

**ZARZĄDZENIE NR 0050.124.2023**  
**BURMISTRZA MIASTA I GMINY MROCZA**

z dnia 7 września 2023 r.

**w sprawie określenia podstawowych wskaźników przyjmowanych do opracowania projektu budżetu Gminy Mrocza 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 z późn.zm.), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 roku, poz. 1270 z późn.zm.) oraz § 1 Uchwały Nr XXXVIII/294/2021 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 31 sierpnia 2021 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Mrocza, zarządzam co następuje:

**§ 1.** 1. Dyrektorzy i kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych, referatów Urzędu Miasta i Gminy oraz pracownicy stanowisk samodzielnych opracują plany rzeczowo-finansowe zadań gospodarczych oraz projekty planów finansowych w szczególności określonej niniejszym zarządzeniem.

**§ 2.** Zakładany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych szacuje się na poziomie 106,6 %, natomiast przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w wysokości 7.824,00 zł, zgodnie z projektem ustawy budżetowej państwa na rok 2024.

**§ 3.** Obliczenie przewidywanych dochodów Gminy Mrocza na 2024 rok z tytułu:

1. Udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych dokonuje Skarbnik Miasta i Gminy Mrocza w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów.

2. Subwencji ogólnej oraz poszczególnych jej części dokonuje Skarbnik Miasta i Gminy Mrocza w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów.

3. Dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na finansowanie zadań własnych dokonuje Skarbnik Miasta i Gminy Mrocza w oparciu o założenia przyjęte do konstrukcji budżetu państwa na 2024 rok oraz informację przekazaną przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego.

4. Dochodów podatkowych oraz szacowanych dochodów ze sprzedaży mienia dokonuje Skarbnik Miasta i Gminy Mrocza w oparciu o realizację dochodów w roku 2023.

**§ 4.** Dochody realizowane przez gminne jednostki budżetowe planuje się w wysokości przewidywanego ich wykonania za 2023 rok z uwzględnieniem zmian wynikających ze zmiany stawek, wprowadzenia świadczenia dodatkowych usług podając w objaśnieniach szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją.

**§ 5.** Zasady planowania wydatków budżetowych:

1. Podstawą do planowania przez osoby określone w § 1 wynagrodzeń osobowych na 2024 rok jest:

1) zatrudnienie według przewidywanego stanu na miesiąc grudzień 2023 roku z uwzględnieniem zatwierdzonych zmian w regulaminach organizacyjnych jednostek (omawia się zmiany planu w roku 2023, podając na podstawie jakich decyzji dokonano zmian oraz projekt planu na 2024 rok),

2) dla pracowników samorządowych wielkość wynikającą z wyliczeń planowanego etatowego zatrudnienia, o którym mowa w punkcie 1 i aktualnych wysokości wynagrodzeń powiększonych o 12,3 % na każdego etatowego pracownika, zapewniając wzrost wynagrodzenia zasadniczego w wysokości nie niższej niż o kwotę 500,00 zł uwzględniając:

a) wzrost minimalnego wynagrodzenia od 01.01.2024 r. o 642,00 zł w stosunku do 2023 roku i od 01.07.2024 r. o 700,00 zł w stosunku do roku 2023 (tj. do poziomu 4.300,00 zł),

b) nagrody jubileuszowe,

c) odprawy emerytalne,

d) dodatki za wysługę lat,

Środki na wzrost wynagrodzeń dla pracowników samorządowych uzależnione będą od możliwości finansowych Gminy Mrocza.

3) dla nauczycieli w oparciu o informacje podane przez Ministra Finansów zakładając stawki wynagrodzeń obowiązujące od 1 stycznia 2023 roku uwzględniając procentowy wzrost kwoty bazowej dla nauczycieli zgodnie z projektem Ustawy Budżetowej na Rok 2024 o 12,3 % oraz wzrost wydatków związanych z:

a) awansem zawodowym,

b) nagrodami jubileuszowymi,

c) odprawami emerytalnymi,

d) dodatkami za wysługę lat,

4) funduszem nagród wynikającym z obowiązującymi regulaminami wynagrodzenia 3,00%.

5) Środki na wzrost wynagrodzeń dla pracowników samorządowych uzależnione będą od możliwości finansowych budżetu Gminy Mrocza.

2. Podstawą do planowania dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników sfery budżetowej jest 8,5% kwoty przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych za 2023 rok z uwzględnieniem osób uprawnionych, pomniejszone o wyłączenia wynikające z ustawy.

3. Przy kalkulacji wydatków z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, Funduszu Pracy i Fundusz Solidarnościowy przyjmuje się wielkości zgodne z obowiązującymi przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz według wskaźników wynikających z ustawy budżetowej państwa.

4. Do kalkulacji wydatków z tytułu wpłat na PFRON przyjęć przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w wysokości 7.380,00 zł.

5. Wydatki na odpis na ZFŚS należy naliczyć i zaplanować na jeden planowany etat zatrudnienia w 2024 roku w wysokości 37,5 % przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2021 r. ogłoszone przez Prezesa GUS (tj. kwotę 5.104,90 zł), ponadto odpis na ZFŚS zwiększa się o 6,25 % przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia, o którym mowa wyżej, na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki, z wyjątkiem nauczycieli oraz emerytów i rencistów – byłych nauczycieli).

6. Wydatki na odpis na ZFŚS dla nauczycieli należy naliczyć według obowiązujących przepisów, 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 wynosi – 3.537,80 zł (odpis na 1 etat wyniesie 3.891,58 zł) przez planowaną liczbę etatów.

7. 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.

8. Wydatki na zakup towarów i usług tzn. wydatki rzeczowe wynikające z zadań własnych należy kalkulować na podstawie przewidywanego ich wykonania za 2023 rok.

9. Wydatki na finansowanie inwestycji, zakupów inwestycyjnych o wartości początkowej równiej i wyższej niż 10.000,00 zł i przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok.

§ 6. Do projektów budżetu, planów finansowych należy dołączyć szczegółową część opisową.

§ 7. Projekt planów finansowo-rzeczowych należy sporządzić w układzie klasyfikacji budżetowej ustalonej Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku 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.) w zaokrągleniu do 100,00 zł.

§ 8. Projekt planów należy składać Burmistrzowi Miasta i Gminy Mrocza w terminie do 30 września 2023 roku.


§ 9. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy Mrocza.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Pełniący Funkcję  
Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza  
*M. Odłobinski*  
mgr Jarosław Odłobiński

### Uzasadnienie

Zgodnie z zapisami art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 roku, poz. 40 z późn.zm.), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 roku, poz. 1270 z późn.zm.) oraz § 1 Uchwały Nr XXXVIII/294/2021 Rady Miejskiej z dnia 31 sierpnia 2021 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Mrocza. projektu budżetu gminy na rok 2024 przyjmuje się założenia do projektu budżetu gminy na 2024 rok.

Pełniący Funkcję  
Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza  
  
mgr Jarosław Udobiński