

**ZARZĄDZENIE NR 80/23**  
**WÓJTA GMINY RUTKI**

z dnia 18 września 2023 r.

**w sprawie założeń i opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Rutki na 2024 rok**

Na podstawie art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (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. 1270 ze zm.) oraz uchwały Nr 163/XXXV/10 Rady Gminy Rutki z dnia 20 września 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, Wójt Gminy Rutki zarządza, co następuje:

**§ 1.** Zobowiązuje się dyrektorów instytucji kultury, dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych gminy, oraz samodzielnych pracowników merytorycznych realizujących zadania, do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok w terminach określonych w § 1 ust. 3 i 4 uchwały Nr 163/XXXV/10 Rady Gminy Rutki z dnia 20 września 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

**§ 2.** Określa się założenia do projektu budżetu Gminy Rutki na 2024 rok, w tym:

- 1) zasady konstrukcji projektu budżetu gminy na 2024 rok – zgodnie z załącznikiem nr 1;
- 2) założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych – zgodnie z załącznikiem nr 2;
- 3) założenia w zakresie planowania wydatków budżetowych – zgodnie z załącznikiem nr 3.

**§ 3.** Określa się zakres prac i terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Rutki na 2024 rok oraz jednostki organizacyjne i osoby odpowiedzialne za ich opracowanie i weryfikację – zgodnie z załącznikiem nr 4.

**§ 4.** Założenia określone w niniejszym zarządzeniu mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Wójta Gminy Rutki.

**§ 5.** Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Gminy Rutki na 2024 rok sprawuje Skarbnik Gminy.

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

Wójt

**Dariusz**  
**Ślawomir Modzelewski**

### **Zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Rutki na 2024 rok**

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok należy opracować w oparciu o:

- 1) uchwałę uchwały Nr 163/XXXV/10 Rady Gminy Rutki z dnia 20 września 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej;
- 2) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.);
- 3) ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 2267 z późn.zm.);
- 4) przyjęte przez radę Ministrów w sierpniu 2023 r. „Założenia projektu budżetu państwa na 2024 rok”;
- 5) rozporządzenie 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. z 2022 r. poz. 513 z późn.zm.);
- 6) analizę przewidywanych zmian w przepisach prawa pod kątem ich wpływu na sytuację finansową Gminy w roku 2024 r. i latach następnych;
- 7) informację o stanie zobowiązań i należności wynikających z zawartych umów, porozumień oraz podjętych uchwał Rady Gminy;
- 8) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Wojewody Podlaskiego oraz Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Łomży w zakresie planowanych kwot subwencji, udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dotacji celowych;
- 9) przewidywane wykonanie dochodów i wydatków do końca 2023 roku.

2. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2024 rok:

- 1) wzrost PKB o 3,0 %;
- 2) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 6,6%
- 3) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 9,7 %;
- 4) wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę – 4 242,00 zł od 1 stycznia 2024 r. do 30 czerwca, 4 300,00 zł od 1 lipca do 31 grudnia 2024 r.
- 5) minimalna stawka godzinowa w 2024 r. wyniesie od 1.01. 2024 do 30.06.2024 – 27,70 zł; od 1.07.2024 r. do 31.12.2024 r. – 28,10 zł.

3. W celu zachowania równowagi budżetowej, o której mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wprowadza się maksymalne ograniczenia po stronie wydatków o charakterze uznaniowym. Poziom wydatków bieżących wyznaczony jest poprzez możliwe do osiągnięcia dochody bieżące. W 2024 roku ze względu na ograniczone możliwości Gminy w zakresie generowania dodatkowych źródeł dochodów własnych i duże uzależnienie dochodów od źródeł zewnętrznych (subwencje, udziały w podatkach, dotacje na zadania własne), w celu realizacji podstawowych zadań Gminy, należy podjąć intensywne działania w zakresie:

- a) ograniczenia wydatków bieżących (szczegółowa analiza wydatków kosztochłonnych),
- b) zmniejszenie zużycia prądu o 10% poprzez oszczędzanie energii, w związku z sytuacją kryzysu energetycznego na świecie,
- c) poszukiwanie innych źródeł finansowania działalności bieżącej, inwestycji oraz remontów, poprzez składanie wniosków do funduszy celowych, unijnych oraz innych dysponentów środków,
- d) intensyfikacja czynności windykacyjnych w zakresie podatków i opłat,

- e) intensyfikacja działań w celu pozyskania dochodów z mienia gminnego,
- f) rezygnacji, bądź ograniczenia do niezbędnego minimum, dofinansowania zadań, które nie są zadaniami własnymi gminy.

