

**Zarządzenie Nr 129/2023**  
**Wójta Gminy Ludwin**  
**z dnia 18 września 2023 r.**

**w sprawie przyjęcia założeń do projektu budżetu gminy Ludwin na 2024 rok**

Na podstawie art. 61 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40) oraz art. 235, art. 236, art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270) uwzględniające warunki zawarte w Uchwale Nr XVIII/131/2020 Rady Gminy Ludwin z dnia 26 listopada 2020 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zarządzam:

§ 1.

W celu przygotowania projektu budżetu Gminy Ludwin na 2024 rok określam założenia do projektu budżetu Gminy Ludwin na rok 2024 po stronie dochodów:

- 1) subwencji ogólnej oraz poszczególnych jej części dokonuje Skarbnik w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów,
- 2) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych dokonuje Skarbnik w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów,
- 3) dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na finansowanie zadań własnych i realizowanych na mocy porozumień dokonuje Skarbnik w oparciu o dane przyjęte do konstrukcji budżetu państwa na 2024 rok,
- 4) dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych dokonują pracownicy merytoryczni w oparciu o przewidywane wykonanie w 2023, z uwzględnieniem przewidywanych zmian stawek podatkowych, skutków planowanych ulg i zwolnień wynikających z ustaw oraz uchwał Rady Gminy,
- 5) pozostałych dochodów własnych urzędu gminy dokonują pracownicy merytoryczni w oparciu o przewidywane wykonanie w 2023 roku,
- 6) dochodów własnych jednostek budżetowych dokonują Kierownicy jednostek budżetowych gminy w oparciu o przewidywane wykonanie w 2023 roku.

§ 2.

Określam założenia do projektu budżetu Gminy Ludwin na 2024 rok po stronie wydatków:

- 1) podstawą do planowania wynagrodzeń osobowych na 2024 rok są:
  - a) zatrudnienie wg stanu na dzień 30 wrzesień 2023 r. zgodnie z obowiązującym zaszeregowaniem i aktualnymi dodatkami do wynagrodzenia. Tylko w szczególnie uzasadnionych przypadkach dopuszcza się zwiększenie zatrudnienia – po przedstawieniu pisemnej informacji do Wójta Gminy i uzyskania zabezpieczenia finansowego.
  - b) do kalkulacji należy przyjąć faktyczną liczbę zatrudnionych na czas nieokreślony oraz liczbę zatrudnionych w umowach okresowych, z uwzględnieniem okresów ich zakończenia, planowanej premii, przewidywanego wzrostu dodatków stażowych, fundusz nagród w wysokości 1,5 % planowanego funduszu płac oraz przewidywane wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych) – za wyjątkiem pracowników pedagogicznych.
  - c) w stosunku do pracowników pedagogicznych zatrudnionych na terenie Gminy

Ludwin wynagrodzenie na 2024 r. planować w oparciu o zatrudnienie wynikające z aktualnych arkuszy organizacyjnych na rok szkolny 2023/2024, z wyszczególnieniem liczby godzin ponadwymiarowych przy poszczególnych etatach, w oparciu o przepisy dotyczące pracowników oświaty wynikających z ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela, z uwzględnieniem nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych.

- d) od 1 stycznia 2024 r. do 30 czerwca 2024 r. planowane wynagrodzenie minimalne w wysokości **4.242,00 zł**, a minimalna stawka godzinowa **27,70 zł**, od 1 lipca 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. planowane wynagrodzenie minimalne w wysokości **4.300,00 zł**, a minimalna stawka godzinowa **28,10 zł**.
- 2) podstawę do planowania dodatkowego wynagrodzenia rocznego stanowi iloczyn kwoty przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych w 2023 roku z uwzględnieniem osób uprawnionych pomniejszone o wyłączenie wynikające z ustawy i stawki 8,5 %.
  - 3) przy kalkulacji wydatków z tytułu ZUS i Funduszu Pracy przyjmuje się kwoty wynikające z przepisów o ubezpieczeniach społecznych z uwzględnieniem zróżnicowanych składek na ubezpieczenia wypadkowe i aktualnie obowiązującą stawką ubezpieczenia rentowego.
  - 4) wydatki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych należy planować w oparciu o wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2021 r. (tj. 5.104,90 zł). Kwota odpisu na 2024 r. wyniesie **1.914,34 zł**.
  - 5) wpłatę podstawową na Pracownicze Plany Kapitałowe (ustawa z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych) zaplanować należy w wysokości 1,5 % wynagrodzenia brutto – dla etatów zadeklarowanych.
  - 6) w odniesieniu do jednostek oświatowych, odpis na fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z art. 53 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela, z art. 1 pkt 1) ustawy z dnia 7 lipca 2023 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2023 oraz niektórych innych ustaw.
  - 7) wydatki na zakup towarów i usług oraz niezbędne remonty i naprawy, tzn. wydatki statutowe wynikające z zadań własnych należy kalkulować na podstawie przewidywanego ich wykonania **na 2023 rok** i prognozowanego **na 2024 rok** wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, tj. **6,6 %** zapewniających sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie jednostek organizacyjnych.
  - 8) zakłada się, że w projekcie budżetu uwzględnione zostaną zadania inwestycyjne zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową oraz posiadanymi w budżecie na ten cel środkami, planując wydatki majątkowe należy uwzględnić:
    - stan przygotowania inwestycji,
    - pozyskanie dodatkowych źródeł finansowania,
    - okres realizacji inwestycji,
    - zakres rzeczowy inwestycji,
    - znaczenie inwestycji dla mieszkańców,
    - możliwości finansowe realizacji przewidywanego zakresu robót w 2024 r.
  - 9) planując środki należy kierować się zasadą gospodarności, celowości oraz oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

### §3.

W zakresie gospodarki finansowej do projektu budżetu na 2024 r. włączony zostanie:

1. Plan dotacji udzielonych z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych i dla

- jednostek spoza sektora finansów publicznych,
2. Plan przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej,
  3. Plan wydatków inwestycyjnych jednorocznych,
  4. Plan przychodów i rozchodów gminy,
  5. Plan wydatków na realizację zadań w ramach Funduszu Sołeckiego,
  6. Plan wydatków realizowanych w ramach funduszy europejskich.

§4.

Wykonanie zarządzenia powierza się Kierownikom jednostek organizacyjnych gminy, pracownikom merytorycznym Urzędu Gminy.

§5.

Zarządzenie wchodzi z życie z dniem podpisania.

Wójt  
  
Andrzej Chabros