

**ZARZĄDZENIE NR 169/2023**  
**RADY GMINY SZYDŁOWO**

z dnia 12 września 2023 r.

**w sprawie ustalenia wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Szydłowo na 2024 rok i Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szydłowo .**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) oraz § 1 uchwały Nr XLV/308/10 Rady Gminy Szydłowo z dnia 3 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządza się, co następuje:

§ 1. Materiały planistyczne służące opracowaniu projektu budżetu na 2024 rok należy opracować zgodnie z:

- 1) zasadami określonymi w uchwale XLV/308/10 Rady Gminy Szydłowo z dnia 3 września 2010r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej;
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2023 r. poz. 1270 z późn. zm.);
- 3) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2022 r .poz.513 z późn. zm.);
- 4) obowiązującymi uchwałami Rady Gminy Szydłowo oraz zarządzeniami Wójta Gminy Szydłowo mającymi wpływ na budżet i wieloletnią prognozę finansową;
- 5) warunkami porozumień, umów i innych dokumentów zawartych przez Gminę Szydłowo z innymi podmiotami.

§ 2. Dyrektorzy, kierownicy jednostek organizacyjnych, kierownicy referatów; oraz dyrektor samorządowej instytucji kultury opracowują materiały planistyczne do projektu budżetu na podstawie kalkulacji sporządzonej w oparciu o następujące założenia:

- 1) szacowanie dochodów określa się na zasadach ostrożnościowych i szczegółowo uzasadnionych.
  - a) dochody z majątku gminy ustala się w oparciu o zawarte umowy i wydane decyzje, a w zakresie sprzedaży proponowane wielkości winny być ustalone w oparciu o aktualne ceny rynkowe,
  - b) dochody z podatków i opłat lokalnych na podstawie przewidywanego wykonania roku 2023 z uwzględnieniem zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych w zakresie wysokości stawek podatkowych, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz wzrostu/zmniejszenia ilości podatników,
  - c) pozostałe dochody ustala się na poziomie przewidywanego wykonania roku 2023 a w przypadku najmu i dzierżawy na podstawie zawartych umów;
- 2) propozycje wydatków należy przedłożyć wraz z wyczerpującymi wyjaśnieniami proponowanych wielkości; kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób celowy i racjonalny przy założeniu uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów;
  - a) wydatki na wynagrodzenia ze stosunku pracy i pochodne od tych wynagrodzeń należy ustalić następująco:
    - wynagrodzenia osobowe kalkulować według angaży na poziomie roku bieżącego przyjmując stan zatrudnienia na dzień 1 września 2023 roku (uwzględniając termin obowiązywania umów zawartych na czas określony),
    - Ewentualne regulacje wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Szydłowo, jednostek podległych oraz Centrum Upowszechniania Kultury w Szydłowie zostaną oszacowane na etapie tworzenia budżetu na 2024 r. jednocześnie uwzględniając możliwości finansowe Gminy,
    - uwzględnić wzrost wynagrodzenia minimalnego, nagrody, nagrody jubileuszowe, dodatki przedemerytalne, odprawy emerytalno-rentowe i dodatkowe wynagrodzenie roczne,
    - składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy planować w wysokości określonej odrębnymi przepisami,

