

Zarządzenie Nr 107/2023  
Wójta Gminy Wierzbica  
z dnia 25 września 2023 roku

w sprawie: wytycznych do opracowania i sporządzania projektu uchwały budżetowej na rok 2024.

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1273 ze zm.) oraz § 1 ust. 1 Uchwały Rady Gminy w Wierzbicy Nr XLIX/325/2014 z dnia 14.10.2014 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Wierzbica, Wójt Gminy Wierzbica

z a r z ą d z a:

§ 1.

1. Dochody gminy planować wg działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej i źródeł, w podziale na dochody bieżące i majątkowe biorąc pod uwagę przewidywane wykonanie 2023 roku z uwzględnieniem możliwych do uzyskania wpływów w 2024 roku przy stosowaniu zasad ostrożności i zasadności. Założony plan dochodów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

2. Wyodrębnić z ogólnej kwoty dochodów oddzielnie w zakresie gminy:

- dochody własne,
- subwencje,
- dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz na zadania realizowane w ramach porozumień,
- środki pochodzące z funduszy unijnych

w podziale na dochody bieżące i majątkowe.

3. Dochody należy prognozować w następujący sposób:

a/ subwencja ogólna – na podstawie informacji uzyskanej z Ministerstwa Finansów,

b/ dochody bieżące z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na poziomie zakładanym przez Ministerstwo Finansów z oszacowaniem ich realnego wpływu,

c/ dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) oraz innych podatków realizowanych za pośrednictwem urzędów skarbowych z uwzględnieniem przewidywanego wykonania w 2023 roku oraz wskaźników makroekonomicznych,

d/ dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Mazowieckiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze,

e/ pozostałe dotacje winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawartych porozumień, umów lub na podstawie uzgodnień z Dotującym,

f/ podatki i opłaty lokalne z zastosowaniem aktualnych stawek przy uwzględnieniu przewidywanego wykonania w 2023 roku oraz poziomu windykacji zaległości podatkowych,

g/ dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek oraz przy uwzględnieniu przewidywanego wykonania w 2023 roku oraz poziomu windykacji zaległości,

h/ dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować należy na podstawie ilości zezwoleń na czas określony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową,

i/ planowane kwoty dotacji z budżetu środków europejskich na finansowanie projektów własnych winny być przyjęte w wielkościach wynikających z harmonogramów płatności, bądź planowanych do złożenia wniosków o płatność,

j/ planowane kwoty dochodów z majątku winny być ustalone w wysokości wynikającej z zawartych umów lub przewidywanych umów dzierżawy, najmu i wieczystego użytkowania nieruchomości oraz decyzji dotyczących opłat z tytułu trwałego zarządu. Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych winny być ustalone w oparciu o plan sprzedaży,

k/ pozostałe dochody związane z działalnością gospodarczą i administracyjną jednostek organizacyjnych należy prognozować w oparciu o obowiązujące przepisy prawa, zawarte umowy oraz przewidywane wykonanie roku 2023.

## § 2.

1. Przy planowaniu wydatków na rok 2024 przyjąć następujące założenia:

a/ opracować budżet Gminy Wierzbica z zachowaniem szczególnej ostrożności budżetowej w warunkach ograniczeń formalno-prawnych wynikających z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych,

b/ wszelkie działania realizowane przez Gminę Wierzbica muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych,

c/ wydatki na rok 2024 planować w sposób celowy, racjonalny i oszczędny. W związku z powyższym zobowiązuję Kierowników Referatów oraz samodzielne stanowiska Urzędu Gminy oraz Dyrektorów jednostek budżetowych do:

- ograniczenia wydatków bieżących,
- uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,
- monitorowania i ograniczenia zużycia mediów.

2. Wydatki planować w układzie działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej w podziale na wydatki bieżące i majątkowe.

3. Wyodrębnić z ogólnej kwoty wydatków środki na realizację zadań własnych i zleconych ustawami oraz na programy i projekty z funduszy unijnych, z podziałem na wydatki Urzędu i jednostek.

4. W wydatkach bieżących wyszczególnić:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- dotacje,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji,
- wydatki na obsługę długu gminy,
- wydatki statutowe.

5. W wydatkach majątkowych wyszczególnić:

- wydatki na zakupy inwestycyjne,
- wydatki na zadania inwestycyjne,
- dotacje na wydatki i zakupy inwestycyjne,
- pozostałe wydatki majątkowe.

