

**ZARZĄDZENIE NR OR. 0050.118.2023**  
**WÓJTA GMINY DĄBRÓWNO**

z dnia 12 października 2023 r.

**w sprawie założeń, zasad i terminów opracowania materiałów do projektu budżetu na 2024 rok.**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. 2023 poz.40) **zarządzam, co następuje:**

§ 1. Ustala się wytyczne do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok określone w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Do wykonania zarządzenia zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne Gminy oraz jednostki powiązane z budżetem Gminy otrzymywaną dotacją.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega podaniu do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Dąbrówno wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Dąbrówno.

Wójt Gminy Dąbrówno

**Piotr Zwaliński**

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr Or. 0050.118.2023

Wójta Gminy Dąbrówno

z dnia 12 października 2023 r.

## **Założenia do projektu budżetu Gminy Dąbrówno na 2024 rok.**

§ 1. 1. Projekt budżet Gminy musi być opracowany z zachowaniem szczególnej ostrożności budżetowej z uwzględnieniem konieczności ewentualnego wprowadzenia korekt w trakcie procesu planowania, zarówno po stronie dochodów jak i wydatków.

2. Przy opracowaniu projektu budżetu na 2024 rok należy zastosować poniższe wskaźniki:

a) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych 6,6 % (prognozowany średnioroczny poziom inflacji na 2024 r.),

3. Wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2024 określonej w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14 września 2023 r. (Dz.U. z 2023 r. poz. 1893)

### **§ 2. Założenia w zakresie planowania dochodów:**

1. Podstawą planowania dochodów na 2024 r. jest przewidywane w miarę realne wykonanie dochodów w 2023 roku.

2. Szacowanie dochodów powinno się opierać na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych. Założony plan wpływów powinien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczynę wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania.

3. W kalkulacji dochodów należy uwzględnić:

a) wzrost podatków i opłat lokalnych – zgodnie z proponowanymi stawkami podatkowymi na 2024 r.,

b) planowane lub przewidywane zmiany przepisów prawa lub zmiany faktyczne, które mogą nastąpić do końca 2023 roku,

c) aktualne umowy, decyzje, zarządzenia i uchwały.

4. Subwencja ogólna – planowane kwoty poszczególnych subwencji ogólnej winny być ustalone zgodnie z obowiązującą ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 13 listopada 2003 r. (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 2267) z uwzględnieniem informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów,

5. Dotacje celowe z budżetu państwa przyjmuje się na podstawie zawiadomienia Wojewody Warmińsko-Mazurskiego o wstępnych kwotach dotacji celowych z budżetu państwa.

6. Dochody Skarbu Państwa winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawiadomienia Wojewody Warmińsko-Mazurskiego o wstępnych kwotach dochodów.

7. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa – planowane kwoty w podatku dochodowym od osób fizycznych winny być ustalone zgodnie z informacją Ministerstwa Finansów.

8. Pozostałe dochody, w tym:

1) dochody z majątku – planowane dochody z wymienionego źródła winny być ustalone w wysokości wynikających z zawartych umów lub przewidywanych do zawarcia umów dzierżawy, najmu oraz opłat z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości. Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych winny być ustalone na podstawie posiadanej wyceny nieruchomości, a w przypadku braku wyceny na podstawie własnego szacunku.

2) pozostałe dochody winny być ustalone na podstawie przewidywanej liczby świadczonych usług i obowiązujących cen jednostkowych (zatwierdzonych bądź proponowanych).

9. Planowane dochody ujmuje się zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową (dział, rozdział, paragraf i ewentualnie zadanie). Plan dochodów należy przygotować w układzie tabelarycznym, jednostki posiadające oprogramowanie RESPONS BUDŻET mogą opracować projekt w tym programie lub na wzorze druków nr 1. W części opisowej winny znaleźć się informacje o przyjętych wartościach ze wskazaniem szczególnej kalkulacji.

### § 3. Założenia w zakresie planowania wydatków:

#### 1. Wynagrodzenia osobowe:

- 1) Kalkulację pracowników niepedagogicznych przyjmuje się na podstawie zatrudnienia i wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy obowiązujących na dzień 1 września 2023 r., wartości należy przedstawić w załączonej „**Tabeli kalkulacyjnej zatrudnienia i wynagrodzeń**”, wzór druku nr 4. Wynagrodzenia we wszystkich jednostkach organizacyjnych należy planować zgodnie z obowiązującymi zasadami stosując 6,6% wskaźnik wzrostu.
- 2) miesięczne wynagrodzenia pracowników pedagogicznych planuje się przyjmując ilość etatów zgodnie z arkuszem organizacyjnym szkoły na rok szkolny 2023/2024 oraz stawki wynagrodzeń zasadniczych obowiązujących od 1 września 2023 r., stosując 12,3% wskaźnik wzrostu z uwzględnieniem zmian w zakresie wysługi lat,
- 3) jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy itp.) przewidziane do wypłaty w 2024 r., planuje się zgodnie z kalkulacją,
- 4) fundusz na nagrody pracowników niepedagogicznych przyjmuje się w wysokości 1 % planowanego funduszu płac,
- 5) zmiany organizacyjne planowane do wprowadzenia w 2023 roku wymagają szczegółowego uzasadnienia i kalkulacji.

