

ZARZĄDZENIE NR 77/2023 BURMISTRZA GONIĄDZA

z dnia 30 sierpnia 2023 r.

w sprawie przygotowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Goniądz na rok 2024

Na podstawie art. 30 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 roku, poz. 40 z późn. zm.) oraz § 2 uchwały Nr IX/54/19 Rady Miejskiej w Goniądzu z dnia 21 czerwca 2019 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Goniądz oraz szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu , zarządzam co następuje:

§ 1. Pracownicy Urzędu Miejskiego w Goniądzu oraz Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych (jednostek budżetowych, instytucji kultury) zobowiązani są do złożenia materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2024 rok, według załączników stanowiących integralną część niniejszego zarządzenia wraz z częścią opisową poszczególnych paragrafów dochodów i wydatków.

- a) do danych liczbowych zawartych na drukach planistycznych należy dołączyć objaśnienia określające źródła dochodów i przychodów ze wskazaniem sposobu ich szacowania oraz kalkulacje i uzasadnienie poszczególnych rodzajów wydatków.
- b) objaśnienia, o których mowa w **pkt a** należy sporządzić dla każdego zadania . Opis zadania powinien być syntetyczny i obejmować istotne elementy. Opisując przewidywane wykonanie i założenia rzeczowo-finansowe planu należy uwzględnić:
 - 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
 - 2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę wielkości
 - 3) dochody i wydatki nie występujące w budżecie roku 2023

§ 2. Podstawą planowania dochodów budżetowych na 2024 rok jest:

- a) przewidywane wykonanie dochodów w roku 2023,
- b) subwencja ogólna - planowane kwoty poszczególnych części subwencji przyjęte w wysokościach wynikających z informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów,
- c) dotacje celowe z budżetu państwa - planowane kwoty przyjęte w wysokościach wynikających z zawiadomienia Wojewody Podlaskiego o przyznanych dotacjach,
- d) pozostałe dochody- planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawartych porozumień, umów, promes,
- e) udziały w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa - planowane kwoty winny być ustalone zgodnie z ustawą o dochodach jst, z uwzględnieniem skutków nowych rozwiązań w systemie podatkowym
- f) dochody z majątku - planowane wpływy winny być ustalone w wysokości wynikającej z zawartych umów najmu, dzierżawy, opłat za wieczyste użytkowanie, operatów szacunkowych ustalających wartość nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży
- g) dochody realizowane przez gminne jednostki budżetowe, instytucje kultury, planowane kwoty winny być ustalone na podstawie przewidywanej liczby świadczonych usług i obowiązujących cen jednostkowych, należnych dochodów na podstawie umów.

§ 3. Podstawą planowania wydatków budżetowych na 2024 rok jest przewidywane wykonanie wydatków w 2023 r. w następującym zakresie:

1. W odniesieniu do wynagrodzeń osobowych kwotą bazową jest:

- 1) kwota przewidywanego wykonania miesięcznych wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy,
- 2) kwota jednorazowych płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne , zasiłki na zagospodarowanie, itp.),

3) skutki zwiększonych wydatków na wynagrodzenia wynikające z planowanych zmian organizacyjnych oraz skutków wzrostu kwoty minimalnego wynagrodzenia zasadniczego w 2024 roku.

2. Planowane na 2024 rok wydatki na wynagrodzenia dla nauczycieli należy przedstawić w szczególności obejmującej stopień awansu zawodowego.

3. Wyodrębnić wynagrodzenie zatrudnianych pracowników w ramach robót publicznych, interwencyjnych i prac społecznie użytecznych oraz podzielić je na kwoty podlegające refundacji i finansowaniu ze środków własnych.

4. Planowanie przyszłorocznego budżetu wprowadzając dyscyplinującą regułę wydatkową „na podstawie której górny limit wydatków elastycznych i nowych wydatków sztywnych obliczany będzie na podstawie prognozowanego średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych. Dysponenci opracują i przedłożą materiały do projektu budżetu na rok 2024 w oparciu o założenia: Prognozowany średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniesie 106,6 %, Planowany wzrost wynagrodzeń uzależniony zostanie od procentowego wzrostu wynagrodzenia minimalnego w 2024 roku. Zgodnie z projektem rozporządzenia Rady Ministrów należy przyjąć założenie wzrostu minimalnego wynagrodzenia za pracę od stycznia 2024 roku.