- b) odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, należy planować zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami. W celu sporządzenia kalkulacji należy przyjąć wysokość odpisu według wiedzy na dzień przedstawienia wniosku do projektu uchwały budżetowej. W przypadku zmiany wielkości naliczeń należy sporządzić dodatkowy plan wydatków, na odrębnym załączniku.
- c) wydatki na remonty bieżące powinny zawierać informacje o planowanym zakresie z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru,
- d) pozostałe wydatki bieżące planuje się na poziomie przewidywanego wykonania 2023 roku, z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym mających miejsce w 2023 roku, za wyjątkiem m.in.:
- wydatków na realizację zadań ze środków unijnych, które należy oszacować w wysokości wynikającej z zawartych umów oraz umów planowanych do zawarcia,
  - wydatków na zakup żywności w przedszkolach i szkołach, które należy zaplanować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu odpłatności za wyżywienie,
  - wydatków na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządowymi, które należy oszacować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów lub porozumień oraz planowanych do zawarcia umów lub porozumień,
- e) wydatki na obsługę długu planuje się zgodnie z harmonogramem spłat zaciągniętych kredytów i emitowanych obligacji komunalnych,
- f) kwoty dotacji na finansowanie lub dofinansowanie zadań publicznych zleconych do realizacji organizacjom pozarządowym muszą być zgodne z kwotami ustalonymi w rocznym programie współpracy Gminy Szydłowo z organizacjami pozarządowymi,
- g) kwoty dotacji dla samorządowej instytucji kultury należy szacować według kalkulacji. Złożona kalkulacja winna zawierać szczegółową dokumentację w rozbiciu na działalność bieżącą i wydatki związane z organizacją imprez,
- h) przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania kontynuowane oraz przewidziane do zakończenia w 2023 roku, następnie zadania z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym i zadania wyłonione w ramach funduszu sołeckiego. Wykaz wydatków majątkowych należy przedstawić wraz z terminem realizacji oraz szczegółowym uzasadnieniem uzyskanych efektów i poniesionych już nakładów. W przypadku zadań wieloletnich kontynuowanych muszą one być zgodne z Wieloletnią Prognozą Finansową,
- i) przy planowaniu dotacji na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji dla samorządowych instytucji kultury należy przedłożyć szczegółową dokumentację uwzględniającą propozycję nazwy zadania majątkowego i oszacowanie całkowitych nakładów finansowych planowanych do poniesienia na te zadania,
- j) planując nowe wieloletnie zadania inwestycyjne, należy:
- oszacować całkowite nakłady planowane do poniesienia na te zadania z podaniem kwot planowanych wydatków w poszczególnych latach trwania inwestycji,
  - podać informację o zakresie rzeczowym inwestycji (np. na podstawie wstępnego kosztorysu) w poszczególnych latach realizacji tego zadania,
  - szczegółowo uzasadnić jego realizację w poszczególnych latach,
- k) w przypadku zadań współfinansowanych ze środków zewnętrznych należy dodatkowo podać źródło finansowania oraz wysokość środków w podziale na środki własne Gminy i środki ze źródeł zewnętrznych,
- l) wydatki planowane na wypłatę składek w ramach Pracowniczych Planów Kapitałowych (PPK), należy planować zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 października 2018 roku, o pracowniczych planach kapitałowych (Dz.U. 2023 poz.46);
- 3) materiały planistyczne do projektu budżetu na 2024 rok należy opracować i przekazać w programie budżet24.
- 3.1. Załączniki obowiązujące w Urzędzie Gminy Szydłowo:

a) Informacja o rozpoczęciu prac nad projektem budżetu na rok 2024 i możliwości składania wniosków do tego projektu na rok 2024, załącznik nr 11; 3.2.Załączniki obowiązujące w centrum Upowszechniania Kultury w Szydłowie:

a) Projekt budżetu Instytucje Kultury, załącznik nr 2;

b) Projekt budżetu Instytucje Kultury – wykaz imprez kulturalnych , załącznik nr 3;

**§ 4. 1.** Wszystkie materiały planistyczne należy składać w terminie ustalonym w § 1 ust. 1 i 3 uchwały XLV/308/10 Rady Gminy Szydłowo z dnia 3 września 2010r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

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

**§ 5.** Wykonanie Zarządzenia powierza się kierownikom jednostek organizacyjnych, kierownikom referatów Urzędu Gminy, pracownikom na samodzielnych stanowiskach w Urzędzie Gminy, Dyrektorowi Centrum Upowszechniania i Kultury oraz Skarbnikowi Gminy Szydłowo.

**§ 6.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Wójt Gminy Szydłowo

**Tobiasz Wiesiołek**

Załącznik nr 1  
do Zarządzenia Nr 169/2023  
Wójta Gminy Szydłowo  
z dnia 12 września 2023 r.

Wójt Gminy Szydłowo informuje, że począwszy od dnia **12 września 2023 roku** rozpoczęły się prace związane z przygotowaniem projektu budżetu Gminy Szydłowo na **rok 2024**. W związku z powyższym powiadamia się wszystkich zainteresowanych o możliwości składania wniosków w terminie **do 30 września 2023**., do tego projektu zgodnie z poniższym wzorem:

Imię i Nazwisko	miejsowość, dnia,
.....	
Nazwa Podmiotu	
.....	
<b>Wniosek do projektu budżetu Gminy Szydłowo na rok budżetowy X</b>	
<b>W związku z rozpoczęciem prac nad projektem budżetu Gminy Szydłowo na rok X przedstawiam następujące propozycje do projektu budżetu dotyczące zadania pn. ....</b>	
<b>Proszę o uwzględnienie powyższego zadania przy planowaniu wydatków bieżących / majątkowych na rok budżetowy X.</b>	
<b>Do wniosku przedstawiam następujące uzasadnienie.....</b>	

\*Wniosek należy wypełnić dla każdego wydatku oddzielnie.