Wójt

**Dariusz  
Sławomir Modzelewski**

**Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych Gminy Rutki na 2024 rok**

1. Podstawą planowania dochodów na 2024 rok jest przyjęty plan dochodów w 2023 r. (wg. stanu na 30.09.2023 r.) oraz przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2023. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach oszczędnościowych i gruntownie uzasadnionych. Założony plan wpływów powinien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczynę ich wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

2. Dochody należy prognozować w następujący sposób:

- a) przy ustalaniu poziomu dochodów na 2024, rok należy uwzględnić prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- b) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Podlaskiego oraz Delegaturę KBW w Łomży,
- c) subwencje, udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
- d) dochody z podatków i opłat lokalnych winny być planowane na poziomie dochodów z 2023 roku, z uwzględnieniem w szczególności zmian wysokości stawek podatkowych, podstaw opodatkowania, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych, korekta zostanie dokonana po uchwaleniu stawek przez Radę Gminy Rutki,
- e) dochody z podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe powinny zostać oszacowane w granicach kwot wynikających z wykonania w latach ubiegłych,
- f) dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie złożonych deklaracji na dzień 30.09.2023 r., z uwzględnieniem obowiązujących stawek,
- g) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości wydanych zezwoleń na czas nieokreślony, przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową oraz dochody z tytułu opłaty za sprzedaż alkoholu w małych opakowaniach,
- h) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2024 roku, zawartych umów najmu, dzierżawy oraz planowanych przekształceń użytkowania wieczystego w prawo własności,
- i) zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą,
- j) środki i dotacje na projekty realizowane pozyskane z innych źródeł zewnętrznych (m.in. z budżetu państwa) należy ustalić z uwzględnieniem decyzji potwierdzających przyznanie środków oraz planowanych terminów ich otrzymania, lub na podstawie działań podjętych w celu pozyskania dodatkowych środków finansowych,
- k) pozostałe należności budżetowe wynikające z przepisów (np. opłata za zajęcie pasa drogowego, opłata adiacencka itp.) na podstawie przewidywanych do wystawienia decyzji w 2024 r., mając na uwadze również wykonanie dochodów za 2023 r.,

l) dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów.

Wójt

**Dariusz  
Sławomir Modzelewski**

**Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych Gminy Rutki na 2024 rok**

1. Wszelkie działania realizowane przez Gminę Rutki 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.

2. Podstawą planowania wydatków bieżących na 2024 rok jest plan wydatków na dzień 30.09.2023 r. oraz przewidywane wykonanie w roku 2023. Przewidywane wykonanie wydatków bieżących za 2023 rok podaje się pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym, mające miejsce tylko w 2023 roku.

3. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:

- a) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane finansowanie,
- b) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
- c) zapewnienie środków na wieloletnie programy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

4. Jednostki planujące wydatki na remonty bieżące winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru oraz dołączyć szczegółową kalkulację zawierającą m.in. zakres prac i szacunkowy kosztorys. Wydatki bieżące to wydatki służące odtworzeniu, przywróceniu cech, funkcji istniejących obiektów i urządzeń.

5. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.

6. Wydatki na wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2023 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2023 roku oraz w 2024 roku.

Należy uwzględnić i oddzielnie przedłożyć wynagrodzenia jednorazowe (nagrody jubileuszowe, odprawy z tytułu przejścia na emeryturę) oraz podwyżkę wynagrodzeń o 12,3% dla pracowników administracji i obsługi (z wyjątkiem wzrostu minimalnego wynagrodzenia).

7. Wydatki na wynagrodzenia dla nauczycieli należy planować w oparciu o ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz. U. z 2023 r. poz. 984 ze zm.) i przepisy wykonawcze z uwzględnieniem zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych i skutków awansu zawodowego nauczycieli; należy przyjąć stawki wynagrodzeń na 30 września 2023 r. wg obowiązujących przepisów. Zgodnie z zapisami projektu budżetu państwa dotyczącymi podwyżek wynagrodzeń nauczycieli zakłada się wzrost od stycznia 2024 r. o ok. 12,3% (kwota bazowa dla nauczycieli od 1 stycznia 2024 r., w wysokości 4 471,28 zł).

