

ZARZĄDZENIE NR 114/2023 WÓJTA GMINY LEŁÓW

z dnia 10 sierpnia 2023 r.

w sprawie opracowania projektów planów finansowo-rzeczowych wraz z objaśnieniami na 2024 przez gminne jednostki organizacyjne oraz komórki organizacyjne Urzędu Gminy Lełów

Na podstawie art. 30 ust. 1, ust 2 pkt 1, art. 31, art. 61 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.), art. 233 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) oraz Uchwały Nr XXXIII/307/2017 Rady Gminy Lełów z dnia 29 czerwca 2017 w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zarządzam:

§ 1. Zobowiązuje się pracowników Urzędu Gminy Lełów realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy, pracowników Referatu Finansowego, kierowników poszczególnych komórek, zwanych dalej komórkami organizacyjnymi Urzędu Gminy oraz kierowników/dyrektorów gminnych jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu, do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Lełów na 2024 rok w terminie do 15 września 2023 r.

§ 2. Wprowadza się następujące założenia i wytyczne do projektu budżety Gminy Lełów na 2024 r.:

1) kalkulacji dochodów budżetowych dokonuje się według następujących zasad:

- a) dochody z podatku rolnego oraz podatku leśnego według stawek obowiązujących w 2023 r. z zachowaniem obowiązujących ulg i zwolnień, które po urzędowym ogłoszeniu cen skupu drewna i żyta należy skorygować,
- b) dochody z podatku od środków transportowych oraz opłaty targowej według stawek obowiązujących w 2023 r. z zachowaniem obowiązujących ulg i zwolnień,
- c) dochody z podatków od nieruchomości wg stawek obowiązujących w 2023 r. z uwzględnieniem ulg i zwolnień, które mają obowiązywać w 2024 r.,
- d) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych na podstawie informacji Ministerstwa Finansów,
- e) udziału w podatku dochodowym od osób prawnych oraz inne pobierane przez urzędy skarbowe na poziomie przewidywanego wykonania w 2023 r. z uwzględnieniem informacji o przewidywanych wpływach uzyskanych z urzędów skarbowych,
- f) subwencję ogólną w wysokości wynikającej z informacji Ministerstwa Finansów,
- g) dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami podlegające przekazaniu do budżetu państwa na podstawie informacji podanych przez właściwe organy, lub w wysokości planu na 2022 r.,
- h) dochody z majątku gminy, na podstawie wykazów mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2024 r., zawartych umów o najem, dzierżawę i wieczyste użytkowanie gruntów, z uwzględnieniem przewidywanych w 2024 r. wzrostów czynszów najmu, i dzierżawy, opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości, a w przypadku sprzedaży nieruchomości zakładając uzyskanie ceny sprzedaży szacunkowo, uwzględniając ceny na lokalnym rynku,
- i) środki bezzwrotne w wysokościach określonych w zawartych umowach i porozumieniach,
- j) dochody niewymienione w wysokości określonej w odpowiednim przepisie prawa (np. ustawa, rozporządzenie, uchwała, zarządzenie, decyzja, umowa, porozumienie).

2) Wydatki budżetowe planuje się według następujących zasad:

- a) wydatki na zadania bieżące jednostek organizacyjnych gminy należy zaplanować na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
- b) wydatki na remonty należy zaplanować na konieczne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,

- c) wydatki sołectw planuje się według zasad ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu soleckim na przedsięwzięcia ujęte we wnioskach sołectw składanych do końca września,
- d) wydatki na obsługę długu w związku z zaciągniętymi długoterminowymi zobowiązaniami z tytułu kredytów oraz potencjalnych spłat z tytułu udzielonych przez gminę poręczeń i gwarancji należy oszacować w wysokości wynikającej z zawartych umów z uwzględnieniem szacowanych wartości wskaźników makroekonomicznych,
- e) wydatki na realizację zadań z bezzwrotnych środków zagranicznych, które należy oszacować w wysokości wynikającej z zawartych umów i porozumień,
- f) wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska wprowadzanie w nim zmian oraz opłat za usuwanie drzew i krzewów, pomniejszonych o kwoty planowanych zadań inwestycyjnych z zakresu ochrony środowiska,
- g) wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu, pomniejszonych o kwoty planowanych zadań inwestycyjnych realizowanych w ramach tych programów,
- h) wynagrodzenia osobowe planuje się z uwzględnieniem zakładanych zmian zatrudnienia i planu awansów zawodowych nauczycieli,
- i) wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników wszystkich jednostek organizacyjnych, z wyjątkiem nauczycieli, należy planować na poziomie planowanego zatrudnienia na dzień 31.12.2023 roku,
- j) wynagrodzenia nauczycieli planuje się w oparciu o kwoty bazowe dla nauczycieli ustalone w projekcie ustawy budżetowej na 2024 r.,
- k) wydatki na pochodne od wynagrodzeń planuje się zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- l) stałe wydatki bieżące planuje się z założeniem wzrostu cen o prognozowany (w projekcie ustawy budżetowej na 2024 r.) średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych wynoszący 106,60%, z wyjątkiem wydatków, dla których nie przewiduje się zmian cen,
- m) wydatki o charakterze dotacji podmiotowych dla instytucji kultury na poziomie wynikającym z przedstawianego projektu planu finansowego instytucji kultury, zweryfikowanego pod względem ww. założeń,
- n) wydatki o charakterze dotacji podmiotowych dla jednostek systemu oświaty prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego i osoby fizyczne, które należy ustalić na podstawie zasad określonych w ustawie o systemie oświaty,
- o) wydatki na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, które należy oszacować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów lub porozumień skorygowanych o prognozowane zmiany.

