

**ZARZĄDZENIE NR 70/2023**  
**WÓJTA GMINY PIASKI**

z dnia 11 września 2023 r.

**w sprawie: sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów planistycznych na 2024 r. oraz wieloletniej prognozy finansowej**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. 2023 poz. 40 ze zm.) i Uchwały Nr XLVI/293/2010 Rady Gminy Piaski z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

**zarządzam, co następuje:**

§ 1. Zobowiązuję Skarbnika, samodzielne stanowiska Urzędu Gminy Piaski i jednostki sektora finansów publicznych finansowane z budżetu Gminy Piaski do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2024 r.

§ 2. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2024 r. należy opracować zgodnie z:

- 1) przepisami prawa powszechnie obowiązującego, a w szczególności:
  - a) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2023 poz. 1270 ze zm.),
  - b) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. 2022 poz. 2267 ze zm.)
- 2) uchwałą Nr XLVI/293/2010 Rady Gminy Piaski z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie: trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
- 3) uchwałami Rady Gminy Piaski mającymi wpływ na budżet gminy,
- 4) Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Piaski na lata 2023-2028.

§ 3. 1. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i uzasadnionych.

2. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiennie każdy składnik, podając kalkulację. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania.

3. Dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2024 r., zawartych umów najmu i dzierżawy .

4. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacuje się na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.

5. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa należy zaplanować następująco:

- 1) podatek dochodowy od osób fizycznych - w wysokości wskazanej przez Ministra Finansów,
- 2) podatek dochodowy od osób prawnych - w wysokości przewidywanego wykonania w 2023 r.

6. Subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy.

Do czasu otrzymania informacji o wielkościach dochodów od poszczególnych dysponentów należy planować na podstawie planu na 30.09.2023 r.

7. Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuję się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów.

8. Pozostałe dochody (m.in. wpływy z różnych opłat, usług, odsetki i inne) należy oszacować możliwie realnie biorąc pod uwagę m.in. wpływy z ostatnich 3 lat, obecną sytuację ekonomiczną i prawną.

§ 4. 1. Podstawą planowania wydatków są wielkości ujęte przez jednostkę i samodzielne stanowiska Urzędu Gminy Piaski w wieloletniej prognozie finansowej na 2023 r. Zaplanowane wartości nie mogą przekraczać kwot wykazanych w wieloletniej prognozie finansowej jednostki na 2023 r.

Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny, celowy i oszczędny z uwzględnieniem zadań obligatoryjnych, zleconych i kontynuowanych.

2. Wynagrodzenia osobowe należy kalkulować według kwot wynikających ze stosunku pracy na 01.09.2023 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2023 r.

1/ dla nauczycieli 12,3 %

2/dla pracowników – podwyższyć do minimalnej kwoty 4 242,00 zł od stycznia oraz od lipca do 4 300,00 zł, dla pozostałych pracowników 6,6% (dotyczy jednostek budżetowych)

3. Wydatki z tytułu: dodatkowego wynagrodzenia rocznego, składek na ubezpieczenie społeczne oraz składek na Fundusz Pracy należy planować na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

4. Planując wydatki remontowe należy wskazać zakres planowanych remontów i szacunkowy kosztorys z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

5. Pozostałe wydatki bieżące planować na poziomie roku 2023 weryfikując wydatki jednorazowe,

6. Wydatki na energię elektryczną planować na poziomie z roku 2023.

7. Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych należy proponować na realizację określonych zadań gminy z podaniem kwot i nazwy zadania.

**§ 5.** Zobowiązuję Skarbnika, samodzielne stanowiska Urzędu Gminy Piaski i jednostki sektora finansów publicznych finansowane z budżetu Gminy Piaski do zweryfikowania obowiązującej wieloletniej prognozy finansowej na lata 2023 - 2028 ze szczególnym uwzględnieniem lat 2023 - 2024.

**§ 6.** Punktem wyjścia do opracowania danych wieloletnich jest przygotowany projekt budżetu przez jednostkę na 2024 r.

**§ 7.** Przygotowując prognozę dochodów należy dokonać podziału źródeł dochodów na te, które można oszacować w związku z podpisanymi umowami, porozumieniami bądź przyjętymi planami, pozostałe dochody należy oszacować następująco:

- 1) wpływy z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz subwencji należy zaplanować wzrost o 4% w każdym roku prognozy,
- 2) wpływy z udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i pozostałych podatków realizowanych przez urzędy skarbowe należy zaplanować na podstawie wpływów z ostatnich 3 lat,
- 3) podatek od nieruchomości należy zaplanować na podstawie wpływów z ostatnich trzech lat,
- 4) podatek rolny i od środków transportowych należy zaplanować na podstawie wpływów z ostatnich 3 lat,
- 5) dochody ze sprzedaży majątku należy zaplanować na podstawie założonego planu sprzedaży,
- 6) dotacje z budżetu państwa, wpływy z usług, wpływy z najmu i dzierżawy oraz pozostałe dochody należy zaplanować na podstawie wpływów z ostatnich 3 lat.