8. W zakresie odnoszącym się do jednostek edukacyjnych:

- wielkość funduszu wynagrodzeń powinna być wprost proporcjonalna do (ubytku lub wzrostu) zadań (uczniów, godzin),
- limit etatów kalkulacyjnych i budżet powinien być zgodny z zatwierdzonym arkuszem organizacyjnym na rok 2023/2024,
- dla okresu wrzesień – grudzień 2024 roku planowaną przez dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 2024/2025 (w uzgodnieniu z Wójtem)

- wynagrodzenie dla pracowników pedagogicznych – zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej oraz z zatwierdzonymi regulaminami dodatków do wynagrodzeń (motywacyjny, funkcyjny oraz za trudne warunki pracy), przewidywanych nagród jubileuszowych).
- na etapie planowania zakłada się wzrostu płac nauczycieli o 12,3 %,
- w jednostkach oświatowych wynagrodzenia osobowe pracowników administracji i obsługi kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2023r., z uwzględnieniem wynagrodzeń jednorazowych (nagrody jubileuszowe, odprawy z tytułu przejścia na emeryturę, inne) oraz podwyżkę wynagrodzeń o 12,3 % (z wyjątkiem wzrostu minimalnego wynagrodzenia).

9. Placówki oświatowe planują wynagrodzenia zgodnie z w/w zasadami odrębnie:

a) dla kadry pedagogicznej,

placówki oświatowe planują wynagrodzenia zgodnie z zatwierdzonym arkuszem organizacyjnym oraz osobistym zaszeregowaniem na dzień 1 września 2023 r., odrębnie:

b) dla pracowników administracji,

c) dla pracowników obsługi;

10. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z późn. zm.).

11. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 1,00 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.

12. Składki na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych planuje się w wysokości 1,45 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.

13. Składki na Pracownicze Programy Kapitałowe planuje się w wysokości 1,5 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, z założeniem stanu przystąpienia do Programu na dzień 30.09.2023 r. Składki należy ująć w dziale i rozdziale przedmiotowym i paragrafie 4710 „Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający”.

14. Odpis na ZFŚS planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 998 ze zm.). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w wysokości 5 104,90 zł.

W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na ZFŚS od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r. poz. 984).

15. Odpis na ZFŚS dla byłych nauczycieli – emerytów, rencistów lub pobierających świadczenie kompensacyjne od 1 stycznia 2024 r. ustala się jako iloczyn: planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym liczby nauczycieli będących emerytami lub rencistami oraz nauczycieli pobierających nauczycielskie świadczenie kompensacyjne, skorygowanej w końcu danego roku kalendarzowego do faktycznej, przeciętnej liczby tych nauczycieli, tj. 42% kwoty bazowej nauczycieli wynikającej z ustawy budżetowej - obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku.

16. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872).

17. Wydatki na dotacje dla organizacji pożytku publicznego na podstawie przedstawionych kalkulacji, na poziomie nie przekraczającym 100 % przewidywanego wykonania w 2023 roku.

18. Wydatki na dotacje podmiotowe dla instytucji kultury na poziomie nie przekraczającym 110,0 % przewidywanego wykonania zadań statutowych (bez projektów UE) w 2023 roku.

19. Wydatki majątkowe na 2024 rok należy podać w podziale na inwestycje:

a) kontynuowane,

b) nowe jednorazowe,

c) zakup sprzętu – tylko niezbędnego.

d) Zestawienie zadań wieloletnich – przedsięwzięcia podają wszystkie jednostki budżetowe oraz kierownicy i pracownicy merytoryczni gminy, które/rzy planują lub podpisały umowy wieloletnie.

Wydatki majątkowe są to wydatki, w wyniku których: powstaje nowy obiekt budowlany, istniejący obiekt zostanie unowocześniony, rozbudowany, przebudowany, zrekonstruowany itp. Do wydatków majątkowych zalicza się zakupy gotowych środków trwałych o wartości początkowej przekraczającej kwotę 10 000,00 zł brutto.

20. Wydatki majątkowe mające charakter wieloletni winny być zgodne z kwotami zawartymi w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2027.

W projekcie budżetu gminy przyjmuje się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane w wysokości do 1 % wydatków budżetowych oraz rezerwę celową na zarządzanie kryzysowe w wysokości 0,5 % wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.

Wójt

**Dariusz  
Sławomir Modzelewski**



**Zakres prac i terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu  
Gminy Rutki na 2024 rok oraz jednostek organizacyjnych odpowiedzialnych za ich opracowanie  
i weryfikację**

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok należy opracować i złożyć w wersji papierowej oraz elektronicznej [bsupinska@gminarutki.pl](mailto:bsupinska@gminarutki.pl) w terminach zgodnie z Uchwałą Nr 163/XXXV/10 Rady Gminy Rutki z dnia 20 września 2010 r. tj. do 10 października 2023 roku do Skarbnika Gminy (w uzasadnionych przypadkach przedłuża się termin złożenia materiałów planistycznych do 19 października 2023 r.).