5. Ilość etatów kalkulacyjnych na 2024 rok wyznaczają:

1) w placówkach oświatowych zatwierdzone arkusze organizacyjne na rok szkolny 2023/2024.

2) w pozostałych jednostkach:

a) zatwierdzony plan etatów na 2023 rok,

b) zmiany planowane do wprowadzenia w 2024 roku,

6. Dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5% sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2023 roku, o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników strefy budżetowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 1690)

7. Składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 roku, poz. 1230),

8. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 1,00% - określonej w art. 26 ustawy budżetowej na rok 2022 z dnia 17.12.2021 roku (Dz. U. z 2022 roku, poz. 270),

8a. Składki na solidarnościowy fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych w wysokości 1,45% określonej w art. 27 ustawy budżetowej na rok 2022 z dnia 17.12.2021 roku (Dz. U. z 2022 roku, poz. 270),

9. Wpłaty na Pracowniczy Plan Kapitałowy finansowane przez podmiot zatrudniającego w 2024 roku.

10. Odpis na ZFŚS dla pracowników nie będących nauczycielami planuje się zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2023 roku, poz. 998). Wysokość odpisu na ZFŚS w 2023 rok ustala się na podstawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2021 r. ogłoszonego przez Prezesa GUS. Do planowania wysokości odpisu podstawowego należy przyjąć wynagrodzenie w wysokości **5 104,90 zł (37,5%** przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej), odpis na jednego zatrudnionego wykonującego prace w normalnych warunkach na 2023 rok- **1 914,34 zł**. Na każdego emeryta i rencistę, nad którym zakład sprawuje opiekę – **319,06 zł**.

11. Zgodnie z art.53 ust.1 Karty Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r. , poz. 984) oraz ustawy z dnia 1 grudnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2023 (Dz. U.2022, poz. 2666) , kwota bazowa wynosi **3 537,80 zł**, a więc wysokość odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczyciela zatrudnionego w pełnym wymiarze etatu wynosi **3 891,58 zł** (110% kwoty bazowej). Naliczenie odpisu dla nauczycieli na 2024 roku następuje na podstawie ustawy z dnia 1 grudnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2023. „, art. 4. pkt 2 W okresie od dnia 1 lipca 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. do ustalania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli, o którym mowa w art. 53 ust. 1 ustawy - Karta Nauczyciela, stosuje się kwotę bazową obowiązującą w dniu 1 stycznia 2021 r.” (110% z kwoty 3 537,80 zł, tj. 3 891,58 zł)

12. Dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych.

13. Wydatki rzeczowe należy kalkulować w oparciu o przewidywane wykonanie w 2023 roku i zakładany wskaźnik średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 106,6 % zgodnie z założeniami do projektu budżetu państwa na 2024 rok. Wydatki należy pomniejszyć o wypłaty jednorazowe dokonywane w 2023 roku. W przypadku konieczności zwiększenia kwoty planowanej na wydatki rzeczowe zgodnie z podanymi zasadami należy podać szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją proponowanej kwoty.

14. Przy ustalaniu wydatków na zadania inwestycyjne planowane do realizacji w roku 2024 należy uwzględnić przede wszystkim:

- 1) wartość kosztorysową, harmonogram realizacji i finansowania zadań,
- 2) zaawansowanie robót na koniec 2023 roku,
- 3) wartość umów zawartych w 2023 roku z terminem realizacji zadań w 2024 roku, 4) możliwości finansowania zadania przez Gminę, W przypadku zmiany wskaźników makroekonomicznych ulegną zmianie wielkości przyjęte w niniejszym Zarządzeniu w sprawie przygotowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Goniądz na rok 2024

§ 4. Ustala się terminy i osoby odpowiedzialne za realizację poszczególnych etapów prac nad projektem budżetu na 2024 rok:

Lp.	Wyszczególnienie prac	Wykonawcy-osoby odpowiedzialne	Termin ukończenia prac
1.	Planowanie stanu zatrudnienia, wykaz planowanych w 2024 roku, w tym wypłat nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych	Inspektor ds. ogólnooorganizacyjnych i kadrowych oraz kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych	do 05.10.2023 rok
2.	Opracowanie projektu planów finansowych w zakresie dochodów i wydatków na 2024 rok- przedłożone w formie papierowej i zapisu elektronicznego	Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych	do 05.10.2023 rok
3.	Wykaz zadań bieżących oraz inwestycyjnych planowanych do realizacji w 2024 r. oraz w latach 2025-2027, z uwzględnieniem źródeł finansowania	Pracownicy Urzędu Miejskiego (samodzielne stanowiska), kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych	do 05.10.2023 rok
4.	Przedłożenie materiałów do opracowania projektu uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami	Skarbnik	do 20.10.2023 rok

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikowi referatu finansowego Urzędu Miejskiego w Goniądzu, pracownikom na samodzielnych stanowiskach oraz kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz

mgr inż. Grzegorz Andrzej Dudkiewicz

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 77/2023

Burmistrza Goniądza

z dnia 30 sierpnia 2023 r.

.....
Pieczęć jednostki

Z A T R U D N I E N I E

Wyszczególnienie	Liczba osób na 2024 rok	Ilość etatów w 2024 roku
Nauczyciele, z tego:		
Dyplomowani		
Mianowani		
Nauczyciel początkujący		
Pracownicy administracji		
Inspektorzy		
Pracownicy obsługi z tego:		
Konserwatorzy		
Woźni		
Sprzątaczk		
Kierowcy		
Pracownik gospodarczy		
Pracownicy interwencyjni		
Pracownicy publiczni		
Inni		

Data ;

Sporządził:

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 77/2023

Burmistrza Goniądza

z dnia 30 sierpnia 2023 r.

pieczęć jednostki

Planowane wydatki (wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń) na 2024 rok

Paragraf	Rodzaj wydatku	Plan na 2024 rok
3020	Ekwiwalenty pieniężne za używanie odzieży roboczej	
	Dodatki wiejskie	
	Pomoc zdrowotna nauczycieli	
	Inne	
4010	Wynagrodzenia osobowe	
	Nauczyciele dyplomowani – etaty	
	Nauczyciele mianowani – etaty.....	
	Nauczyciele początkujący– etaty	
	Pracownicy obsługi – etaty.....	
	Pracownicy administracji – etaty.....	
	Nagrody jubileuszowe , odprawy	
	Nagrody na Dzień Nauczyciela	
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne ‘13”	
4110	Składki ZUS	
4120	Składki FP – 2,45%	
4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniającego w 2023 roku.	
4440	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – ilość etatów..... - ilość etatów	
	- ilość etatów	

Data

Sporządził.....

pieczęć jednostki

Planowane wydatki rzeczowe i majątkowe na 2024 rok

Paragraf	Rodzaj wydatków	Plan na 2024 rok
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	
4220	Zakup środków żywności	
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	
4260	Zakup energii, wody	
4270	Zakup usług remontowych	
4280	Zakup usług zdrowotnych; badania wstępne, okresowe i profilaktyczne pracowników	
4300	Zakup usług pozostałych	
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	
4410	Podróże służbowe krajowe	
4430	Różne opłaty i składki (opłaty, ubezpieczenia mienia itp.)	
4480	Podatek od nieruchomości	
4700	Szkolenia pracowników	
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	

Data

Sporządził

W części opisowej należy podać kalkulację uzasadniającą wyliczenie wielkości ujętych w projekcie budżetu, w szczególności:

- 1) usług remontowych (planowanych remontów) na 2024 rok,
- 2) wydatków inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych na 2024 rok,
- 3) planowane środki przeznaczone na doksztalcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli – w przypadku placówek oświatowych ,
- 4) plan finansowy środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- 5) plan finansowy dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku- w przypadku placówek oświatowych

Załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr 77/2023

Burmistrza Goniądza

z dnia 30 sierpnia 2023 r.

pieczęć jednostki

Kalkulacja dochodów budżetowych jednostek budżetowych na 2024 rok

paragraf	Wyszczególnienie	Plan na 2024 rok
	Dochody ogółem	
	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	
	Wpływy z usług:	
	Wpływy z różnych dochodów:	

Data

sporządził