

**ZARZĄDZENIE NR 55.2023**  
**WÓJTA GMINY SADKI**

z dnia 15 września 2023 r.

**w sprawie określenia podstawowych parametrów do prac nad projektem budżetu Gminy Sadki na 2024 rok**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 roku, poz. 40 ze zm.), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 roku, poz. 1270 ze zm.) oraz § 1 ust. 1 Uchwały Nr XXXIX/34/2010 Rady Gminy Sadki z dnia 9 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zarządzam co następuje:

§ 1. Do sporządzenia projektu budżetu gminy na 2024 rok należy przyjąć następujące wskaźniki wzrostu dochodów i wydatków:

1. Dochody:

- 1) z tytułu podatków i opłat lokalnych zwiększyć średnio o 15,00 % prognozowane dochody z uwzględnieniem ogłoszonych górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na 2024 rok;
- 2) z tytułu dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, dotacji na finansowanie zadań własnych i na podstawie porozumień w oparciu o założenia przyjęte do konstrukcji budżetu państwa na 2024r. oraz informacje przekazane przez Wojewodę Kujawsko – Pomorskiego i Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego;
- 3) z tytułu subwencji ogólnej oraz poszczególnych jej części w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów;
- 4) z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów;
- 5) z tytułu dochodów majątkowych w wysokości planowanego do sprzedaży majątku na podstawie posiadanych wycen bądź szacunkowych wartości możliwych do uzyskania;
- 6) środki bezzwrotne w wysokościach określonych w zawartych umowach i porozumieniach;
- 7) z tytułu pozostałych dochodów w wysokości przewidywanego ich wykonania za 2023 rok z uwzględnieniem zmian mających wpływ na wysokość planowanego dochodu, podając w objaśnieniach uzasadnienie wraz z kalkulacją.

2. Wydatki bieżące:

- 1) na zakup towarów i usług tzn. na wydatki rzeczowe wynikające z zadań własnych należy kalkulować na podstawie przewidywanego wykonania za 2023 rok lub na podstawie już zawartych umów, porozumień (należy wyłączyć wszystkie zwiększenia o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania zakończone w 2023 roku), jednorazowe wydatki należy szczególnie umotywić;
- 2) na fundusz płac:
  - a) dla nauczycieli w oparciu o informacje podane przez Ministra Finansów z uwzględnieniem zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych, awansów zawodowych, nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, dodatków stażowych i innych obligatoryjnych składników wynagrodzenia,
  - b) dla pracowników samorządowych wielkość wynikającą z wycień planowanego etatowego zatrudnienia zwiększyć średnio do 12,3 %, z uwzględnieniem wzrostu minimalnego wynagrodzenia zasadniczego od miesiąca stycznia 2024r. do kwoty – 4.242,00 zł brutto i od miesiąca lipca 2024r. do kwoty - 4.300,00 zł brutto oraz z uwzględnieniem nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, dodatków stażowych i innych obligatoryjnych składników wynagrodzenia;
    - powyższe wskaźniki uzależnione są od informacji o dochodach z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej oraz od wysokości udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, przekazanej przez Ministra Finansów;
- 3) na dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników sfery budżetowej w wysokości 8,5% kwoty przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych za 2023 rok uwzględniając osoby uprawnione;

- 4) na wydatki z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy, PEFRON należy przyjąć wielkości zgodne z obowiązującymi przepisami oraz według wskaźników wynikających z ustawy,
- 5) na wydatki na wpłaty w ramach Pracowniczych Planów Kapitałowych (PPK) finansowane przez podmiot zatrudniający, należy planować zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych;
- 6) na odpis z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zaplanować :
  - a) wydatki na odpis na ZFŚS na jednego pracownika należy planować w oparciu o aktualne przepisy prawne, mnożąc przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2021 r. ogłoszone przez Prezesa GUS (tj. kwotę 5.104,90 zł) przez 37,5 %;
  - b) wydatki na odpis na ZFŚS dla nauczycieli należy naliczyć według obowiązujących przepisów prawnych, tj. art.53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela, mnożąc 110 % kwoty bazowej, obowiązującej w dniu 1 stycznia 2021 roku, która wyniosła – 3.537,80 zł (odpis na 1 etat wyniesie 3.891,58 zł);
  - c) dla nauczycieli będących emerytami lub rencistami oraz nauczycieli pobierających nauczycielskie świadczenie kompensacyjne odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy naliczyć w wysokości ustalonej jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym liczby nauczycieli będących emerytami lub rencistami oraz nauczycieli pobierających nauczycielskie świadczenie kompensacyjne i 42% kwoty bazowej, o której mowa w art. 30 ust. 3, obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku. Przy planowaniu wydatków na odpis na ZFŚS emerytowanych nauczycieli należy uwzględnić kwotę bazową obowiązującą w dniu 1 stycznia 2021 roku;
- 7) na fundusz nagród z obowiązujących regulaminów wynagradzania;
- 8) środki finansowe z przeznaczeniem na pomoc zdrowotną dla nauczycieli należy planować w wysokości 0,2 % planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli ( art. 72 ustawy KN);
- 9) na wynagrodzenia bezosobowe uwzględnić minimalną stawkę kwotową za 1 godzinę pracy w 2024 r. tj. od miesiąca stycznia 2024r. – 27,70 zł brutto i od miesiąca lipca 2024r. – 28,10 zł brutto;
- 10) pozostałe wydatki - na podstawie przewidywanego wykonania za 2023 rok lub na podstawie już zawartych umów, porozumień ( należy wyłączyć wszystkie zwiększenia o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania zakończone w 2023 roku ), jednorazowe wydatki należy szczególnie umotywić;

3. Wydatki majątkowe, w tym inwestycje i zakupy inwestycyjne, należy zaplanować przyjmując wartość początkową wyższą niż 10.000,00 zł i przewidywany okres użytkowania dłuższy niż jeden rok, uwzględniając inwestycje ujęte w wieloletniej prognozie finansowej. Nowe zadania inwestycyjne będą wprowadzane do budżetu w miarę posiadanych środków własnych, jak również możliwości pozyskania dodatkowych zewnętrznych środków finansowych;

4. Utworzyć rezerwę ogólną w wysokości nie wyższej niż 1% planowanych wydatków oraz rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego oraz otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych.

