpowiada pracownik ds. organizacyjnych i profilaktyki p/alkoholowej.

8. Instytucja Kultury pn. „Gminna Biblioteka Publiczna w Grzmiącej” przedstawi propozycje planów finansowych, rzeczywiste koszty utrzymania bibliotek, kalendarz i kosztorys imprez kulturalnych organizowanych w ramach planu. Wraz z planami finansowymi przedstawi informację o zamierzonej działalności merytorycznej (np. o ilości prowadzonych zajęć dla dzieci i młodzieży itp.). Przy kalkulacjach przyjąć wysokość płac na poziomie 2023 roku, zgodnie z ust. 3 niniejszego zarządzenia. Natomiast na wydatki bieżące zaplanować środki także na poziomie 2023 roku.

§ 2. Ustala się następujące wytyczne organizacyjne:

1. Propozycje zadań inwestycyjnych powinny uwzględniać podział na inwestycje kontynuowane i jednoroczne.
2. Wszystkie referaty i samodzielni pracownicy odpowiedzialni za realizację zadań Gminy przygotowują własne propozycje do budżetu uwzględniając wytyczne zawarte w § 1 oraz zestawienia propozycji zadań do budżetu zgłoszonych przez Komisje Rady, Radnych, organizacje, instytucje, sołectwa, samorzady, stowarzyszenia i mieszkańców itp. wraz z szacunkowym kosztem ich realizacji.
3. Wnioski należy składać w terminie do 10 października 2023 roku.
4. Wnioski należy składać na formularzach będących załącznikami do niniejszego zarządzenia:
 - a) Jednostki budżetowe – załącznik Nr 1, informację opisową oraz tabele uzupełniające;
 - b) Instytucje kultury - załącznik Nr 1, informację opisową oraz tabele uzupełniające;
 - c) Referaty i samodzielni pracownicy oprócz zestawienia zadań – załącznik Nr 1, 2 i 3.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

JEDNOSTKI BUDŻETOWE/ INSTYTUCJE KULTURY

Lp.	Wyszczególnienie	rok 2023			rok 2024		% wzrostu/ spadku
		Paragraf	Plan	Przewidywane wykonanie	Paragraf	Plan	
	DOCHODY						
	Dział Rozdział.....						
	f) wpływy z różnych opłat	0690					
	e) dochody z najmu, dzierżawy	0750					
	d) wpływy z usług	0830					
	e) dochody ze sprzedaży	0870					
	e) pozostałe odsetki	0920					
	f) otrzymane spadki, zapisy i darowizny	0960					
	g) wpływy z różnych dochodów	0970					
	WYDATKI						
	Dział Rozdział.....						
1.	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	np. 3020					
	Wnagrodzenia i pochodne /a+b+c+d+e+f+g/						
	a) wynagrodzenia osobowe	4010					
	b) dodatkowe wynagrodzeni roczne	4040					
2.	c) wynarodzenia agencyjno-prowizyjne	4100					
	d) składki na ubezpieczenia społeczne	4110					
	e) składki na fundusz pracy	4120					
	f) składki na ubezpieczenie zdrowotne	4130					
	g) wynagrodzenia bezosobowe	4170					
3.	Inne wydatki bieżące wg klasyfikacji budżetowej przewidywane w budżecie (wymienić wszystkie)						
4.	Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	4440					
	Wydatki majątkowe w tym:						
5.	a) wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	6050					
	b) wydatki na zakupy inwestycyjnejednostek budżetowych	6060					

Klasyfikacja budżetowa

TABELA KALKULACYJNA ZATRUDNIENIA I FUNDUSZU PŁAC NAUCZYCIELI NA 2024 ROK

Lp.	Stanowisko	Zatrudnienie na dzień 30.09.2023 w etatach	Plan wynagrodzeń miesięcznie ogółem	w tym:										Wydatki jednorazowe			
				Płaca zasadnicza	Dodatek stażowy		Dodatek motywacyjny		Dodatek funkcyjny	Dodatek za godz. ponad wymiarowe	Dodatek premia	Dodatek za wychowawstwo	Inne (wymienić)	Dodatek wiejski	Dodatek mieszkaniowy	Nagrody jubileuszowe	Odprawy
					%	w zł	%	w zł									
I.	Nauczyciele stażyści																
1.	nauczyciel																
2.																	
....																	
II.	Nauczyciele kontraktowi																
1.																	
2.																	
...																	
III.	Nauczyciele mianowani																
1.																	
2.																	
....																	
IV.	Nauczyciele dyplomowani																
1.																	
2.																	
...																	
	RAZEM miesięcznie															x	x
	RAZEM rocznie	x														x	x
	Fundusz nagród	x														x	x
	wydatki jednorazowe	x															
	OGÓŁEM ROCZNIE																
	FUNDUSZ ZDROWOTNY	X															
	DOKSZTAŁCANIE NAUCZYCIELI	X															

