

**Zarządzenie Nr 102/2023**  
**Burmistrza Miasta i Gminy Rydzyna**  
**z dnia 25 września 2023 r.**

**w sprawie wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy na rok 2024 przez podległe jednostki organizacyjne**

Na podstawie § 1 pkt 1 uchwały Nr XLVII/351/2010 Rady Miejskiej w Rydzynie z dnia 25 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta i Gminy Rydzyna

**zarządzam, co następuje:**

**§ 1**

Materiały planistyczne do opracowania projektu budżetu Miasta i Gminy na rok 2024 dyrektorzy/kierownicy jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy oraz kierownicy referatów Urzędu Miasta i Gminy opracowują i przedkładają Skarbnikowi Miasta i Gminy w terminie do dnia **27 października 2023 r.**

**§ 2**

Przez użyte w zarządzeniu określenia:

- 1) Nowe zadania – rozumie się zadania budżetowe wynikające z aktów prawnych wchodzących w życie w 2024 roku.
- 2) Pracodawca – rozumie się jednostki budżetowe.
- 3) Wynagrodzenia – rozumie się wynagrodzenia i inne świadczenia wynikające ze stosunku pracy osób zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych gminy prowadzących gospodarkę finansową na zasadach określonych w art. 2-24 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023, poz. 1270 ze zm.),

**§ 3**

Materiały planistyczne do projektu budżetu na rok 2024 opracowuje się:

- 1) w szczególowości określonej niniejszym zarządzeniem z zachowaniem wymogów określonych uchwałą Rady Miejskiej.
- 2) w oparciu o istniejącą w dniu 1 września 2023 roku sieć jednostek organizacyjnych i zadań finansowanych z budżetu gminy, z uwzględnieniem przewidywanych zmian dotyczących tych jednostek i zadań, które nastąpią bądź mogą nastąpić do dnia 1 stycznia 2024 roku oraz jednostek przewidzianych do uruchomienia bądź likwidacji w 2024 roku, a także realizacji nowych zadań, które powodować będą skutki finansowe dla budżetu gminy.
- 3) Przy zachowaniu postanowień wynikających z obowiązującej 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 (tj. Dz. U. z 2022 poz. 513 ze zm.).
- 4) Przy przyjęciu zasady, że wszystkie kwoty odnoszące się do wydatków roku 2024 podawane są w cenach według stanu na koniec sierpnia roku 2023.

## § 4

1. Materiały planistyczne składają się z:

- 1) części tabelarycznej,
- 2) części opisowej.

2. Część tabelaryczną opracowuje się według formularzy stanowiących załączniki nr 1 – 5 do niniejszego zarządzenia.

3. Część opisową stanowią uzasadnienia do projektowanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i wydatków sporządzane dla każdego działu klasyfikacji budżetowej według następujących zasad:

1) w uzasadnieniach dotyczących dochodów i wydatków oraz przychodów i wydatków w przypadku zmiany zakresu działania, wprowadzenia nowych źródeł dochodów bądź przychodów lub nowych upoważnień do dokonywania wydatków powołuje się przepisy prawne wprowadzające zmiany oraz podaje kalkulację skutków finansowych z poszczególnych tytułów,

2) wydatki bieżące i inwestycyjne uzasadnia się odrębnie, omawiając przewidywane wykonanie planu i projektowane wydatki, z uwzględnieniem:

a. zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,

b. czynników powodujących ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku w przypadku propozycji kwot planu odbiegających znacząco od kwot roku poprzedzającego rok planowany z uwzględnieniem średniego poziomu zmian cen,

c. kwot przewidywanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2024 roku,

3) odrębnie uzasadnia się dochody i wydatki o charakterze jednorazowym

## § 5

1. Kalkulacja przewidywanych kwot dochodów, przychodów oraz wydatków opiera się na prognozowanych wielkościach dla opracowania projektu budżetu państwa na rok 2024:

1) średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych – 106,6 %,

2) średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej, z wyłączeniem osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe - w wysokości 106,6%,

3) bieżące wydatki pozapłacowe – na poziomie wynikającym z uchwały budżetowej na 2023r. uwzględniając średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych – 106,6% wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym

4) przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej stanowiące podstawę do naliczenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na 2024 rok w wysokości 5.104,90 zł.

2. Gminne jednostki organizacyjne, materiały planistyczne do projektu budżetu gminy na rok 2024 w zakresie wydatków na wynagrodzenia opracowują przy przyjęciu następujących założeń:

1) wydatki na wynagrodzenia dla pracowników samorządowych należy zaplanować przy przyjęciu planowanych wynagrodzeń z roku 2023 powiększone o 106,6% wskaźnik wzrostu wynagrodzeń zastrzeżeniem pkt 2,

2) wydatki na fundusz nagród dla pracowników samorządowych w wysokości 3% ogółu planowanych nakładów na wynagrodzenia wraz z pochodnymi,

3) dyrektorzy szkół i placówek oświatowych:

- a. uwzględnią również skutki finansowe uzyskania wyższego stopnia awansu zawodowego nauczycieli w roku 2023 zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 984 ze zm.),
- b. określą skutki finansowe planowanych awansów nauczycieli na rok 2024,
- c. do określenia skutków finansowych, o których mowa w lit. b, zastosują wysokość kwoty bazowej obowiązującej w roku br.
- d. uwzględnią nakłady na płace dla nauczycieli w 2024 rok, zgodnie z art. 30 ust.3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2023 poz. 984, 1234, 1586 i 1672) ustala się kwotę bazową dla nauczycieli w wysokości 4.471,28 zł.

## § 6

1. Dotacje z budżetu gminy na cele publiczne związane z realizacją zadań gminy kalkuluje się z uwzględnieniem postanowień odrębnych przepisów regulujących zasady udzielania dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie zadań realizowanych przez gminę.

