

ZARZĄDZENIE NR 74/2024
BURMISTRZA DZIERŻONIOWA

z dnia 8 lutego 2024 r.

**w sprawie ustalenia wytycznych do przygotowania sprawozdania
z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Dzierżoniów, w tym stopnia
zaawansowania realizacji programów wieloletnich, przebiegu wykonania
planów finansowych jednostek budżetowych oraz samorządowych
instytucji kultury za 2023 rok**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40, 572, 1463 i 1688) oraz art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, 1273, 1407, 1429, 1641, 1693 i 1872), zarządza się co następuje:

§ 1. Ustala się wytyczne do przygotowania sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Dzierżoniów, w tym stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich, przebiegu wykonania planów finansowych jednostek budżetowych oraz samorządowych instytucji kultury za 2023 rok, stanowiące załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuje się dysponentów budżetu Gminy Miejskiej Dzierżoniów do sporządzenia sprawozdania z wykonania planów finansowych za 2023 rok, zgodnie z instrukcją ujętą w wytycznych.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta.

§ 4. Traci moc Zarządzenie Nr 384/2022 Burmistrza Dzierżoniowa z dnia 27 czerwca 2022 roku w sprawie ustalenia wytycznych do przygotowania informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta, kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze oraz sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta Dzierżoniowa.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 8 lutego 2024 r.

Burmistrz

Dariusz Kucharski

Wytyczne do przygotowania sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Dzierżoniów, w tym stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich, przebiegu wykonania planów finansowych jednostek budżetowych oraz samorządowych instytucji kultury za 2023 rok
Zasady opracowania materiałów

§ 1. Podstawą sporządzania sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Dzierżoniów, w tym stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich, przebiegu wykonania planów finansowych jednostek budżetowych oraz samorządowych instytucji kultury za 2023 rok jest art. 265 pkt. 2, art. 267 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późniejszymi zmianami),

§ 2. Sprawozdanie z przebiegu wykonania planów finansowych jednostek budżetowych oraz samorządowych instytucji kultury powinno być sporządzone w formie tabelarycznej i opisowej na wzorach druków stanowiących załączniki do niniejszego zarządzenia. Dysponenci wypełniają i opisują te załączniki, w ramach których realizują budżet w 2023 roku.

§ 3. Materiały powinny być opracowane w formie opisanej w załącznikach:

- 1) Załącznik Nr 1 – *Plan i wykonanie dochodów* – z uwzględnieniem planu i wykonania dochodów w okresie objętym analizą. Opis wykonania dochodów powinien obejmować informację o realizowanych zadaniach ze wskazaniem źródła finansowania dochodów oraz szczegółowym uzasadnieniem każdego paragrafu w zakresie odchyień od planu oraz ich przyczyn. Ustala się, że odchylenie od planu jest niższe lub wyższe niż 1 000 zł. Ponadto należy podać podejmowane działania w celu ściągnięcia należności.
- 2) Załącznik Nr 2 – *Plan i wykonanie wydatków bieżących* - z uwzględnieniem planu i wykonania wydatków w okresie objętym analizą. Opis wykonania wydatków powinien obejmować informację o realizowanych zadaniach wraz ze szczegółowym uzasadnieniem każdego paragrafu w zakresie odchyień od planu. Ustala się, że odchylenie od planu jest niższe niż 99,5%.
- 3) Załącznik nr 3 - *Plan i wykonanie wydatków majątkowych i inwestycyjnych* - informacja powinna zawierać nazwę zadania, plan i wykonanie wydatków poniesionych na daną inwestycję w 2023 r. Ponadto należy dokonać opisu zakresu rzeczowego realizowanych zadań.
- 4) Załącznik Nr 4 – *Realizacja przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej* - w załączniku należy wymienić te przedsięwzięcia, których okres realizacji obejmuje 2023 rok z podziałem na plan i wykonanie na

31.12.2023 r., łączne nakłady finansowe oraz limit wydatków w poszczególnych latach. Przedsięwzięcia ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej należy opisać uwzględniając zakres i stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich w okresie objętym sprawozdaniem wraz z uzasadnieniem ewentualnych odstępstw od planowanego harmonogramu realizacji.