2. Jednostki budżetowe objęte systemem oświaty składają materiały planistyczne Kierownikowi Centrum Usług Wspólnych w Rutkach-Kossakach, w terminach określonych przez Kierownika.

3. Kierownik Centrum Usług Wspólnych weryfikuje materiał planistyczny i przekazuje do 10 października 2023 roku Skarbnikowi.

4. Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki w Rutkach-Kossakach z uwzględnieniem i wyszczególnieniem środków na działalność biblioteki w tym na uzupełnienie zbiorów bibliotecznych, przekazuje plan finansowy do 10 października 2023 r.

5. Całość materiałów planistycznych w przypadku:

5.1. jednostek organizacyjnych podpisują - główny księgowy wraz z kierownikiem jednostki

organizacyjnej, której dotyczy dany projekt budżetu

5.2. samodzielnych stanowisk pracy - osoba zatrudniona na danym stanowisku pracy.

6. Projekt planu finansowego sporządzany przez jednostki organizacyjne winien być sporządzony w formie tabelarycznej, zgodnie z załącznikiem nr 4.1.; 4.2.; 4.2.1.; 4.2.2.; i 4.4., projekt planu finansowego sporządzany przez instytucje kultury winien być sporządzony w formie tabelarycznej, zgodnie z załącznikiem nr 4.6.

7. Projekt planu dochodów z tytułu podatków lokalnych, zgodnie z załącznikiem nr 4.1.1.

8. W materiałach planistycznych należy zamieścić objaśnienia i uzasadnienie kalkulacji wydatków i dochodów.

9. Kierownicy jednostek organizacyjnych oraz pracownicy merytoryczni zobowiązani są dołączyć inne zestawienia, które należy uwzględnić przy opracowaniu projektu budżetu na 2024 rok, m.in.:

a) wykaz mienia przewidzianego do sprzedaży wg stanu na dzień 30.09.2023 r.

b) wykaz zadań realizowanych i planowanych do realizacji przy udziale środków z Unii Europejskiej, ze wskazaniem etapu aplikowania o środki współfinansowane wg stanu na dzień 30.09.2023 r., zgodnie z załącznikiem nr 4.4.,

c) wykaz zadań inwestycyjnych kontynuowanych oraz zadań nowych, z wyszczególnieniem nazwy zadania, poniesionych nakładów i prognozy nakładów na 2024 rok. Wykaz zadań powinien zawierać nakłady planowane na dany rok budżetowy i źródła finansowania, zgodnie z załącznikiem nr 4.3. i nr 4.7.,

d) zestawienie wydatków na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i w zakresie profilaktyki narkomanii, zgodnie z załącznikiem nr 4.5.

11. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie. W materiałach projektowych bezwzględnie obowiązuje zasada realnego ujmowania wydatków.

12. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z 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. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).

13. Przy wyliczaniu dochodów i wydatków w poszczególnych paragrafach należy w miarę możliwości dokonywać zaokrągleń do 100 zł.

14. W materiałach planistycznych należy zamieścić kalkulacje odrębnie dla każdego paragrafu dochodów (przychodów) i wydatków oraz objaśnienia odrębnie dla każdego źródła dochodów (przychodów) w paragrafie i każdego typu zakupu lub usługi i paragrafie wydatkowym, ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowanych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania na dzień 31.12.2023 r. Przewidywane wykonanie ma stanowić wartość realną tj. wielkość planu na 30.09.2023 r. skorygować o kwoty, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu 2023 r.

15. Plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz wydatków finansowanych z dotacji celowej zostanie opracowany po przekazaniu przez Wojewodę Podlaskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze wstępnych wielkości dochodów budżetu państwa oraz dotacji celowych na 2024 rok.

16. Zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne Gminy Rutki oraz pracowników merytorycznych do przygotowania materiałów i wzajemnej współpracy przy ich opracowaniu.