§ 3.

1. W planach wydatków i rozchodów na 2024 rok w pierwszej kolejności należy zabezpieczyć środki na:

- spłatę rat i odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczki na zadania inwestycyjne,
- uregulowanie ewentualnych zobowiązań z 2023 r.,
- kontynuację rozpoczętych zadań inwestycyjnych w tym zadań współfinansowanych środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej,
- pokrycie zobowiązań wynikających z umów wieloletnich, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, bieżącego utrzymania gminy,
- pokrycie wydatków wynikających z wyroków sądowych,
- realizację zadań ustawowych jednostek organizacyjnych i Urzędu oraz środki na niezbędne remonty z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów.

Pozostałe wydatki w wysokości uzależnionej od możliwych do uzyskania dochodów gminy na rok 2024.

2. Propozycje planów do budżetu gminy na 2024 rok mogą składać:

- a/ referaty urzędu
- b/ samodzielne stanowiska pracy w urzędzie,
- c/ jednostki budżetowe,
- d/ samorządowy zakład budżetowy,
- e/ pozostałe jednostki organizacyjne.

§ 4.

W terminie do **10 października 2023 roku** Kierownicy Referatów i samodzielne stanowiska pracy oraz Dyrektorzy jednostek budżetowych złożą propozycje planu finansowego w Referacie Finansów:

- dochodów na 2024 rok, zgodnie z **załącznikiem nr 1** do niniejszego Zarządzenia,
- wydatków na 2024, zgodnie z **załącznikiem Nr. 2.1 i 2.2** do niniejszego zarządzenia.

- wydatków bieżących na programy i projekty współfinansowane ze środków pochodzących z Unii Europejskiej, zgodnie z **załącznikiem nr 4** do niniejszego Zarządzenia (obowiązkowo akceptacja Z-cy Skarbnika).

#### § 5.

W terminie do **10 października 2023 roku** Kierownicy Referatów i samodzielne stanowiska pracy oraz Dyrektorzy jednostek budżetowych złożą w Referacie Finansowym wykaz proponowanych do realizacji przedsięwzięć inwestycyjnych (zadania, dotacje, zakupy) oraz jednorocznych zadań inwestycyjnych i dotacji inwestycyjnych, których realizacja jest niezbędna w 2024 roku, zgodnie z **załącznikiem nr 3** do niniejszego Zarządzenia po wstępnej akceptacji Wójta Gminy.

W oparciu o **rzeczowy zakres** proponowanych do realizacji zadań kontynuowanych i nowych należy wskazać:

- źródła finansowania ze: środków unijnych, dotacji, kredytów, pożyczki, środków pochodzących z opłat i kar środowiskowych,
- nakłady finansowe w poszczególnych latach realizacji.

#### § 6.

W terminie do **10 października 2023 r.** Kierownik Referatu Infrastruktury i Ochrony Środowiska złoży do Referatu Finansów zbiorcze zestawienie w zakresie wydatków pochodzących z opłat i kar środowiskowych - zgodnie z **załącznikiem nr 6** do niniejszego Zarządzenia.

#### § 7.

W terminie do **10 października 2023 r.** Komisja do spraw rozpatrywania i opiniowania wniosków sołectw dotyczących przeznaczenia funduszu sołeckiego złoży do Referatu Finansów zestawienie zbiorcze w zakresie wydatków z budżetu Funduszu Sołeckiego zgodnie z **załącznikiem nr 7** do niniejszego Zarządzenia.

#### § 8.

Samorządowy zakład budżetowy składa plan przychodów i kosztów na 2024 rok, zgodnie z **załącznikiem nr 5** do niniejszego Zarządzenia w terminie do 10 października 2023 w Referacie Finansów.

#### § 9.

Kierownik Referatu Organizacyjno-Prawnego złoży wraz z zaakceptowanym planem finansowym wydatków referatu tabelę kalkulacyjną zatrudnienia i funduszu płac zgodnie z **załącznikiem nr 2.2** do niniejszego Zarządzenia.

#### § 10.

Po otrzymaniu wskaźników dotyczących kwot dotacji celowych z Urzędu Wojewódzkiego, Dyrektorzy jednostek budżetowych i Kierownicy referatów złożą propozycje planów finansowych w Referacie Finansów:

- wydatków na 2024 rok zgodnie z **załącznikiem nr 2.1** do niniejszego Zarządzenia.