**PROJEKT BUDŻETU GMINY SZYDŁOWO NA 2024 ROK**

**INSTYTUCJE KULTURY**

dział.....

rozdział .....

Lp.	Wyszczególnienie	wykonanie (wg stanu na 30 czerwca 2023r.)	Przewidywane wykonanie 2023 roku	Projekt na 2024 rok	% zmiana	uwagi
-1-	-2-	-3-	-4-	-5-	-6-	-7-
<b>1.</b>	<b>Przychody, z tego:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DZIEL/0!</b>	
1.1	Dotacje z budżetu, z tego:	0	0	0	#DZIEL/0!	
1.1.1	na działalność bieżącą					
1.1.2	na inwestycję					
1.2	Pozostałe przychody, z tego:	0	0	0	#DZIEL/0!	
1.2.1	przychody własne (wymienić źródła)					
1.2.2	pozostałe dotacje (z budżetu państwa i inne - wymienić jakie)					
1.2.3	darowizny					
1.2.4	pozostałe (wymienić jakie)					
<b>2.</b>	<b>Koszty działalności, z tego:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DZIEL/0!</b>	
2.1.	Koszty bieżące	0	0	0	#DZIEL/0!	
2.1.1.	wynagrodzenia ogółem	0	0	0	#DZIEL/0!	
2.1.1.1	wynagrodzenia osobowe pracowników	0	0	0	#DZIEL/0!	
w tym:						
a	miesięczne wynagrodzenia osobowe					
b	nagrody jubileuszowe					
c	odprawy emerytalno-rentowe *					
d	fundusz nagród (zgodnie z regulaminem wynagradzania)					
e	inne jednorazowe płatności **					
2.1.1.2	wynagrodzenia bezosobowe					
2.1.1.3	pochodne od wynagrodzeń	0	0	0	#DZIEL/0!	
w tym:						
a	składki na ubezpieczenia społeczne					
b	składki na Fundusz Pracy					
2.1.2	zakup materiałów (wymienić jakie)					
2.1.3	zakup książek					
2.1.4	zakup art. Dekoracyjnych					
2.1.5	zakup wyposażenia (wypełnić tabelę nr 1 )					
2.1.6	energia (woda, co, gaz, energia elektryczna)					
2.1.7	zakup usług (wymienić jakie)					
2.1.8	podróże służbowe krajowe i zagraniczne					
2.1.9	ubezpieczenie majątku					
2.1.10	badania profilaktyczne					
2.1.11	Różne opłaty i składki					
2.1.12	szkolenia pracowników					
2.1.13	opłaty telefoniczne, internetowe, pocztowe, bankowe					
2.1.14	pozostałe wymienić jakie					
2.2	Remonty (zakres rzeczowy)					
2.3	Inwestycje (zakres rzeczowy)					
<b>3</b>	<b>Zysk/strata (1-2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DZIEL/0!</b>	
4.	Planowane zatrudnienie średnioroczne					
4.1	stan na 1 stycznia	X				
4.2	stan na 31 grudnia	X				
5.	Płaca średnioroczna (miesięczne wynagrodzenia osobowe/planowane zatrudnienie średnioroczne/12 m-cy)					X

6.	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych***						
----	---	--	--	--	--	--	--

\* na podstawie deklaracji pracowników

\*\* wymienić jakie ZFŚS

\*\*\* wypełnić w przypadku obowiązku tworzenia

.....  
pieczęć i podpis osoby odpowiedzialnej

Załącznik Nr 3  
do Zarządzenia Nr 169/2022  
Wójta Gminy Szydłowo  
z dnia 12 września 2023 r.

**PROJEKT BUDŻETU GMINY SZYDŁOWO NA 2024 ROK**

**INSTYTUCJE KULTURY  
IMPREZY KULTURALNE**

dział.....

rozdział .....

Lp.	IMPREZY KULTURALNE Wyszczególnienie	wykonanie (wg stanu na 30 czerwca 2023r.)	Przewidywane wykonanie 2023 roku	Projekt na 2024 rok	% zmiana	uwagi
-1-	-2-	-3-	-4-	-5-	-6-	-7-
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						
11.						
	RAZEM	0	0	0	0	0