## § 7

Dochody realizowane przez jednostki budżetowe ujmuje się we właściwych rozdziałach i zbiorczo dla działu na formularzach według wzorów określonych w załączniku nr 1.

## § 8

1. Prognozowane wydatki ujmuje się we właściwych rozdziałach i zbiorczo dla działu na formularzach według wzorów określonych w załączniku nr 3 z uwzględnieniem uregulowań szczególnych, o których mowa w §§ 11 i 14.

2. Wydatki kalkuluje się w każdej jednostce i dla każdego realizowanego w danym rozdziale zadania.

## § 9

Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego kalkuluje 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 (tj. Dz. U. z 2023, poz. 1690, ze zm.).

## § 10

Wydatki, jakie muszą być, stosownie do postanowień Karta Nauczyciela, wyodrębnione w budżecie, dyrektorzy jednostek oświatowych ujmują w przedstawionym materiale planistycznym w rozdziałach:

1) "Rezerwy ogólne i celowe" – na wypłaty nagród dla nauczycieli w wysokości 1 % planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych (łącznie z wydatkami relacjonowanymi do wynagrodzeń) w dziale: "Oświata i wychowanie".

2) "Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli" – na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli w wysokości 0,8 % rocznych środków na wynagrodzenia w dziale oświata.

## § 11

Do załączników nr 2 i 2a dla paragrafów obejmujących wynagrodzenia dołącza się kalkulacje w przeliczeniu na pełnozatrudnionych na formularzach według wzorów określonych w załączniku nr 3.

## § 12

Przy kalkulacji wydatków budżetowych z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i na Fundusz Pracy zakłada się, że wysokość składek zostanie utrzymana na poziomie roku 2023, z uwzględnieniem zróżnicowanej stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe w zależności od kategorii ryzyka przy zmianie grupy działalności oraz z wyjątkiem składki rentowej.

## § 13

1. Wysokość przewidywanych wydatków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ustala się stosownie do:

1) ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 998 ze zm.),

2) rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r., Nr 43, poz. 349),

3) powołanej ustawy Karta Nauczyciela,

4) ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych, (tj. Dz. U. z 2023 r., poz. 1230) i ujmuje się, z zastrzeżeniem ust. 2, we właściwych rozdziałach.

2. Wydatki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli będących emerytami i rencistami, naliczone zgodnie z art. 53 ust. 2 powołanej ustawy Karta Nauczyciela, ujmuje się w rozdziale "Pozostała działalność" w dziale "Oświata i wychowanie".

3. Kalkulację w zakresie wydatków, o których mowa w ust. 2, ujmuje się w załączniku nr 2b.

## § 14

1. Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych uwzględniają pracodawcy zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, o ile nie osiągną wymaganego ustawą z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tj. Dz. U. z 2023 r., poz. 100 ze zm.), wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych.

2. W przypadku nieuwzględnienia wpłat na fundusz, o którym mowa w ust. 1, w objaśnieniach podaje się wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych.

3. Pracodawcy uprawnieni do otrzymania na podstawie art. 26a ustawy, o której mowa w ust. 1, miesięcznego dofinansowania do wynagrodzeń pracowników niepełnosprawnych podają w objaśnieniach liczbę tych osób i kalkulowaną kwotę dofinansowania.

## § 15

Przy klasyfikacji wydatków uwzględnia się zasadę, iż w rozdziale "Pozostała działalność", ujmowane są tylko wydatki na realizację zadań wynikających z odpowiednich ustaw, na które nie przewidziano odrębnego rozdziału w ramach danego działu.

## § 16

Dyrektorzy/kierownicy jednostek organizacyjnych gminy wykazujący na formularzu określonym w załączniku nr 3 dotacje wynikające z obowiązujących systemów finansowych, dołączają

dotatkowo kalkulacje wraz z uzasadnieniem i podaniem podstawy prawnej udzielenia tych dotacji.

Kalkulacja powinna obejmować:

- 1) wskaźniki rzeczowe, które są podstawą określenia wysokości dotacji,
- 2) stawkę dotacji wraz ze szczegółową kalkulacją,
- 3) w przypadku dotacji na zadania zlecone objaśnienia powinny zawierać, poza wskaźnikami rzeczowymi, w szczególności rozdziałów:
  - a) rodzaj zadań,
  - b) kwoty dotacji dla poszczególnych zadań wraz ze szczegółową kalkulacją.

#### § 17

Do załączników nr 2 i 2a dla paragrafu "4270 – Zakup usług remontowych", w odniesieniu do wydatków na zakup usług budowlano-montażowych w zakresie remontów i konserwacji pomieszczeń i budynków oraz wydatków na zakup usług w zakresie remontów dróg, dołącza się rzeczowy wykaz projektowanych zadań remontowych, według formularza określonego w załączniku nr 4.

#### § 18

1. W odniesieniu do wydatków inwestycyjnych do formularzy według wzorców określonych w załącznikach nr 2 i 2a dołącza się, określony w załączniku nr 5, wykaz rzeczowy inwestycji w podziale na:
  - 1) inwestycje polegające na budownictwie inwestycyjnym, w tym inwestycje wieloletnie ujęte przez Radę Miejską w wykazie wieloletnich zadań inwestycyjnych,
  - 2) zakupy inwestycyjne.
2. Wydatki na inwestycje wieloletnie planuje się w wysokości zgodnej z nakładami określonymi przez Radę Miejską w wieloletniej prognozie finansowej

#### § 19

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy, kierownikom referatów Urzędu Miasta i Gminy, dyrektorom/kierownikom jednostek organizacyjnych gminy.

#### § 20

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

*K. Malcherek*

mgr Kornel Malcherek