#### 2. Wynagrodzenia bezosobowe:

- 1) kalkulację przyjmuje się na podstawie zawartych umów w tym zakresie według stanu na dzień 1 września 2023 r. i obowiązujących również w 2024 roku, wartości należy przedstawić w „**Tabeli kalkulacyjnej zatrudnienia i wynagrodzeń**”, wzór druku nr 4,
- 2) kalkulację wynagrodzeń bezosobowych dla kierowców jednostek OSP przyjmuje się na podstawie zawartych umów według stanu na dzień 01 września 2023 r. wartości należy przedstawić w „**Tabeli kalkulacyjnej zatrudnienia i wynagrodzeń**”, wzór druku nr 4,
- 3) zmiany zatrudnienia na podstawie umowy zlecenia w porównaniu do 2023 roku wymagają szczegółowego uzasadnienia i kalkulacji.

3. Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników planuje się w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1690 z późn. zm.).

4. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się na podstawie ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1230)

5. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru.

6. Wpłaty na Pracownicze Plany Kapitałowe - 1,5% wynagrodzenia planuje się podstawie ustawy z dnia 04 października 2018 r. (Dz.U. 2023 poz. 46)

7. Wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami należy przedstawić na wzorze druku nr 6.

#### 8. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych:

- 1) w kalkulacji odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników pedagogicznych należy planować zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1882 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r., poz. 984 z późn. zm.). Na 2024 rok należy zastosować wysokość odpisu w kwocie 4 918,41 zł (kwota bazowa 4 471,28 x 110 %) na jeden etat x liczba nauczycieli zatrudnionych (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć), skorygowany w końcu września do przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli, natomiast

nauczyciela emeryta, rencisty i pobierającego nauczycielskie świadczenie kompensacyjne 1 877,94 zł (42% kwoty bazowej), zgodnie z ustawą z dnia 28 lipca 2023 r o zmianie ustawy – Karty Nauczyciela oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2023 r. poz. 1672) art. 1 pkt. 7) w związku z art. 41 pkt 3)

- 2) kalkulację odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pozostałych pracowników należy planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 998 z późn. zm.). Na 2024 rok odpis należy przyjąć w kwocie 1 914,34 zł na 1 etat (podstawa do naliczenia odpisu wynagrodzenia w kwocie 5 104,90 x 37,5% ), na emeryta (rencistę) odpis roczny należy przyjąć w kwocie 319,06 zł, na pracownika z orzeczeniem o niepełnosprawności odpis należy przyjąć w kwocie 2 233,40 zł.

**9. Wydatki bieżące ze względu na zasadę ostrożnościową należy pomniejszyć o wydatki jednorazowe niemające kontynuacji w 2024 roku**, w przypadku zwiększenia kwoty planowanej na wydatki rzeczowe zgodnie z podanymi zasadami należy przedstawić szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją proponowanej kwoty.

10. Planowane wydatki na przedsięwzięcia roczne i wieloletnie związane z realizacją programów, projektów lub zadań z udziałem środków unijnych należy dodatkowo ująć na wzorze druku **nr 5**.

11. W zakresie wydatków na zadania inwestycyjne należy ująć jedynie niezbędne wydatki, plany winny być przedstawione w tabeli planu wydatków i w załączniku **nr 3**.

12. Plan wydatków należy opracować zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową (dział, rozdział, grupa paragrafów i ewentualnie zadanie), planowane kwoty wydatków należy przygotować w układzie tabelarycznym, jednostki posiadające oprogramowanie RESPON BUDŻET mogą opracować projekt w tym programie lub na wzorze druków **nr 2**, a wydatki inwestycyjne dodatkowo na wzorze druku **nr 3**. W części opisowej winny znaleźć się informacje o przyjętych wartościach ze wskazaniem szczególnej kalkulacji.

**§ 3. 1.** W terminie do dnia 30 października 2023 roku Kierownicy i Dyrektorzy jednostek organizacyjnych gminy przedłożą skarbnikowi gminy:

- 1) plany rzeczowe i finansowe zadań realizowanych ze środków budżetowych,
- 2) część opisową do zadań należy przedstawić w szczególowości uzasadnienie celowości inwestycji, ocenić udział własny w okresie realizacji inwestycji z podaniem źródeł finansowania, stan przygotowania inwestycji do realizacji.

2. Wykaz mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży należy złożyć w terminie do dnia 28 października 2022 r.

3. Uzasadnienie planowanych dochodów i wydatków budżetu gminy sporządza się odrębnie dla każdego rodzaju klasyfikacji budżetowej. Wydatki bieżące i inwestycyjne należy uzasadnić odrębnie, omawiając szczegółowo założenia planu z uwzględnieniem:

- 1) zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
- 2) czynników, które spowodowały ewentualną zmianę wzrostu lub spadku,
- 3) dochodów lub wydatków jednorazowych lub nie występujących w budżecie 2023 r.
- 4) kwot planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2024 roku.

4. W uzasadnieniach dotyczących planowanych dochodów i wydatków w przypadku zmiany zakresu działania, wprowadzenia nowych źródeł dochodów lub zamieszczenie nowych upoważnień do dokonywania wydatków powołuje się przepisy prawne, z których te zmiany wynikają.

5. W uzasadnieniu do wydatków z tytułu wpłacanych składek na rzecz związków lub organizacji należy podać:

- 1) nazwę związku, organizacji,
- 2) kalkulację składek.