**§ 8.** Prognozę wydatków bieżących należy przygotować w następujący sposób:

- 1) wynagrodzenia i pochodne należy zaplanować na podstawie wartości wynikających z umów o pracę, uwzględniając także zmiany w zatrudnieniu oraz odpawy emerytalne i nagrody jubileuszowe,
- 2) wydatki na energię należy zaplanować na podstawie kształtowania się wykonanych wydatków z ostatniego roku.
- 3) rezerwy należy zaplanować na podstawie wymogów ustawowych.
- 4) wydatki na obsługę długu należy zaplanować na podstawie obowiązujących stóp procentowych,
- 5) pozostałe wydatki bieżące należy zaplanować na podstawie przewidywanego wykonania z roku 2023 r.
- 6) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. 2023 poz. 998) W odniesieniu do placówek oświatowych odpis dla nauczycieli planować zgodnie z art.53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 984 ze zm.)

**§ 9.** Materiały planistyczne na 2024 r. należy sporządzić w terminie do 5 października 2023 r. według wzorów określonych w załącznikach do zarządzenia:

- 1) Projekt planu dochodów na 2024 r. - załącznik Nr 1
- 2) Projekt planu wydatków na 2024 r. - załącznik Nr 2
- 3) Projekt planu finansowego samorządowych instytucji kultury - załącznik Nr 3
- 4) Plan zatrudnienia i wynagrodzeń nauczycieli - załącznik Nr 4
- 5) Plan zatrudnienia i wynagrodzeń - załącznik Nr 5
- 6) Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - załącznik Nr 6
- 7) Wykaz inwestycji finansowanych z budżetu gminy - załącznik Nr 7
- 8) Uzasadnienie do projektu budżetu planowanych dochodów/wydatków, przychodów /kosztów - załącznik Nr 8

**§ 10.** Wieloletnią prognozę finansową należy przygotować w terminie do 5 października 2023 r. według wzorów określonych w załącznikach do zarządzenia

- 1) Prognoza dochodów na lata 2024-2028- załącznik Nr 9
- 2) Prognoza wydatków na lata 2024-2028 - załącznik Nr 10

**§ 11.** Złożone przez jednostki materiały planistyczne będą stanowić propozycje, które w toku dalszych prac nad projektem budżetu mogą ulec zmianom.

**§ 12.** Jednostki pomocnicze przedkładają materiały planistyczne wraz z uzasadnieniem na załączniku Nr 11 w terminie do 29 września 2023 r.

**§ 13.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt

**Wiesław Głapka**

Załącznik nr 1  
do Zarządzenia nr 70/2023  
Wójta Gminy Piaski  
z dnia 11 września 2023 roku

(nazwa jednostki)

### PROJEKT PLANU DOCHODÓW

Dział ..... Rozdział .....

w zł

§	Treść (nazwa zadania)	Przewidywane wykonanie w 2023 r.	Projekt planu na 2024 r.	% 4:3
1	2	3	4	5
	<b>RAZEM</b>			

miejsowość i data

akceptował  
(imię i nazwisko)

Załącznik nr 2  
do Zarządzenia nr 70/2023  
Wójta Gminy Piaski  
z dnia 11 września 2023 roku

(nazwa jednostki)

## PROJEKT PLANU WYDATKÓW

Dział ..... Rozdział .....

w zł

§	Treść (nazwa zadania)	Przewidywane wykonanie w 2023 r.	Projekt planu na 2024 r.	% 4:3
1	2	3	4	5
<b>RAZEM</b>				

miejsowość i data

akceptował  
(imię i nazwisko)

Załącznik nr 3  
do Zarządzenia nr 70/2023  
Wójta Gminy Piaski  
z dnia 11 września 2023 roku

(nazwa jednostki)

**PROJEKT PLANU FINANSOWEGO SAMORZĄDOWEJ  
INSTYTUCJI KULTURY**

Dział..... Rozdział .....