§ 3. 1. Materiały planistyczne należy opracować na podstawie wytycznych określonych w § 1, mając na uwadze realia finansowe, hierarchię potrzeb, celowość i ograniczenie wydatków do wydatków niezbędnych, zabezpieczając w pierwszej kolejności wydatki obligatoryjne, niezbędne dla prawidłowego funkcjonowania jednostki oraz wydatki wynikające z zaciągniętych zobowiązań (podpisanych umów, złożonych zleceń).

2. Materiały planistyczne winny zawierać:

- 1) dla jednostki budżetowej oraz komórki organizacyjnej Urzędu Gminy:
 - a) propozycje dochodów budżetu gminy i odrębnie propozycje dochodów związanych z realizacją zadań zleconych powierzonych gminie, które podlegają odprowadzeniu do budżetu państwa, zaplanowane zgodnie z przepisami dotyczącymi dochodów jednostek samorządu terytorialnego i obowiązującą klasyfikacją budżetową, wraz z podaniem ich szczegółowej kalkulacji oraz propozycje wydatków bieżących (w tym wydatki remontowe) i inwestycyjnych przewidzianych do realizacji w 2024 r. wraz z uzasadnieniem, zaplanowane zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, podając ich szczegółową kalkulację, na formularzu stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia,

- b) zestawienie etatów i wynagrodzeń na formularzu, stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia wraz ze szczegółową ich kalkulacją stanowiącą załącznik nr 3 dla jednostek oświatowych oraz załącznik nr 4 dla pozostałych jednostek budżetowych,
- c) wydatki inwestycyjne w podziale na poszczególne zadania, przewidziane do realizacji w 2024 r. i latach następnych na formularzu stanowiącym załącznik nr 5 do niniejszego zarządzenia,
- d) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, z zakresu gospodarki odpadami na formularzu, stanowiącym załącznik nr 6 do niniejszego zarządzenia,
- e) zestawienie propozycji wydatków współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej na formularzu stanowiącym załącznik nr 7 do niniejszego zarządzenia,
- f) dla instytucji kultury propozycje planu finansowego na formularzu stanowiącym załącznik nr 8 do niniejszego zarządzenia,

3. Wydatki bieżące z tytułu umów zleceń i o dzieło zawieranych w Urzędzie Gminy planują właściwe merytorycznie komórki organizacyjne Urzędu w porozumieniu z komórką do spraw kadr i płac w zakresie naliczania składek na ubezpieczenia społeczne.

§ 4. 1. Przy sporządzaniu poszczególnych załączników jednostki organizacyjne oraz pracownicy Urzędu Gminy uwzględniają tylko te dochody i wydatki, które realizują.

2. W przypadku wydatków na projekty i zadania realizowane z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej należy dołączyć dodatkowo szczegółową informację, która powinna zawierać:

- 1) nazwę projektu i funduszu, z którego będzie finansowany;
- 2) podział wydatków na finansowane ze środków z Unii Europejskiej oraz środki krajowe;
- 3) koszty ogółem, w tym koszty kwalifikowane i niekwalifikowane objęte projektem współfinansowanym ze środków UE.

3. Materiały planistyczne należy złożyć w wersji papierowej w Referacie Finansowym.

§ 5. Wykonanie Zarządzenia powierza się kierownikom komórek organizacyjnych Urzędu i kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

§ 6. Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Lelów

Krzysztof Molenda

Nazwa jednostki
Dział
Rozdział

Kalkulacja dochodów i wydatków budżetowych dla jednostek budżetowych

Lp.	Wyszczególnienie	§	Projekt planu na 2024 r.	Szczegółowa kalkulacja w 2024 r.
1	2	3	4	5
I.	Dochody ogółem (wg paragrafów)			
1	(podać jakie)			
2			
3			
4			
5			
I.	Wydatki ogółem (wg paragrafów)			
1	(podać jakie)			
2			
3			
4			
5			

Uwagi:

.....
Miejscowość i data

.....
Sporządził (Imię i nazwisko)

.....
Akceptował (Imię i nazwisko)

Nazwa jednostki

Dział

Rozdział

Zatrudnienie w jednostkach budżetowych

Lp.	Wyszczególnienie	Średni stan etatów	Wynagrodzenia osobowe ogółem (§ 4010)	Średnie roczne wynagrodzenie ogółem (poz.4:3/12 m-cy)
1	2	3	4	5
1.	Projekt planu na 2024 r.			

