Zarządzenie nr 75/2023

z dnia 15 września 2023 roku

w sprawie: określenia podstawowych parametrów przyjętych do pracy nad budżetem gminy i Wieloletnią Prognozą Finansową na 2024 rok oraz opracowania materiałów planistycznych

Na podstawie art. 30 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2023 poz.40,572,1463), art. 230 i art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j.Dz. U z 2023r. poz. 1270,1273,1407,1641) i uchwały Nr II/4/2018 z dnia 29 listopada 2018r. r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Nowe Ostrowy, zarządzam co następuje:

§ 1. Podstawą konstrukcji projektu budżetu na 2024 rok będą obowiązujące przepisy prawa.

§ 2. Podstawą planowania dochodów gminy w 2024 roku jest uwzględnienie następujących wskaźników:

1. wysokość stawek podatkowych i opłat lokalnych – zgodnie z załączoną do zarządzenia tabelą - w przypadku podatków przyjęto 12-16% wzrost stawek. Minister Finansów w obwieszczeniu z dnia 21 lipca 2023r. w sprawie górnych stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2024 przedstawił wzrost podatków o 15%.
2. udziały w podatkach, subwencje – według danych MF;
3. dotacje celowe – według danych budżetu Wojewody i KBW.
4. wpływy ze sprzedaży składników majątkowych - planuje się na podstawie założonego planu sprzedaży,
5. pozostałe – na podstawie planowanego wykonania za 2023 rok.

Planowane dochody należy przedstawić w tabeli nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Podstawą planowania wydatków budżetowych na rok 2024 jest przewidywane wykonanie wydatków w 2023 roku, przy uwzględnieniu zakładanej inflacji i następujących danych:

1. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2023r., przy uwzględnieniu wzrostu minimalnego wynagrodzenia w roku 2024 (od 01.01 – 4.242,00 zł., od 01.07. – 4.300,00 zł.). W pozostałych przypadkach podwyżka wynagrodzenia od 01.01.2024r. w kwocie 200,00 zł brutto.

   Uruchomienie wzrostu wynagrodzeń nastąpi pod warunkiem wystarczającej kwoty dochodów w budżecie gminy.

   Pracowników nowo zatrudnionych - prace publiczne, interwencyjne - przy uwzględnieniu kwoty wynagrodzenia minimalnego .
2. Wynagrodzenia pracowników pedagogicznych – według stanu na 01.09.2023r., kwota bazowa dla nauczycieli w projekcie ustawy budżetowej na 2024r. została ustalona w wysokości 4.471,28 zł (wzrost 12,3%).
3. Dodatek stażowy jest wypłacany pracownikowi z tytułu przepracowania określonego czasu w jednostce budżetowej, co wynika z obowiązujących przepisów prawa. W planie finansowym należy wyodrębnić kwoty jednorazowych płatności tj. nagrody jubileuszowe,

odprawy, dodatkowe wynagrodzenie roczne, fundusz nagród wraz z pochodnymi (zgodnie z obowiązującymi przepisami). Przy ustalaniu wynagrodzeń należy uwzględnić wielkości związane z obowiązkiem wprowadzenia Pracowniczych Planów Kapitałowych - zgodnie z **tabelami nr 2,3 i 4;**

4. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów.
5. Odpis na zfśs planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na zfśs od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela. Odpis na nauczycieli będących na rencie, emeryturze wg nowe sposobu obliczania – **tabela nr 4a**;
6. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania w roku 2023 przy jednoczesnym uwzględnieniu zakładanej inflacji – **tabela nr 5**;
7. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2023 roku, następnie zadania kontynuowane oraz z potwierdzonym wsparciem finansowym - **tabela nr 6**;
8. wydatki na obsługę długu - planuje się na podstawie zawartych umów kredytowych, o pożyczki z uwzględnieniem poziomu nowego zadłużenia;
9. dotacje udzielane z budżetu gminy - na podstawie danych z roku 2023.
10. wydatki wynikające z limitów wydatków na realizowane i planowane do realizacji przedsięwzięcia - na podstawie zawartych umów oraz z założeń wynikających bezpośrednio z opracowanego wariantu wieloletnich przedsięwzięć realizowanych w ramach wydatków majątkowych i bieżących.

§ 4. Przy opracowaniu projektu budżetu gminy na 2024r. tworzy się rezerwę ogólną i rezerwę celową na zarządzanie kryzysowe.

§ 5. Wieloletnią Prognozę Finansową ustala się na podstawie zebranych danych budżetowych na 2024 rok oraz w oparciu o zawarte umowy, plany i strategie. Prognoza wydatków obejmuje określenie wykazu przedsięwzięć bieżących i majątkowych (okres realizacji przekracza rok budżetowy) oraz umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 6. Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych gminy oraz pracowników merytorycznych realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w UG, do opracowania materiałów planistycznych w formie tabelarycznej i opisowej. Wzory tabeli należy modyfikować w razie własnych potrzeb.

Materiały należy złożyć w księgowości UG do dnia 16 października 2023r.

§ 7. Planując środki należy kierować się gospodarnością i celowością.

§ 8. Nadzór nad realizacją zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu.