- 5) Załącznik nr 5 - *Zestawienie dotacji udzielonych z budżetu* - w załączniku należy podać nazwę zadania, podmiot któremu udzielono dotacji oraz plan i wykonanie dotacji w danym okresie rozliczeniowym.
- 6) Załącznik nr 6 - *Sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury* - załącznik powinien uwzględniać przychody i koszty z podziałem na poszczególne tytuły, stan zatrudnienia w etatach wg. stanu na dzień 31.12.2023 r. oraz kwoty należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Ponadto sprawozdanie powinno zawierać krótki opis przedmiotu działalności oraz informację dotyczącą realizowanych zadań w okresie sprawozdawczym.
- 7) Załącznik nr 7 - *Wykonanie planu finansowego dla wydzielonego rachunku środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (m. in. RFIL, dodatek węglowy, dodatek do innych źródeł ciepła, dodatek elektryczny, refundacja podatku VAT) oraz Funduszu Pomocy Obywatelom Ukrainy*. Informacja powinna obejmować plan i wykonanie dochodów i wydatków objętych analizą. Opis wykonania dochodów i wydatków powinien obejmować informację o realizowanych zadaniach.
- 8) Załącznik nr 8 - *Realizacja zadań wynikających z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii* - załącznik powinien zawierać część finansową obejmującą plan i wykonanie zadań w okresie objętym analizą oraz część opisową zawierającą zwięzły, syntetyczny opis realizowanych zadań.
- 9) Załącznik nr 9 - *Wykonanie dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska* - załącznik powinien zawierać część finansową obejmującą źródła dochodów uzyskiwanych z opłat za korzystanie ze środowiska, a także ustalenie wydatków dokonanych z tych środków.

§ 4. W przypadku dochodów i wydatków związanych z realizacją programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 opis powinien zawierać nazwę projektu, zakres rzeczowy i finansowy realizacji projektu, główne założenia programu/projektu z uwzględnieniem źródeł finansowania.

§ 5. Jednostki budżetowe Gminy oprócz załączników wymienionych w § 3, powinny określić przedmiot działalności, informację dotyczącą realizowanych zadań w okresie sprawozdawczym, stan zatrudnienia w etatach wg. stanu na dzień 31.12.2023 r. oraz kwoty należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

§ 6. Plan po zmianach i wykonanie powinny być zgodne ze stanem na dzień 31 grudnia 2023 r.

§ 7. Sprawozdanie z realizacji planów finansowych jednostek budżetowych sporządza się w pełnej szczegółowości do działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej wynikającej z Rozporządzenia 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).

§ 8. Informacja o stanie mienia powinna zawierać dane wynikające z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm), w tym opis różnic wg. stanu posiadania na dzień 01 stycznia 2023 r. a stanem na dzień 31 grudnia 2023 r. Kwoty dochodów uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych winne być tożsame z kwotami wynikającymi ze sprawozdania finansowego. Ewentualne różnice należy uzasadnić.

§ 9. Materiały jednostek podległych powinny być zweryfikowane przez Dyrektorów/Kierowników wydziałów merytorycznych Urzędu Miasta.

§ 10. Materiały przedkłada się w formie papierowej oraz przesyła w postaci elektronicznej (alor@um.dzierzoniow.pl) w nieprzekraczalnym terminie - do 28 lutego 2024 roku.

§ 11. Załączniki sporządza się z zachowaniem marginesu górnego ustawionego na co najmniej 25 mm i marginesów bocznych na 18 mm. Obowiązująca czcionka tekstu: Times New Roman, 10 pkt.

Burmistrz

Dariusz Kucharski

Załącznik Nr 1 do wytycznych do przygotowania informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta (Zarządzenie Nr..... z dn....)

PLAN I WYKONANIE DOCHODÓW ZA OKRES OD 01.01.2023 DO 31.12.2023 r.

Nazwa jednostki, wydział.....

DOCHODY

Dział	Rozdział	§	Plan na 31.12.2023 r.	Wykonanie na 31.12.2023 r.	%	opis, w tym przyczyny odchyleń od upływu czasu
Dochody bieżące						
Dochody majątkowe						
ogółem						

W przypadku dochodów związanych z realizacją programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 opis powinien zawierać nazwę projektu, zakres rzeczowy i finansowy realizacji projektu, główne założenia programu/projektu z uwzględnieniem źródeł finansowania.

Załącznik Nr 2 do wytycznych do przygotowania informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta (Zarządzenie Nr..... z dn....)

PLAN I WYKONANIE WYDATKÓW BIEŻĄCYCH ZA OKRES OD 01.01.2023 DO 31.12.2023 r.

Nazwa jednostki, wydział.....