§ 11.

Na podstawie złożonych propozycji planów finansowych Referat Finansów opracowuje materiały niezbędne do przygotowania projektu budżetu gminy na **2024 r.**

§ 12.

Do projektu budżetu załącza się informację z wykonania budżetu gminy za 3 kwartały **2023 roku.**

§ 13.

W terminie do dnia **15 listopada 2023 r.** Wójt Gminy przedłoży projekt budżetu gminy na **2024 r.**  
- Radzie Gminy i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie.

§ 14.

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 15.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WOJTA GMINY  
*[Signature]*  
mgr Zdzisław Dulias

.....  
/pieczętka/

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia  
Wójta Gminy Wierzbica Nr 107/2023  
z dnia 25.09.2023 r.

## Plan dochodów na 2024 rok

Dział ..... - .....

/ pełna nazwa /

.....  
/ rodzaj zadania /

Nazwa jednostki/referatu.....

w złotych

Klasyfikacja planowanych dochodów ( rozdział, §)	Źródło dochodu (opis)	Przewidywane wykonanie 2023 r.	Plan 2024 r.
1	2	3	4
1. Dochody bieżące**			
2. Dochody majątkowe*/**			
		<b>Razem: .....zł</b>	<b>Razem - .....zł</b> w tym: Rozdz. .... - .....zł Rozdz. .... - .....zł

### Uwaga!

Plan należy sporządzić dla każdego działu i rodzaju zadań oddzielnie!

\* dochody majątkowe - §§ 076 - 078, 080, 087, 609, 610, 618, 620, 625, 626, 628 – 635, 637-639, 641 – 644, 651 – 653, 656, 661 - 666 , 668 - 671

\*\* w dochodach należy wydzielić środki z zaliczek /refundacji (bieżące/majątkowe) z Unii Europejskiej zgodnie z podpisanymi umowami.

.....  
data

.....  
podpis

.....  
/pieczętka/

## Plan wydatków bieżących oraz jednorocznych zakupów inwestycyjnych na 2024 rok

.....  
/rodzaj zadania/

Dział ..... - .....

/pełna nazwa/

Nazwa jednostki/wydziału .....

w złotych

Klasyfikacja budżetowa	Paragraf	Nazwa rozdziału/paragrafu (Opis wydatku)	Plan wydatków na 2024 r.
Rozdział			
1	2	3	4

Razem:

w tym:

Rozdz. ....

Rozdz. ....

**Uwaga:**

Plan należy sporządzić dla każdego działu i rodzaju zadań oddzielnie!

.....  
data

.....  
podpis

**TABELA KALKULACYJNA ZATRUDNIENIA I FUNDUSZU PŁAC NA 2024 ROK**

Nazwa dysponenta: .....

Wynagrodzenia osobowe pracowników

Wyszczególnienie składników wynagrodzenia dla poszczególnych grup pracowników	Stan zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty na dzień 30.09.2023 r.	Przewidywane wykonanie w 2023 r.	Plan wydatków na wynagrodzenie w 2024 r.	Wskaźnik % (4/3)
1	2	3	4	5
§ 3020 § 4010 § 4040 § 4790 § 4800				
<b>RAZEM</b>				
- nagrody jubileuszowe ***				
- odprawy emerytalne/rentowe ***				
<b>OGÓŁEM</b>				

\*\* podstawa prawna do przyznania nagrody/premii

\*\*\* w załączeniu podać liczbę osób uprawnionych

Dodatkowo należy podać ilość osób zatrudnionych w podziale na: pełny etat, część etatu (np.: ½, ¼, ¾ ...), zatrudnionych do projektów unijnych, pracowników realizujących zadania w zakresie administracji rządowej ( stan na 30.09.2023 r. oraz na 01.01.2024 r.)



### DANE DOTYCZĄCE SKŁADEK NALICZANYCH OD WYNAGRODZEŃ

Wyszczególnienie §§ nazwa / opis	Przewidywane wykonanie w 2023 r.	Planowane wydatki w 2024 r.	Wskaźnik % (3/2)
1	2	3	4
§ 4110			
§ 4120			
§ 4710			

.....  
Główny księgowy

.....  
/pieczęćka/

Załącznik nr 3 do Zarządzenia  
Wójta Gminy Wierzbica Nr 107/2023  
z dnia 25.09.2023 r.