Grzmiąca,

Główny księgowy

Dyrektor

Tabele uzupełniające dla szkół

Klasyfikacja budżetowa

TABELA KALKULACYJNA ZATRUDNIENIA I FUNDUSZU PŁAC PRACOWNIKÓW ADMINISTRACJI NA 2024 ROK

Lp.	Stanowisko	Zatrudnienie na dzień 30.09.2023 w etatach	Plan wynagrodzeń miesięcznie ogółem	w tym:										Wydatki jednorazowe			
				Płaca zasadnicza	Dodatek stażowy		Dodatek motywacyjny		Dodatek funkcyjny	Dodatek premia	Inne (wymienic)	Dodatek wiejski	Dodatek mieszkaniowy	Nagrody jubileuszowe	Odprawy		
					%	w zł	%	w zł									
I.	Administracja																
1.																	
2.																	
....																	
	RAZEM miesięcznie															x	x
	RAZEM rocznie	x														x	x
	Fundusz nagród	x														x	x
	wydatki jednorazowe	x															
	OGÓŁEM ROCZNIE																

Grzmiąca,

Główny Księgowy

Dyrektor

Tabele uzupełniające dla szkół

Kwota bazowa nauczycieli: x 110% =

Klasyfikacja budżetowa.....

Podstawa odpisu dla emerytów:

Podstawa odpisu dla administracji:

INFORMACJA DOTYCZĄCA NALICZANIA ODPISU NA ZFŚS NA 2024 ROK

Lp.	Wyszczególnienie	Prognozowana liczba uprawnionych do naliczania odpisu na ZFŚS na 2024 rok (w osobach)	Prognozowana liczba uprawnionych do naliczania odpisu na ZFŚS na 2024 rok (w etatach)	Kwota odpisu na ZFŚS na 2024 rok w przeliczeniu na etat/osobę (w zł)	Razem planowana łączna kwota odpisu na ZFŚS na 2024 rok (w zł) kol. 4x kol.5
1	2	3	4	5	6
I	Odpis na nauczycieli				
1	Nauczyciele czynni zawodow, zatrudnieni w danej szkole lub placówce				
2	Emeryci i renciści- nauczyciele- objęci opieką socjalną w szkole				
II	Odpis na pracowników administracji i obsługi				
1	Pracownicy administracji i obsługi, zatrudnieni w szkole				

Tabele uzupełniające dla GOPS w Grzmiącej

Klasyfikacja budżetowa

TABELA KALKULACYJNA ZATRUDNIENIA I FUNDUSZU PŁAC PRACOWNIKÓW ADMINISTRACJI NA 2024 ROK

Lp.	Stanowisko	Zatrudnienie na dzień 30.09.2023 w etatach	Plan wynagrodzeń miesięcznie ogółem	w tym:					Wydatki jednorazowe	
				Płaca zasadnicza	Dodatek stażowy		Dodatek funkcyjny	Inne (wymienić)	Nagrody jubileuszowe	Odprawy
					%	w zł				
I.	Administracja									
1.										
2.										
....										
	RAZEM miesięcznie							x	x	
	RAZEM rocznie	x						x	x	
	Fundusz nagród	x						x	x	
	wydatki jednorazowe	x								
	OGÓŁEM ROCZNIE									

Grzmiąca,

Główny Księgowy

Kierownik

Tabele uzupełniające dla GOPS

Podstawa odpisu dla administracji:

Klasyfikacja budżetowa.....

Podstawa odpisu dla emerytów:

INFORMACJA DOTYCZĄCA NALICZANIA ODPISU NA ZFŚS NA 2024 ROK

Lp.	Wyszczególnienie	Prognozowana liczba uprawnionych do naliczania odpisu na ZFŚS na 2024 rok (w osobach)	Prognozowana liczba uprawnionych do naliczania odpisu na ZFŚS na 2024 rok (w etatach)	Kwota odpisu na ZFŚS na 2024 rok w przeliczeniu na etat/osobę (w zł)	Razem planowana łączna kwota odpisu na ZFŚS na 2024 rok (w zł) kol. 4x kol.5
1	2	3	4	5	6
I	Odpis na pracowników administracji i obsługi				
1	Pracownicy administracji i obsługi				
2	Emeryci i renciści				

Grzmiąca,

Tabele uzupełniające dla Instytucji Kultury

Klasyfikacja budżetowa

TABELA KALKULACYJNA ZATRUDNIENIA I FUNDUSZU PŁAC PRACOWNIKÓW ADMINISTRACJI NA 2024 ROK

Lp.	Stanowisko	Zatrudnienie na dzień 30.09.2023 w etatach	Plan wynagrodzeń miesięcznie ogółem	w tym:					Wydatki jednorazowe	
				Płaca zasadnicza	Dodatek stażowy		Dodatek funkcyjny	Inne (wymienić)	Nagrody jubileuszowe	Odprawy
					%	w zł				
I.	Administracja									
1.										
2.										
....										
	RAZEM miesięcznie							x	x	
	RAZEM rocznie	x						x	x	
	Fundusz nagród	x						x	x	
	wydatki jednorazowe	x								
	OGÓŁEM ROCZNIE									

Grzmiąca,

Główny Księgowy

Kierownik

Tabele uzupełniające dla Instytucji Kultury

Podstawa odpisu dla administracji:

Klasyfikacja budżetowa.....