w zł

Lp.	Treść	§	Plan na 01.09.2023 r.	Przewidywane wykonanie w 2023r.	Plan na 2024 r.	% 5:4
1	2	3	4	5	6	7
	Średnia płaca bez nagród i odpraw					
	Średnia płaca z gratyfikacjami					
	<b>Zatrudnienie</b>					
	<i>w etatach</i>					
	kierownictwo jednostki					
	administracja					
	obsługa					
	<i>w osobach</i>					
	kierownictwo jednostki					
	administracja					
	obsługa					
<b>I</b>	<b>Przychody, z tego:</b>					
1.	Dotacje z budżetu, z tego:					
1.1	na działalność bieżącą (bez remontów)					
1.2	na remonty					
1.3	na inwestycje					
2.	Pozostałe przychody, z tego:					
2.1	przychody własne (wymienić źródła)					
2.2	pozostałe dotacje (z budżetu państwa i inne)					
2.3	Pozostałe (wymienić)					

<b>II</b>	<b>Koszty działalności, z tego:</b>					
1.	Koszty bieżące					
1.2	wynagrodzenia z tego:					
	wynagrodzenia osobowe					
	nagrody jubileuszowe					
	w tym: środki pieniężne					
	odprawy					
	inne(jakie)					
	wynagrodzenia bezosobowe (wymienić)					
1.3	składki na ubezpieczenie społeczne					
1.4	składki na Fundusz Pracy					
1.5	zakup materiałów i wyposażenia					
1.6	energia (woda,co,gaz)					
1.7	podróże służbowe					
1.8	pozostałe wymienić					
2.	Inwestycje					
<b>III</b>	<b>Zysk/Strata</b>					

.....

miejsowość i data

.....

sporządził  
(imię i nazwisko)

.....

akceptował  
( imię i nazwisko )

(nazwa jednostki)

## PLAN ZATRUDNIENIA I WYNAGRODZEŃ NAUCZYCIELI

### Dział.....rozdział

Treść	Plan 2023	Przewidywane wykonanie w 2023	Plan na 2024 r.
1	2	3	4
Średnie płace bez nadgodzin, odpraw			
Średnia płaca z gratyfikacjami			
<b>Zatrudnienie</b>			
<b><i>W etatach</i></b>			
dyplomowani			
mianowani			
bez stopnia awansu			
<b><i>W osobach</i></b>			
dyplomowani			
mianowani			
bez stopnia awansu			
<b>Razem</b>			
Wynagrodzenie zasadnicze			
Dodatek stażowy			
Dodatek funkcyjny			
Dodatek motywacyjny			
Dodatek wychowawczy			
Dodatek za warunki pracy			
Godziny ponadwymiarowe			
Godziny doraźnych zastępstw			
Dodatek opiekun stażu/mentor			
Zasiłek chorobowy			
Nagrody jubileuszowe			
Odprawy emerytalne			
Nagrody 1% w tym:			
- nagroda Dyrektora 70%			
- nagroda Wójta 30%			
Inne:			

Miejscowość i data

sporządził  
(imię i nazwisko)

akceptował  
(imię i nazwisko)



(nazwa jednostki)

## PLAN ZATRUDNIENIA I WYNAGRODZEŃ

**Dział.....rozdział**

Treść	Plan 2023	Przewidywane wykonanie w 2023	Plan na 2024r. (z podwyżką)	Skutek podwyżki
1	2	3	4	5
Średnia płaca bez nagród, odpraw				
Średnia płaca z gratyfikacjami				
<b>Zatrudnienie</b>				
W etatach				
Kierownictwo jednostki				
Administracja				
Obsługa				
<i>W osobach</i>				
Kierownictwo jednostki				
administracja				
obsługa				
<b>Razem</b>	0	0	0	0
Wynagrodzenie zasadnicze				
Dodatek stażowy				
Dodatek funkcyjny				
Dodatek specjalny				
Nagrody jubileuszowe				
Odprawy emerytalne				
Inne:				
<b>Kierownictwo jednostki</b>	0	0	0	0
Wynagrodzenie zasadnicze				
Dodatek stażowy				
Dodatek funkcyjny				
Dodatek specjalny				
Nagrody jubileuszowe				
Odprawy emerytalne				
Inne:				
Średnia płaca bez nagród, odpraw				
Średnia płaca z gratyfikacjami				
<b>Administracja</b>	0	0	0	0
Wynagrodzenie zasadnicze				
Dodatek stażowy				
Dodatek funkcyjny				
Dodatek specjalny				
Nagrody jubileuszowe				
Odprawy emerytalne				
Inne:				
Średnia płaca bez nagród, odpraw				
Średnia płaca z gratyfikacjami				
<b>Obsługa</b>	0	0	0	0
Wynagrodzenie zasadnicze				
Dodatek stażowy				
Dodatek funkcyjny				
Dodatek specjalny				
Nagrody jubileuszowe				