Z upoważnienia Wójta Gminy
SEKRETARZ GMINY
Damian Cichacz

Tabela nr 1

Zestawienie planowanych dochodów na 2024 rok

Dział ……

l.p.	wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie w 2023r.	Plan na 2024 r.
1	2	3	4

Sporządził:

tabela nr 2

nazwa jednostki .....

l.p.	Imię i nazwisko	poprzednie wynagrodz.	podwyżka	nowe wynagrodz.	wynagr. rocznie	za wysługę lat			premia			dod. Funk.	dodat. Inny	nagroda
						mies.	%	razem	mies.	%	razem			
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.
1.														
2.														
.														
suma														

sporządził:

jubil.	razem	13	bhp.
16.	17.	18.	19.

tabela nr 3

nazwa jednostki (obsługa i administracja)

l.p.	Imię i nazwisko	poprzednie wynagrodz.	podwyżka	nowe wynagrodz.	wynagr. rocznie	za wysługę lat			premia			den	jubil./odprawa	razem
						mies.	%	razem	mies.	%	razem			
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.
1.														
2.														
.														
suma														

sporządził:

bhp	13
16.	17.

tabela nr 4

nazwa jednostki oświatowej.....

l.p.	Imię i nazwisko	poprzednie wynagrodz.	podwyżka	nowe wynagrodz.	wynagr. rocznie	wych. Klay	motyw.		za wysługę lat			inne	opiekun stażu	funkcyj.
							%	razem	mies.	%	razem			
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.
1.														
2.														
.														
suma														

sporządził:

godz. ponadwym.	jubil/odprawa	DEN	razem	wiejski	bhp	razem
16.	17.	18.	19.	20.	21.	22.

załacznik 4a

Informacja w zakresie odpisu na zfśś na 2024 rok

l.p.	liczba pracowników pedagogicznych zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy (liczba etatów)	liczba pracowników pedagogicznych przebywających np. na urlopach wychowawczych, dla poratowania zdrowia (liczba etatów)	liczba pracowników administracji i obsługi zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy (liczba etatów)	liczba pracowników administracji i obsługi przebywających np. na urlopach wychowawczych (liczba etatów)	liczba emerytów i rencistów - administracja i obsługa (liczba osób)	ogółem		naliczenie odpisu dla pracow. pedagog. kol7*..... zł	naliczenie odpisu dla pracowników administ. i obsłu kol. 8*..... zł	naliczenie odpisu dla emerytów i rencistów adm. i obsłu kol.6*..... zł	naliczenie odpisu dla nauczycieli emerytów ..... zł	ogółem odpis kol.9+10+11+12
						pracownicy pedagog. kol. 2+3	pracownicy adm. i obsługi kol. 4+5					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
razem												

uwaga:

naliczenie odpisu na zfśs należy zaplanować w oparciu o liczbę etatów wykazanych w arkuszu organizacji na rok szkolny 2023/2024 w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy i planowanej kwoty.

.....

data i podpis

tabela nr 5

Zestawienie planowanych wydatków na 2024 rok

Dział .....

l.p.	wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie w 2023r.	Plan na 2024 r.
1	2	3	4

Sporządził:

tabela nr 6

Wykaz zadań inwestycyjnych i remontowych na 2024 rok

Dział .....

l.p.	wyszczególnienie	Planowane nakłady w 2024 r.	Uwagi
1	2	3	4

Sporządził

Tabela stawek podatków i opłat lokalnych za 2023 r. oraz przyjętych stawek podatków i opłat lokalnych na 2024 r.

Zgodnie z Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 14 lipca 2023 r w sprawie wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu 2023 r. , wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu 2023 r. w stosunku do półrocza 2022 r. wyniósł 115 **(wzrost cen o 15 %) .**

PODATKI	**Stawki w 2023 r. dotychczasowe**	**Stawki na 2024r. do pr. budżetu**
1.Podatek rolny cena żyta	56	63
2. Podatek od nieruchomości		
od gruntów		
- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej	1,06	1,22
- pod jeziorami	5,33	6,13
-pozostałych	0,21	0,24
-niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji	3,67	4,22
od budynków lub ich części		
- mieszkalnych od 1 m^2 powierzchni użytkowej	0,60	0,69
-związanych z prowadzeniem działalności gosp.	26,76	30,80
-zajętych na prowadzenie działalności gosp. w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	12,18	14,00
-związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych	5,08	5,85
pozostałych	1,09	1,25
- zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego od 1 m^2 powierzchni użytkowej	9,00	10,35
- wykorzystywanych i przeznaczonych do zaspokojenia potrzeb bytowych związanych z prowadzeniem indywidualnych gospodarstw domowych od 1 m^2 powierzchni użytkowej	1,22	1,40
od budowli	2 %	2%
3. od środków transportowych:		
- od samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 t	1510 -3630	1740 - 4170

- od ciągnika siodłowego lub balastowego przystosowanego do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej 12 t	1110 - 3610	1280 - 4150
- od przyczepy lub naczepy które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 t	450 - 2160	520 - 2480
- od autobusu, w zależności od liczby miejsc do siedzenia poza miejscem kierowcy równej lub większej niż 22 miejsca	1500 - 2100	1730 - 2420
4. opłaty lokalne:		
- opłata za wodę - opłata za ścieki	2,65 4,28	2,69 4,28
- odpady	21 i 23	21 i 23
-opłata za czynsz		wzrost o 12-16%
- pozostałe		wzrost o 12-16%