.....
Miejscowość i data

.....
Sporządził (Imię i nazwisko)

.....
Akceptował (Imię i nazwisko)

Nazwa jednostki

Dział

Rozdział

Tabela kalkulacyjna wynagrodzeń osobowych na 2024 rok

Wyszczególnienie (grup pracowników, rodzaje dodatków, świadczenia pieniężne wypłacane pracownikom)	Wynagrodzenie w złotych				
	Liczba etatów	Okres I-VIII	Liczba etatów	Okres IX-XII	Razem rok 2024
1	2	3	4	5	6
1) Nauczyciele: dyplomowani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
wynagrodzenie zasadnicze					0,00
dodatek stażowy					0,00
dodatek funkcyjny					0,00
dodatek motywacyjny					0,00
dodatek za wychowawstwo					0,00
dodatek za stażystę					0,00
godziny pomadwymiarowe					0,00
dodatek wiejski					0,00
dodatek mieszkaniowy					0,00
2) Nauczyciele: mianowani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
wynagrodzenie zasadnicze					0,00
dodatek stażowy					0,00
dodatek funkcyjny					0,00
dodatek motywacyjny					0,00
dodatek za wychowawstwo					0,00
dodatek za stażystę					0,00
godziny pomadwymiarowe					0,00
dodatek wiejski					0,00
dodatek mieszkaniowy					0,00
3) Nauczyciele kontraktowi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
wynagrodzenie zasadnicze					0,00
dodatek stażowy					0,00
dodatek funkcyjny					0,00
dodatek motywacyjny					0,00
dodatek za wychowawstwo					0,00
dodatek za stażystę					0,00
godziny pomadwymiarowe					0,00
dodatek wiejski					0,00
dodatek mieszkaniowy					0,00
4) Nauczyciele stażyści	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
wynagrodzenie zasadnicze					0,00
dodatek stażowy					0,00
dodatek funkcyjny					0,00
dodatek motywacyjny					0,00
dodatek za wychowawstwo					0,00
godziny pomadwymiarowe					0,00
dodatek wiejski					0,00
dodatek mieszkaniowy					0,00
5) Ekwiwalent za urlop					0,00
6) Nagrody jubileuszowe					0,00
7) Odprawy emerytalne i rentowe					0,00
A) RAZEM NAUCZYCIELE (1-7)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie (grup pracowników, rodzaje dodatków, świadczenia pieniężne wypłacane pracownikom)	Wynagrodzenie w złotych				
	Liczba etatów	Okres I-VIII	Liczba etatów	Okres IX-XII	Razem rok 2024
1	2	3	4	5	6
1) Pracownicy administracji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
wynagrodzenie zasadnicze					0,00
dodatek stażowy					0,00
dodatek funkcyjny					0,00
premia regulaminowa					0,00
2) Pracownicy obsługi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
wynagrodzenie zasadnicze					0,00
dodatek stażowy					0,00
dodatek funkcyjny					0,00
premia regulaminowa					0,00
3) Nagrody Jubileuszowe					0,00
4) Odprawy Emerytalne i Rentowe					0,00
B) RAZEM ADMINISTRACJA I OBSŁUGA (1-4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C) Dodatkowe wynagrodzenie roczne - nauczyciele					0,00
D) ZFŚS nauczyciele					0,00
E) Dodatkowe wynagrodzenie roczne - admin. i obsługa					0,00
F) ZFŚS administracja i obsługa					0,00
OGÓLEM (A-F)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

.....
Miejscowość i data

.....
Sporządził (Imię i nazwisko)

.....
Akceptował (Imię i nazwisko)

Nazwa jednostki

Dział

Rozdział

Tabela kalkulacyjna wynagrodzeń osobowych na 2024 rok

Wyszczególnienie (grup pracowników, rodzaje dodatków, świadczenia pieniężne wypłacane pracownikom)	Liczba etatów	Wynagrodzenie w 2024 r. (w złotych)	
		miesięcznie	rocznie
1	2	3	4
1) Pracownicy administracji	0,00	0,00	0,00
wynagrodzenie zasadnicze			
dodatek stażowy			
dodatek funkcyjny			
dodatek specjalny			
premie			
2) Pracownicy obsługi	0,00	0,00	0,00
wynagrodzenie zasadnicze			
dodatek stażowy			
dodatek funkcyjny			
dodatek specjalny			
premie			
3) Nagrody Jubileuszowe			
4) Odprawy Emerytalne i Rentowe			
A) RAZEM ADMINISTRACJA I OBSŁUGA (1-4)	0,00	0,00	0,00
B) DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE			
OGÓLEM (A+B)	0,00	0,00	0,00

.....
Miejscowość i data

.....
Sporządził (Imię i nazwisko)

.....
Akceptował (Imię i nazwisko)

Nazwa jednostki

Dział

Rozdział

Nazwa przedsięwzięcia.....