§ 2. Kierownicy referatów Urzędu Gminy w terminie do 30 września 2023 roku przedłożą w układzie zadaniowym w rozbiciu na klasyfikację budżetową (dział, rozdział, paragraf) następujące materiały do projektu budżetu na 2024 rok:

1. Kierownik Referatu Finansów i Budżetu:

- 1) wymiar podatków,
- 2) wydatki na wynagrodzenia osobowe w rozbiciu na poszczególne składniki wynagrodzeń.

2. Kierownik Referatu Inwestycji:

- 1) wykaz zadań inwestycyjnych (zadanie-wartość),
- 2) remonty dróg (zadanie-wartość),
- 3) wydatki związane z przygotowaniem wniosków o dofinansowanie z udziałem środków zewnętrznych,
- 4) remonty budynków mienia gminnego (gdzie, kiedy): kwota wydatków,
- 5) inne wydatki związane z pracą pracowników referatu,

- 6) wydatki związane z planami zagospodarowania przestrzennego,
- 7) szczegółowe wydatki związane z utrzymaniem boisk sportowych na terenie gminy,
- 8) szczegółowe dochody z tytułu wynajmu lokali.

3. Komendant Straży Gminnej:

- 1) szczegółowe wydatki związane z funkcjonowaniem Straży Gminnej,
- 2) szczegółowe wydatki związane z funkcjonowaniem OSP.

4. Kierownik Referatu Rolnictwa, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska:

- 1) szczegółowe dochody z tytułu:
  - a) dzierżawy gruntów gminnych,
  - b) wieczystego użytkowania gruntów gminnych,
  - c) z tytułu wynajmu lokali,
  - d) z tytułu sprzedaży mienia komunalnego z wyspecyfikowaniem rodzaju sprzedawanego mienia,
  - e) z tytułu dzierżawy obwodów łowieckich,
  - f) zwrot opłaty środowiskowej,
  - g) dochody z opłaty śmieciowej,
  - h) wpływ z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.
- 2) szczegółowe wydatki związane z:
  - a) kupnem i sprzedażą mienia gminnego,
  - b) dotacją dla Gminnej Spółki Wodnej,
  - c) ochroną środowiska i utrzymaniem czystości na terenie gminy,
  - d) z zakupem i transportem drzewek,
  - e) z odbiorem ,transportem i zagospodarowaniem odpadów,
  - f) obsługą administracyjną systemu gospodarowania odpadami,
  - g) realizacją Gminnego Programu Opieki nad zwierzętami bezdomnym,
  - h) dofinansowanie do budowy przydomowych oczyszczalni ścieków,

5. Sekretarz Gminy, Kierownik Referatu Organizacyjnego:

- 1) wydatki związane z funkcjonowaniem Urzędu Gminy,
- 2) wartość wydatków związanych z pracą Rady, komisji,
- 3) szczegółowe wydatki związane z funkcjonowaniem komisji rozwiązywania problemów alkoholowych,
- 4) ustalenie wysokości środków przeznaczonych na otwarte konkursy ofert, tryb pozakonkursowy oraz inicjatywa lokalna,
- 5) promocja gminy,
- 6) programy zdrowotne.

§ 3. Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy i kierownicy gminnych instytucji kultury w terminie do 30 września 2023 roku przedłożą w rozbiciu na klasyfikację budżetową (dział, rozdział, paragraf) wraz z częścią opisową następujące materiały do projektu budżetu na 2024 rok:

1. Kierownik Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty wraz z Dyrektorami publicznych placówek oświatowych dla każdej placówki osobno:

- 1) szczegółowe wydatki związane ze szkołami podstawowymi, dowożeniem dzieci do szkół, przedszkolem, utrzymaniem GZOO,
- 2) wykaz zadań realizowanych z udziałem środków zewnętrznych,

3) szczegółowy plan dochodów min. : z tytułu opłat za wyżywienie personelu, dzieci szkolnych i przedszkolnych, wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego i inne.

2. Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej:

- 1) szczegółowy plan wydatków na zadania własne i zlecone,
- 2) szczegółowe wydatki w rozbiciu na paragrafy związane z Terenowym Ośrodkiem Pomocy Społecznej,
- 3) wykaz zadań realizowanych z udziałem środków zewnętrznych.
- 4) szczegółowe wydatki związane z funkcjonowaniem świetlic profilaktyczno-wychowawczych,
- 5) szczegółowy plan dochodów realizowanych przez GOPS.

3. Kierownicy Gminnych Instytucji Kultury

- 1) plany rzeczowo –finansowe wraz z częścią opisową, które będą stanowiły podstawę do skalkulowania dotacji podmiotowej.

§ 4. Do projektu budżetu, planów finansowych należy dołączyć szczegółową część opisową.

§ 5. Projekty planów finansowych należy sporządzić w układzie klasyfikacji budżetowej ustalonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.) w zaokrągleniu do pełnych złotych.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

z up. Wójta  
Zastępca Wójta

**Monika Niedbała**