17. Osoby odpowiedzialne za realizację poszczególnych etapów prac nad projektem budżetu na 2024 rok:

<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie prac</b>	<b>osoby odpowiedzialne za wykonanie</b>
1.	<ul style="list-style-type: none"><li>- opracowanie propozycji do projektu uchwały budżetowej w zakresie dochodów i wydatków gminnych jednostek organizacyjnych i instytucji kultury z podziałem na zadania własne i zlecone</li><li>- plan wydatków na projektu z dofinansowaniem ze środków UE w pełnej szczegółowości każdy projekt oddzielnie</li></ul>	dyrektorzy i kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych i instytucji kultury Załącznik Nr 4.1. Załącznik Nr 4.2. Załącznik Nr 4.2.1. Załącznik Nr 4.2.2. Załącznik Nr 4.4. Załącznik Nr 4.6.
2.	<ul style="list-style-type: none"><li>- dotacje celowe, podmiotowe</li><li>- przygotowanie wykazu planowanej do udzielonej pomocy rzeczowej lub finansowej dla innych jednostek samorządu terytorialnego,</li><li>- wykaz planowanych zadań przejętych przez Gminę do realizacji w drodze umowy lub porozumienia,</li><li>- wszystkie pozostałe wydatki związane ze zmianami organizacyjnymi urzędu, współpracy z sołectwami,</li><li>- kalkulacja kosztów transportu zbiorowego (porozumienie z Gminą Łomża)</li></ul>	Sekretarz Gminy Załącznik Nr 4.2.
3.	<ul style="list-style-type: none"><li>- planowany stan zatrudnienia (na podstawie umowy o pracę i umowy zlecenie),</li><li>- wykaz planowanych w 2023 roku nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych,</li><li>- plan wydatków na Pracownicze Plany Kapitałowe finansowanie przez podmiot zatrudniający,</li><li>- wydatki na badania okresowe, prenumeratę, zakup wyposażenia,</li><li>- wydatki na obsługę rady gminy, diet sołtysów</li><li>- wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń</li></ul>	pracownik do spraw organizacyjnych, kadrowych i obsługi organów gminy
4.	zakup materiałów biurowych, wyposażenia	Sekretarka
5.	- wykaz zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji w 2023r. oraz w latach 2024-2026 , w tym: wykaz zadań	Zastępca Wójta

	<p>realizowanych i planowanych do realizacji przy udziale środków z UE (nazwa zadania, okres realizacji, opis zadania, poniesionych nakładów i prognozowanych nakładów w roku 2022 i latach następnych),</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wydatki na zadania wieloletnie w szczególności zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ufp</li> <li>- wydatki na oświetlenie uliczne, placów (koszty energii i konserwacji),</li> <li>- wydatki na remont i utrzymanie obiektów komunalnych, rekreacyjnych, w tym: oszacowanie kosztów utrzymania i zaopatrzenia budynków komunalnych w wodę, energię elektryczną energię ciepłą i gaz,</li> <li>- wydatki na: remont i utrzymanie dróg gminnych, zieleni i placów gminnych, organizację ruchu drogowego na drogach gminnych, odśnieżanie itp.,</li> <li>- wydatki na gospodarowanie odpadami komunalnymi,</li> <li>- wydatki związane z gospodarką wodną i ściekową</li> </ul>	<p>Załącznik Nr 4.3. Załącznik Nr 4.4. Załącznik Nr 4.7.</p> <p>pracownik do spraw inwestycji, budownictwa i spraw komunalnych</p> <p>Załącznik Nr 4.2.</p>
6.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wykaz mienia przewidzianego do sprzedaży wg stanu na dzień 30.09.2023 r.,</li> <li>- dochody z gospodarowania mieniem w szczególności: wpływy z najmu, dzierżawy, użytkowania wieczystego,</li> <li>- dochody z opłaty eksploatacyjnej,</li> <li>- wydatki na opracowania geodezyjne i kartograficzne, plany zagospodarowania przestrzennego,</li> <li>- ogólna informacja o stanie mienia komunalnego na dzień 30.09.2023 r,</li> <li>- wykaz wydatków w ramach Funduszu Sołeckiego</li> </ul>	<p>pracownik do spraw gospodarki gruntami i planowania</p>
7.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- dochody i wydatki w zakresie finansowania ochrony środowiska i gospodarki wodnej,</li> <li>- Opłaty za wprowadzanie substancji zanieczyszczających do powietrza,</li> <li>- dochody z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego i umieszczanie urządzeń w drodze, opłaty skarbowe (za wydanie decyzji środowiskowej, wydanie zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, uzgodnienie zjazdu)</li> <li>- wydatki: przegląd obiektów drogowo mostowych, opłaty za wprowadzanie substancji zanieczyszczających do powietrza, opieka nad bezdomnymi zwierzętami, odbiór i unieszkodliwianie padłych sztuk zwierząt, opłaty za odbiór materiałów zawierających azbest,</li> <li>- wydatki na OSP w tym: badania lekarskie i na wypłatę za udział w zdarzeniu pożarniczo ratowniczym,</li> </ul>	<p>pracownik do spraw rolnictwa, ochrony środowiska i drogownictwa</p>
8.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wydatki na usługi pocztowe, promocję gminy</li> <li>- składki członkowskie i dotacje na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie oraz na podstawie ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej,</li> <li>- wydatki na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,</li> <li>- wydatki na dofinansowanie przedszkoli publicznych i niepublicznych (inne gminy),</li> </ul>	<p>pracownik do spraw oświaty, obsługi archiwum i promocji gminy</p>
9.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- dochody z tytułu podatków lokalnych (podatek od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych,</li> <li>- wydatki na prowizję sołtysom,</li> <li>- wydatki związane z poborem podatków,</li> </ul>	<p>pracownicy do spraw księgowości podatkowej i wymiaru podatków i opłat</p> <p>Załącznik Nr 4.1.1.</p>