Lp.	Wartość brutto	Razem zł	Rok						
			2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
	Wartość brutto 100 %	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	w tym środki:								
	własne	0,00							
	RPO WSL	0,00							
	RIT	0,00							
	PROW	0,00							
	Budżet państwa	0,00							
	POKL	0,00							
	WFOŚiGW	0,00							
	NFOŚiGW	0,00							
	pożyczka	0,00							
	kredyt	0,00							
	Śr.z F.sołeckiego	0,00							
	inne (jakie)	0,00							
	RAZEM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Zakres rzeczowy przedsięwzięcia

Lp.	Nazwa	Kwota netto	VAT	Kwota brutto
1	Dokumentacja projektowa			
2	Studium wykonalności			
3	Pomiary geodezyjne			
4	Operaty szacunkowe			
5	Oplaty notarialne			
6	Zajęcie pasa drogowego			
7	Przyłącza i inne (jakie)			
8	Cena wykupu gruntu			
9	Dzienniki budowy			
10	Roboty budowlane			
	w tym:			
11	Inspektor nadzoru			
12	Wyposażenie			
	w tym:			
13	Promocja			
14	Inne (jakie)			
	Razem	0,00	0,00	0,00

.....
Miejscowość i data

.....
Sporządził (Imię i nazwisko)

.....
Akceptował (Imię i nazwisko)

**Dochody i wydatki związanych z realizacją zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki
wodnej oraz z zakresu gospodarki odpadami w 2024 r.**

Dział	Rozdział	Wyszczególnienie	Dochody (w zł)	Wydatki (w zł)
1	2	3	4	5
Ochrona środowiska				
		Razem	0,00	0,00
Gospodarka odpadami				
		Razem	0,00	0,00

.....
Miejscowość i data

.....
Sporządził (Imię i nazwisko)

.....
Akceptował (Imię i nazwisko)

Zestawienie propozycji wydatków współfinansowanych ze środków UE

Lp.	Dział	Rozdział	Nazwa programu	Nazwa projektu	Lata realizacji projektu (od-do)	Wartość całkowita projektu (w zł)	Koszty kwalifikowane w ramach projektu (w zł)	Źródła finansowania w odniesieniu do kosztów całkowitych	Planowane płatności w latach w ramach projektu			
									2023	2024	2025	po roku 2025
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1								OGÓLEM:	0,00	0,00	0,00	0,00
								środki z UE				
								środki JST				
								inne środki				
2								OGÓLEM:	0,00	0,00	0,00	0,00
								środki z UE				
								środki JST				
								inne środki				
3								OGÓLEM:	0,00	0,00	0,00	0,00
								środki z UE				
								środki JST				
								inne środki				
4								OGÓLEM:	0,00	0,00	0,00	0,00
								środki z UE				
								środki JST				
								inne środki				
Ogółem					X	0,00	0,00	OGÓLEM:	0,00	0,00	0,00	0,00
								środki z UE	0,00	0,00	0,00	0,00
								środki JST	0,00	0,00	0,00	0,00
								inne środki	0,00	0,00	0,00	0,00

.....
Miejscowość i data

.....
Sporządził (Imię i nazwisko)

.....
Akceptował (Imię i nazwisko)

Nazwa i adres jednostki

Adresat:
Wójt Gminy Lelów

PLAN FINANSOWY INSTYTUCJI KULTURY NA
2024 ROK

Numer identyfikacyjny

A. Przychody

Lp.	Treść	Plan na 2024 r. (w zł)	Uwagi
1.	Dotacja podmiotowa z budżetu otrzymana przez samorządową instytucję kultury		
2.			
3.			
4.			
5.			
...			
Razem przychody		0,00	

A. Koszty

1) Pokrywanie z dotacji podmiotowej

Lp.	Treść	Plan na 2024 r. (w zł)	Uwagi
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
...			
Razem koszty pokryte z dotacji podmiotowej		0,00	

2) Pokrywanie z innych przychodów

Lp.	Treść	Plan na 2024 r. (w zł)	Uwagi
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
...			
Razem koszty pokryte z innych przychodów		0,00	

Razem koszty ogółem	0,00
----------------------------	-------------

.....
Miejscowość i data

.....
Sporządził (Imię i nazwisko)

.....
Akceptował (Imię i nazwisko)