Odprawy emerytalne				
Inne:				
Średnia płaca bez nagród, odpraw				
Średnia płaca z gratyfikacjami				

Miejscowość i data

sporządził  
(imię i nazwisko)

akceptował  
(imię i nazwisko)

(nazwa jednostki)

## ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

Dział.....rozdział

TREŚĆ	WYSOKOŚĆ PODSTAWY ODPISU PODSTAWOWEGO	LICZBA ETATÓW	KWOTA ODPISU NA 2024 R.
1	2	3	4
<b>Pracownicy niepedagogiczni</b>			
Odpis podstawowy na jednego zatrudnionego (37,5 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w II półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą.			
Odpis na każdą zatrudnioną osobę w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności (6,25 % podstawy odpisu podstawowego)			
Odpis podstawowy na emeryta i rencistę (6,25% podstawy odpisu podstawowego)			
<b>Pracownicy pedagogiczni</b>			
Iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć ( po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli ( po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 110 % kwoty bazowej, określonej dla pracowników państwowej strefy budżetowej na podstawie art.5 pkt 1 lit.. c i art. 6 ust. 3 ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw ustalonej corocznie w ustawie budżetowej			
<b>Nauczyciele emeryci i renciści (5% pobieranej emerytury, renty)</b>			
<b>Razem</b>			

Miejscowość i data

sporządził  
(imię i nazwisko)

akceptował  
(imię i nazwisko)

(nazwa jednostki)

Załącznik nr 7  
do Zarządzenia nr 70/2023  
Wójta Gminy Piaski  
z dnia 11 września 2023 r.

### WYKAZ INWESTYCJI FINANSOWANYCH Z BUDŻETU GMINY

Dział.....Rozdział

Lp.	Nazwa zadania*/** *	Łączne nakłady finansowe	Okres realizacji		Plan na 2024 r.	Pozostało do realizacji w latach następnych		
			data rozpoczęcia	data zakończenia		2025	2026	2027
1	2	3	4	5	6	7	8	9

miejsowość i data

sporządził  
(imię i nazwisko)

akceptował  
(imię i nazwisko)

W przypadku zadań kontynuowanych należy wpisać słowo - kontynuowane

\* W przypadku zadań realizowanych z udziałem środków zewnętrznych (unijnych, innych jst) należy rozpisać źródła finansowania



Załącznik nr 9  
do Zarządzenia nr 70/2023  
Wójta Gminy Piaski  
z dnia 11 września 2023 r.

(nazwa jednostki)

## PROGNOZA DOCHODÓW NA LATA 2024 - 2028

Dział ..... Rozdział .....

w zł

§	Źródło dochodu (z jakiego tytułu)	Prognoza 2024	Prognoza 2025	Prognoza 2026	Prognoza 2027	Prognoza 2028					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	<b>RAZEM</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

miejsowość i data

Sporządził

Akceptował

(imię i nazwisko)

(imię i nazwisko)

Załącznik nr 10  
do Zarządzenia nr 70/2023  
Wójta Gminy Piaski  
z dnia 11 września 2023 r.

(nazwa jednostki)

## **PROGNOZA WYDATKÓW NA LATA 2024 - 2028**

Dział.....rozdział

w zł.

§	nazwa paragrafu	Prognoza 2024	Prognoza 2025	Prognoza 2026	Prognoza 2027	Prognoza 2028					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	<b>RAZEM</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

miejsowość i data

sporządził  
(imię i nazwisko)

akceptował  
(imię i nazwisko)

Załącznik nr 11  
do Zarządzenia nr 70/2023  
Wójta Gminy Piaski  
z dnia 11 września 2023 r.

**WNIOSEK JEDNOSTEK POMOCNICZYCH GMINY OPRACOWUJĄCYCH MATERIAŁY  
PLANISTYCZNE**

Projekt wniosku sołectwa do budżetu Gminy Piaski na rok 2024

Uchwała Zebrania Wiejskiego Sołectwa w .....

W dniu ..... Zebranie Wiejskie uchwaliła przekazać

Wójtowi Gminy Piaski w celu umieszczenia w projekcie budżetu na rok następny następujące zadania:

Uzasadnienie wniosku:

---

---

---

---

Podpis sołtysa