## Plan przedsięwzięć inwestycyjnych (zadania, dotacje, zakupy)/ jednorocznych zadań inwestycyjnych i dotacji inwestycyjnych

kontynuowane / nowe

Dział.....

Rozdział .....

Nazwa projektu	Nakłady ogółem	Okres realizacji	Źródło finansowania (montaż finansowy programu/projektu)	2024	Kolejne lata realizacji (odrębnie dla każdego roku)	Limit zobowiązań **
Zadania wieloletnie w tym:			<b>I. Budżet w tym:</b>			
a) przedsięwzięcia dot. programów finansowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych			Środki własne §.....***			
1.....			Środki własne z kredytu/pożyczki §.....***			
2.....			Środki z zaliczek* §.....***			
b) pozostałe zadania			Inne źródła w tym z dotacji §.....***			
1.....						
2.....						
c) przedsięwzięcia związane z umowami o partnerstwie publiczno - prywatnym			<b>II. Środki z budżetu UE planowane do pozyskania (łącznie zaliczka +refundacja)</b>			
1.....						
2.....						
<b>Ogółem budżet</b>						

.....  
data

podpis

\* Kwota wykazana w tej pozycji w roku 2024 winna być zaplanowana w dochodach i wykazana w załączniku Nr 1.

\*\* Przy kwocie limitu zobowiązań należy uwzględnić (pomniejszyć) zaciągnięte zobowiązania wynikające z zawartych umów.

\*\*\* § tylko w 2024 roku.

.....  
/pieczętka/

## Plan wydatków na programy / projekty współfinansowane ze środków pochodzących z Unii Europejskiej (bieżące)

Dział.....

Rozdział .....

L.p.	Nazwa projektu	Nakłady ogółem	Okres realizacji	Źródło finansowania (montaż finansowy programu/projektu)	2024	Kolejne lata realizacji (odrębnie dla każdego roku)	Limit zobowiązań **
				<b>I. Budżet w tym:</b>			
				Środki własne			
				§..... **			
				Środki własne z kredytu/pożyczki			
				§..... **			
				Środki z zaliczek*			
				§..... **			
				Inne źródła			
				§..... **			
				<b>II. Środki z budżetu UE planowane do pozyskania (dot. refundacji i zaliczek)</b>			

.....  
data

.....  
podpis

\* Kwota wykazana w tej pozycji w roku 2023 winna być zaplanowana w dochodach i wykazana w załączniku Nr 1.

\*\* Przy kwocie limitu zobowiązań należy uwzględnić (pomniejszyć) zaciągnięte zobowiązania wynikające z zawartych umów.

\*\*\* § tylko w 2024 roku.

.....  
(pieczęćka)

Załącznik Nr 5 do Zarządzenia  
Wójta Gminy Wierzbica Nr 107/2023  
z dnia 25.09.2023 r.

## Plan przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego na 2024 rok

.....  
/nazwa samorządowego zakładu budżetowego/

w złotych

PRZYCHODY							KOSZTY		
Rozdział	Nazwa	Stan środków obrotowych na pocz. 2024 r.	Przychody własne	Dotacja przedmiotowa z budżetu	Dotacja na zakupy i wydatki inwestycyjne	Suma bilansująca	Koszty ogółem	Stan środków obrotowych na koniec 2024 r.	Suma bilansująca
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	R a z e m								

**Uwaga:** do zestawienia należy dołączyć szczegółowy plan finansowy przychodów i kosztów oraz wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (wg zał. Nr 2.2)

.....  
Główny Księgowy

.....  
data

.....  
Dyrektor

.....  
/pieczętka/

## Plan wydatków ze środków pochodzących z opłat i kar środowiskowych na 2024 rok

.....  
/rodzaj zadania/

w złotych

Klasyfikacja budżetowa /dział, rozdz., paragraf/ <b>1</b>	Opis wydatku <b>2</b>	Plan wydatków na 2024 r. <b>4</b>

Razem:

.....  
data

.....  
podpis



.....  
/pieczęćka/

Załącznik nr 7 do Zarządzenia  
Wójta Gminy Wierzbica Nr 107/2023  
z dnia 25.09.2023 r.

## Plan wydatków na zadania realizowane w ramach Funduszu Soleckiego na rok 2024

Dział	Rozdział	§	Sołectwo	Nazwa Zadania	Kwota wydatków /zł/

.....  
data

.....  
podpis