WYDATKI

Dział	Rozdział	§	Plan na 31.12.2023 r.	Wykonanie na 31.12.2023 r.	%	opis, w tym przyczyny odchyleń od upływu czasu
WYDATKI bieżące						
ogółem						

W przypadku wydatków związanych z realizacją programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 opis powinien zawierać nazwę projektu, zakres rzeczowy i finansowy realizacji projektu, główne założenia programu/projektu z uwzględnieniem źródeł finansowania.

Załącznik Nr 3 do wytycznych do przygotowania informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta (Zarządzenie Nr..... z dn....)

PLAN I WYKONANIE WYDATKÓW MAJĄTKOWYCH I INWESTYCYJNYCH

ZA OKRES OD 01.01.2023 r. DO 31.12.2023 r.

Nazwa jednostki, wydział.....

Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania	Plan na 31.12.202 3 r.	Wykonanie na 31.12.2023 r.	%	Opis zakresu rzeczowego zadania

Załącznik Nr 4 do wytycznych do przygotowania informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta (Zarządzenie Nr..... z dn....)

REALIZACJA PRZEDSIĘWZIĘĆ UJĘTYCH W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ

Nazwa jednostki, wydział.....

Nazwa przedsięwzięcia	Okres realizacji od.... do.....	Plan na 31.12.2023 r.	Wykonanie na 31.12.2023 r.	Łączne nakłady finansowe	nakłady poniesione do 31.12.2022	Limity wydatków*		
						2023 (wykonanie)	2024 (plan)	2025 (plan)

** należy uzupełnić o okres realizacji programu/projektu*

W tabeli nie uwzględnia się przedsięwzięć, z których Rada Miejska Dzierżoniowa zrezygnowała w trakcie okresu sprawozdawczego.

OPIS PRZEDSIĘWZIĘĆ:

- 1.
- 2.
- 3.

Załącznik Nr 5 do wytycznych do przygotowania informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta (Zarządzenie Nr..... z dn.....)

ZESTAWIENIE DOTACJI UDZIELONYCH Z BUDŻETU

Nazwa jednostki, wydział.....

Dział	Rozdział	§	Plan na 31.12.202 3 r.	wykonanie na 31.12.2023 r.	Nazwa zadania	Podmiot któremu udzielono dotacji

Załącznik Nr 6 do wytycznych do przygotowania informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta (Zarządzenie Nr..... z dn....)

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANÓW FINANSOWYCH SAMORZĄDOWYCH INSTYTUCJI KULTURY

Nazwa jednostki

Przedmiot działalności

.....

L.p.	Treść	Plan na dzień 31.12.2023 r.	Wykonanie na dzień 31.12.2023 r.	%
	PRZYCHODY			
	KOSZTY			

Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2023 r.....

Stan należności:

w tym wymagalnych:

Stan zobowiązań:

w tym wymagalnych:

Informacja dotycząca realizowanych zadań w okresie sprawozdawczym

.....

Załącznik Nr 7 do wytycznych do przygotowania informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta (Zarządzenie Nr..... z dn....)

**WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO DLA WYDZIELONEGO RACHUNKU ŚRODKÓW Z FUNDUSZU PRZECIWDZIAŁANIA
COVID-19
oraz FUNDUSZU POMOCY OBYWATEŁOM UKRAINY**

Nazwa jednostki, wydział.....

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan na 31.12.202 3 r.	Wykonanie na 31.12.2023 r.	%	opis
Dochody							
Razem							
Wydatki							
Razem							

Załącznik Nr 8 do wytycznych do przygotowania informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta (Zarządzenie Nr..... z dn....)

**REALIZACJA ZADAŃ WYNIKAJĄCYCH Z GMINNEGO PROGRAMU PROFILAKTYKI I ROZWIĄZYWANIA PROBLEMÓW
ALKOHOLOWYCH ORAZ PRZECIWDZIAŁANIA NARKOMANII**

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan na 31.12.202 3	Wykonanie na 31.12.2023 r.	%	opis
Dochody							
Razem							
Wydatki							
Razem							

Załącznik Nr 9 do wytycznych do przygotowania informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta (Zarządzenie Nr..... z dn....)

**WYKONANIE DOCHODÓW I WYDATKÓW ZWIĄZANYCH Z GROMADZENIEM ŚRODKÓW Z OPŁAT I KAR ZA KORZYSTANIE
ZE ŚRODOWISKA**

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan na 31.12.2023 r.	Wykonanie na 31.12.2023 r.	%
DOCHODY						
WYDATKI						