	- dochody w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi,	
10.	- opracowanie danych dotyczących wydatków związanych z zakupem sprzętu komputerowego, niezbędnych akcesoriów oraz programów komputerowych, - wydatki związane z informatyzacją i cyfryzacją UG, - wykaz zadań realizowanych i planowanych do realizacji przy udziale środków z UE (nazwa zadania, okres realizacji, opis zadania, poniesionych nakładów i prognozowanych nakładów w roku 2023 i latach następnych)	Informatyk Załącznik Nr 4.4.
11.	- pozostałe wydatki	pracownik do spraw księgowości budżetowej Załącznik Nr 4.2.
12.	- wydatki na wynagrodzenia łącznie z pochodnymi UG, - wysokość odpisu na ZFŚS	pracownik do spraw księgowości budżetowej i płac Załącznik Nr 4.2.1
13.	Wydatki związane z profilaktyką przeciwdziałania alkoholizmowi	Przewodnicząca GKRPA i pracownik do spraw księgowości budżetowej Załącznik Nr 4.5.
14.	Wydatki z zakresu administracji rządowej	Skarbnik
15.	- dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu, - wydatki związane z ustawą o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, - wydatki na obronę cywilną	Pracownik do spraw zarządzania kryzysowego, spraw obronnych i obrony cywilnej oraz ewidencji działalności gospodarczej
16.	wykaz zadań realizowanych i planowanych do realizacji przy udziale środków z UE (nazwa zadania, okres realizacji, opis zadania, poniesionych nakładów i prognozowanych nakładów w roku 2024 i latach następnych)	Pracownik do spraw pozyskiwania środków zewnętrznych Załącznik Nr 4.4.

Wójt

**Dariusz  
Sławomir Modzelewski**

Zestawienie dochodów budżetu-projekt na 2024 rok

Lp.	Źródła dochodów wg klasyfikacji budżetowej	Dział	Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Plan na 30.09.2023.	Wykonanie 30.09.2023.	Przewidywane wykonanie w 2023 r.	Plan 2024 r.	Wskaźnik % 9:8
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10
Dochody bieżące:										
z tego:										
Dochody majątkowe:										
z tego:										
Ogółem dochody:		X	X	X	X					X

Uzasadnienie:

Objaśnienia:

\* w uzasadnieniu do planowanych dochodów należy opisać szczegółowo rodzaj planowanych dochodów

Kierownik Jednostki

sporządził:  
data:

PLAN DOCHODÓW WEDŁUG ŹRÓDEŁ POWSTAWANIA NA 2024 ROK

Lp.	Dochody według źródeł	Plan na 30.09.2023.	Wykonanie 30.09.2023.	Przewidywane wykonanie w 2023	Szacunek dochodów na 2024	Wskaźnik w % 6:5
1	2	3	4	5	6	7
1.	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	0	0	0	0	
A.	Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0	0	0	0	#DZIEL/0!
A.1	Podatek od nieruchomości (§ 031)					#DZIEL/0!
A.2	Podatek rolny (§032)					#DZIEL/0!
A.3	Podatek leśny (§ 033)					#DZIEL/0!
A.4	Podatek od środków transportowych (§ 034)					#DZIEL/0!
A.5	Koszty upomnienia (§ 064)					#DZIEL/0!
A.6	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (§ 091)					#DZIEL/0!
B	Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych	0	0	0	0	#DZIEL/0!
B.1	Podatek od nieruchomości (§ 031)					#DZIEL/0!
B.2	Podatek rolny (§032)					#DZIEL/0!
B.3	Podatek leśny (§ 033)					#DZIEL/0!
B.4	Podatek od środków transportowych (§ 034)					#DZIEL/0!
B.5	Wpływy z opłaty targowej (§ 043)					#DZIEL/0!
B.6	Koszty upomnienia (§ 064)					#DZIEL/0!
B.7	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (§ 091)					#DZIEL/0!
B.8	Opłata prolongacyjna (§ 091)					#DZIEL/0!