Podstawa odpisu dla emerytów:

INFORMACJA DOTYCZĄCA NALICZANIA ODPISU NA ZFŚS NA 2024 ROK

Lp.	Wyszczególnienie	Prognozowana liczba uprawnionych do naliczania odpisu na ZFŚS na 2024 rok (w osobach)	Prognozowana liczba uprawnionych do naliczania odpisu na ZFŚS na 2024 rok (w etatach)	Kwota odpisu na ZFŚS na 2024 rok w przeliczeniu na etat/osobę (w zł)	Razem planowana łączna kwota odpisu na ZFŚS na 2024 rok (w zł) kol. 4x kol.5
1	2	3	4	5	6
I	Odpis na pracowników administracji i obsługi				
1	Pracownicy administracji i obsługi				
2	Emeryci i renciści				

Grzmiąca,

Tabele uzupełniające dla Urzędu Gminy

Klasyfikacja budżetowa

TABELA KALKULACYJNA ZATRUDNIENIA I FUNDUSZU PŁAC PRACOWNIKÓW ADMINISTRACJI NA 2024 ROK

Lp.	Stanowisko	Zatrudnienie na dzień 30.09.2023 w etatach	Plan wynagrodzeń miesięcznie ogółem	w tym:					Wydatki jednorazowe	
				Płaca zasadnicza	Dodatek stażowy		Dodatek funkcyjny	Inne (wymienić)	Nagrody jubileuszowe	Odprawy
					%	w zł				
I.	Administracja									
1.										
2.										
....										
	RAZEM miesięcznie							x	x	
	RAZEM rocznie	x						x	x	
	Fundusz nagród	x						x	x	
	wydatki jednorazowe	x								
	OGÓŁEM ROCZNIE									

Grzmiąca,

Główny Księgowy

Kierownik

Tabele uzupełniające dla Urzędu Gminy

Podstawa odpisu dla administracji:

Klasyfikacja budżetowa.....

Podstawa odpisu dla emerytów:

INFORMACJA DOTYCZĄCA NALICZANIA ODPISU NA ZFŚS NA 2024 ROK

Lp.	Wyszczególnienie	Prognozowana liczba uprawnionych do naliczania odpisu na ZFŚS na 2024 rok (w osobach)	Prognozowana liczba uprawnionych do naliczania odpisu na ZFŚS na 2024 rok (w etatach)	Kwota odpisu na ZFŚS na 2024 rok w przeliczeniu na etat/osobę (w zł)	Razem planowana łączna kwota odpisu na ZFŚS na 2024 rok (w zł) kol. 4x kol.5
1	2	3	4	5	6
I	Odpis na pracowników administracji i obsługi				
1	Pracownicy administracji i obsługi				
2	Emeryci i renciści				

Grzmiąca,

PROJEKT WYDATKÓW URZĘDU GMINY GRZMIĄCA W 2024 r. (samodzielne stanowiska)

Dział	Rozdział	Paragraf	Wyszczególnienie	wydatki ogółem	w tym:					
					wydatki bieżące			wydatki majątkowe		
					ogółem wydatki bieżące	w tym: wynagrodz. i pochodne	dotacje	wydatki majątkowe	w tym dotacje na inwestycje	
Przykład wypełnienia										
600			Transport i łączność	37000	17000	0	5000	15000		0
	60016		Drogi publiczne gminne	37000	17000	0	5000	15000		0
		4210	zakup znaków	2000	2000	0	0	0		0
		4270	bieżące remonty dróg	10000	10000	0	0	0		0
		6640	Dotacje dla	5000	5000		5000	0		0
		6050	Inwestycje	15000	0	0	0	15000		0

Grzmiąca,

WYKAZ ZADAŃ INWESTYCYJNYCH DO REALIZACJI W 2024 ROKU

Lp.	Wyszczególnienie	Dział	Rozdział	Rok rozpoczęcia	Planowany termin zakończenia	Wartość kosztorysowa zaktualizowana	Poniesione nakłady do końca 2022 roku	Planowane nakłady w roku budżetowym	z tego:		Uwagi
										środki własne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
INWESTYCJE KONTYNUOWANE											
1.											
2.											
3.											
	RAZEM										
INWESTYCJE ROZPOCZĘTE W ROKU BUDŻETOWYM											
1.											
2.											
3.											
	RAZEM										
	OGOŁEM										

Grzmiąca,