

**ZARZĄDZENIE NR 85/2023  
WÓJTA GMINY BIAŁE BŁOTA**

z dnia 12 września 2023 r.

**w sprawie określenia podstawowych wskaźników przyjmowanych do  
opracowania projektu budżetu Gminy Białe Błota na 2024 rok**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. 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 zgodnie z § 1 ust. 2 Uchwały Nr RGK.0007.63.2020 Rady Gminy Białe Błota z dnia 1 października 2020 roku w sprawie procedury uchwalania budżetu Gminy Białe Błota, rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej, zarządza się co następuje:

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

2. Dane dotyczące projektu budżetu na rok 2024 należy wypełnić zgodnie z Zarządzeniem Wójta Gminy Białe Błota Nr 84/2023 z dnia 12 września 2023 roku w sprawie określenia wzorów materiałów planistycznych oraz wzorów wniosków do budżetu gminy niezbędnych do opracowania projektu budżetu na 2024 rok.

**§ 2.** Zakładany średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych szacuje się na poziomie 6,6%, przeciętne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej w wysokości 7.794,00 zł, nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej szacuje się na poziomie 9,7%, natomiast realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej szacuje się na poziomie 2,9% i jest zgodny z założeniami do projektu budżetu państwa na rok 2024.

**§ 3.** Obliczenie i przyjmowanie przewidywanych dochodów Gminy Białe Błota na 2024 rok z tytułu:

- 1) udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) i prawnych (CIT) dokonuje Skarbnik Gminy Białe Błota w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów,
- 2) subwencji ogólnej oraz poszczególnych jej części dokonuje Skarbnik Gminy Białe Błota 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 Gminy Białe Błota w oparciu o założenia przyjęte do konstrukcji budżetu państwa na 2024 rok oraz informację przekazaną przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego,
- 4) dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz szacowanych dochodów ze sprzedaży mienia dokonuje Skarbnik Gminy Białe Błota na podstawie wniosków kierowników właściwych komórek merytorycznych, w oparciu o obowiązujące

i planowane zmiany stawek podatkowych, wielkość i wartość składników opodatkowania w roku poprzedzającym rok budżetowy, obowiązujące przepisy prawne, zawarte umowy i porozumienia, sytuację ekonomiczną oraz realizację dochodów w 2023 roku.

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

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

- 1) podstawą do planowania przez osoby określone w § 1 wynagrodzeń osobowych na 2024 rok jest:
  - a) zatrudnienie według przewidywanego stanu na miesiąc grudzień 2023 roku, z uwzględnieniem zatwierdzonych zmian w regulaminach organizacyjnych jednostek (przedstawić zmiany planu w roku 2023, podając podstawę decyzji o dokonaniu zmian oraz projekt planu na 2024 rok),
  - b) przewidywane wykonanie wynagrodzeń osobowych z miesiąca grudnia 2023 roku pomnożone przez liczbę 12 miesięcy, przewidywany wzrost wysokości dodatków za wysługę lat, kwoty wypłat nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych przy uwzględnieniu wzrostu minimalnego wynagrodzenia od 01.01.2024 r. o 642,00 zł w stosunku do 2023 roku (tj. do poziomu 4.242,00 zł) i od 01.07.2024 r. o 700,00 zł w stosunku do roku 2023 (tj. do poziomu 4.300,00 zł),
  - c) planowanie wynagrodzeń osobowych 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% z uwzględnieniem:
    - awansów zawodowych,
    - nagród jubileuszowych,
    - odpraw emerytalnych,
    - dodatków stażowych i innych,
  - d) średni wzrost wynagrodzeń w wysokości do 12,3%,
  - e) fundusz nagród i premii wynikający z obowiązujących regulaminów wynagrodzenia do 5,00%.
- 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 Funduszu Solidarnościowy przyjmuje się wielkości zgodne z obowiązującymi przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz według wskaźników wynikających z ustawy budżetowej państwa,

4) wydatki na zakładowy funduszu świadczeń socjalnych zaplanować w oparciu o aktualne przepisy prawne:

- dla pracowników samorządowych przyjmując kwotę 5.104,90 zł, jako podstawę naliczenia odpisu na zakładowy funduszu świadczeń socjalnych (37,5%, co stanowi 1.914,34 zł),
- dla nauczycieli przyjmując kwotę 3.891,58 zł (110% kwoty bazowej tj. 3.537,80 zł),
- dla nauczycieli będącymi emerytami lub rencistami oraz nauczycieli pobierających nauczycielskie świadczenie kompensacyjne przyjmując kwotę 1.877,94 zł (42% kwoty bazowej tj. 4.471,28 zł).

6) wydatki na zakup towarów i usług, tzw. wydatki rzeczowe wynikające z realizacji zadań własnych jednostki, należy kalkulować na podstawie przewidywanego ich wykonania za 2023 rok,

7) wydatki na finansowanie zadań majątkowych (inwestycyjnych) oraz zakupów inwestycyjnych o wartości początkowej równej 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 wraz z uzasadnieniem i wskazaniem rodzajów i źródeł uzyskania proponowanych dochodów i realizacji wydatków.

**§ 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 (t.j. Dz.U. z 2022 roku poz. 513 z późn. zm.) w zaokrągleniu do 100,00 zł.

**§ 8.** Projekt planów należy składać Wójtowi Gminy Białe Błota w terminie do 10 października 2023 roku.

**§ 9.** Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Białe Błota.

**§ 10.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Białe Błota

**Dariusz Fundator**

## **Uzasadnienie**

Zgodnie z zapisami art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. 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 ust. 2 Uchwały Nr RGK.0007.63.2020 Rady Gminy Białe Błota z dnia 1 października 2020 roku w sprawie procedury uchwalania budżetu Gminy Białe Błota, rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej przyjmuje się założenia do projektu budżetu gminy na rok 2024.

Wójt Gminy Białe Błota

**Dariusz Fundator**