Uzasadnienie:

Objaśnienia:

\* w uzasadnieniu do planowanych dochodów należy opisać szczegółowo rodzaj planowanych dochodów

Kierownik Jednostki

sporządził:  
data:

**Załącznik Nr 4.2.**  
do Zarządzenia Nr 80/23  
Wójta Gminy Rutki  
z dnia 18 września 2023 r.

**ZESTAWIENIE WYDATKÓW BUDŻETU - PROJEKT NA 2024 ROK**

Dział	Rozdz	§	Wyszczególnienie	Plan na 30.09.2023.	Wykonanie 30.09.2023.	Przewidywane wykonanie w 2023 r.	Plan 2024 r.	Wskaźnik % 8:7
1	2	3	4	5	6	7	8	9

**Uzasadnienie:**

**Objaśnienia:**

- \* w uzasadnieniu do planowanych wydatków należy opisać szczegółowo rodzaj zadań planowanych do realizacji w 2021 roku
- \* wynagrodzenia oraz odpisy od wynagrodzeń winny być zgodne z kalkulacją płac
- \* w części opisowej wyszczególnić wydatki, które są kontynuacją wcześniej podpisanych umów

Kierownik Jednostki

sporządził:

data:

**TABELA KALKULACJI ZATRUDNIENIA I FUNDUSZU WYNAGRODZEŃ ZA OKRES OD 01.01.2024 DO 31.12.2024 R.**

PIECZĄTKA  
DZIAŁ

## ROZDZIAŁ

[illegible]

ekwiwalenty:	
odprawy	
jubileusze	
pozostałe	
Razem wynagrodzenia obsługi i administracji	

Dodatkowe wynagrodzenia roczne	
zus	
fundusz pracy	
fgsp	

Kierownik Jednostki

sporządził:  
data:



DZIAŁ

## ROZDZIAŁ

ekwiwalenty:			
odprawy			
jubileusze			
pozostałe			
Razem wynagrodzenia obsługi i administracji			

Dodatkowe wynagrodzenia roczne			
zus			
fundusz pracy			
fgsp			

sporządził:  
data:

**PLAN WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH I MAJĄTKOWYCH NA 2021 ROK**

Lp.	Dział	Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Plan na 30.09.2023.	Wykonanie 30.09.2023	Przewidywane wykonanie 2023 r.	Plan 2024 r.	Wskaźnik w % 9:8	Źródła finansowania		
										Środki własne	Środki zewewnętrzne (dotacje)	Razem źródła finansowania
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>Zadania inwestycyjne</b>												
<b>A.</b>												
<b>Razem:</b>												
<b>Zakupy inwestycyjne</b>												
<b>B.</b>												
<b>Razem:</b>												
<b>Ogółem:</b>												

**Uzasadnienie:**

**Objaśnienia:**

\* w uzasadnieniu do planowanych dochodów należy opisać szczegółowo rodzaj planowanych dochodów

Kierownik Jednostki

sporządził:  
data:

PLAN WYDATKÓW NA PROGRAMY I PROJEKTY REALIZOWANE ZE ŚRODKÓW POCHODZĄCYCH Z UNII EUROPEJSKIEJ NA 2024 ROK

Projekt/ program		Lp.	Komórka Organizacyjna	Nazwa przedsięwzięcia	Okres realizacji	Umowa na finansowanie	Wartość projektu	Finansowanie wydatków w latach					
								Źródła finansowania	2023	Plan 2024	Plan 2023-2024	Razem	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
PROJEKTY BIEŻĄCE								budżet gminy					
								.....					
								Razem					
									budżet gminy				
									.....				
									Razem				
									budżet gminy				
									.....				
									Razem				
									budżet gminy				
									.....				
									Razem				
PROJEKTY INWESTYCYJNE								budżet gminy					
								.....					
								Razem					
									budżet gminy				
									.....				
									Razem				
									budżet gminy				
									.....				
									Razem				
									budżet gminy				
									.....				
									Razem				
OGÓŁEM								budżet gminy					
								.....					
								.....					
								RAZEM					

\* W KOLUMNIE 4 NALEŻY WPISAĆ W ODRĘBNYCH WIERZACH: DZIAŁ, ROZDZIAŁ , NAZWĘ ZADANIA JAKA PLANOWANA JEST DO REALIZACJI

Uzasadnienie:

Objaśnienia:

\* w uzasadnieniu do planowanych dochodów należy opisać szczegółowo rodzaj planowanych dochodów

Kierownik Jednostki

sporządził:  
data:

PLAN DOCHODÓW I WYDATKÓW NA 2024 ROK  
Z TYTUŁU OPŁAT ZA ZEZWOLENIA NA SPRZEDAŻ NAPOJÓW ALKOHOLOWYCH

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Plan na 30.09.2023 rok	Wykonanie na 30.09.2023 rok	Przewidywane wykonanie na 2023 rok	PLAN NA 2024 ROK	Wykonanie w % 8:7
1	2	3	4	5	6	7	8	9
756	Dochody od osób prawnych, osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej							
	75618	Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie innych ustaw						
		0480	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych					
RAZEM DOCHODY:								
851	Ochrona zdrowia							
	85153	Zwalczanie narkomanii						
		2820	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeń					
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe					
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia					
		4220	zakup środków żywności					
		4240	zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek					
		4300	Zakup usług pozostałych					
		4430	różne opłaty i składki					
		4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej					
	85154	Przeciwdziałanie alkoholizmowi						
		2800	Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (DK w Rutkach-Kossakach)					
		2820	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeń					
		3240	stypendia dla uczniów					
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników					
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne					
		4120	Składki na Fundusz Pracy					
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe					
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia					
		4220	zakup środków żywności					
		4240	Zakupy pomocy naukowych, dydaktycznych i książek					
		4260	Zakup energii					
		4270	Zakup usług remontowych					
		4280	Zakup usług zdrowotnych					
		4300	Zakup usług pozostałych					
		4410	Podróże służbowe krajowe					
RAZEM WYDATKI:								

WYDATKI W UKŁADZIE ZADANIOWYM

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Plan na 30.09.2024 rok	Wykonanie na 31.08.2023 rok	Przewidywane wykonanie na 2023 ROK	PLAN NA 2024 ROK	Wykonanie w % 7:6
1	2	3	4	5	6	7	7	8
851	Ochrona zdrowia							
	85153	Zwalczanie narkomanii						
	ZADANIE:	NAZWA ZADANIA						
	I.							
	II.							
	III.							
	IV.							
	RAZEM:							
	85154	Przeciwdziałanie alkoholizmowi						
	ZADANIE:	NAZWA ZADANIA						
	I.							
	II.							
	III.							
	IV.							
	RAZEM:							

Jzasadnienie:

Objaśnienia:

' w uzasadnieniu do planowanych dochodów należy opisać szczegółowo rodzaj planowanych dochodów

Kierownik Jednostki

porządził:  
lata:

PLAN FINANSOWY INSTYTUCJI KULTURY NA 2024 ROK

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 30.09.2023 rok	Wykonanie na 30.09.2023 rok	Przewidywane wykoanie na 2023 rok	Plan na 2024 rok	Wykonanie w % 6:5
1	2	3	4	5	6	7
1.	PRZYCHODY OGÓŁEM:					
	PRZYCHODY WŁASNE					
	z tego:					
2.	DOTACJA PODMIOTOWA					
3.	KOSZTY OGÓŁEM:					
A.	KOSZTY POKRYTE DOTACJĄ:					
3.1.						
3.2.						
3.3.						
3.4.						
B	KOSZTY POKRYTE PRZYCHODAMI WŁASNYMI:					
3.1.						
3.2.						
3.3.						
3.4.						
IV.	ŚREDNIOROCZNA LICZBA ETATÓW					
V.	STAN NALEŻNOŚCI					
	NA POZĄTEK OKRESU					
	NA KONIEC OKRESU					
VI.	STAN ZOBOWIĄZAŃ					
	NA POZĄTEK OKRESU					
	NA KONIEC OKRESU					
	w tym:					
VII.	STAN ZOBOWIĄZAŃ W Y M A G A L N Y C H					
	NA POZĄTEK OKRESU					
	NA KONIEC OKRESU					

Objaśnienia:

\* w uzasadnieniu do planowanych dochodów należy opisać szczegółowo rodzaj planowanych dochodów

Kierownik Jednostki

sporządził:

data:

**WYDATKI NA ZADANIA WIELOLETNIE W SZCZEGÓŁOWOŚCI ZGODNIE Z ART. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych na 2024 rok**

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Plan na 01.01.2023	Zmiany w planie	Plan na 30.09.2023 rok	Planowane wykonanie na 2023 rok	Plan na 2024 rok	Wykonanie w % 9:8	stopień zaawansowania
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) z tego:									
	1.1.	Wydatki bieżące								
	1.2.	Wydatki majątkowe								
RAZEM :										

\* W KOLUMNIE 4 NALEŻY WPISAĆ W ODRĘBNYCH Wierszach: DZIAŁ, ROZDZIAŁ, NAZWĘ ZADANIA JAKA PLANOWANA JEST DO REALIZACJI

Uzasadnienie:

Objaśnienia:

\* w uzasadnieniu do planowanych dochodów należy opisać szczegółowo rodzaj planowanych dochodów

Kierownik Jednostki