

**ZARZĄDZENIE NR 0050.117.2023**  
**BURMISTRZA CZERWIĘSKA**

z dnia 11 września 2023 r.

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych do sporządzenia projektu budżetu**  
**Gminy Czerwieńsk na rok 2024**  
**oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024 - 2035.**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym* (Dz. U. z 2023 r., poz. 40 z późn. zm.<sup>1)</sup>), w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. 2023 poz. 1270 z późn. zm.<sup>2)</sup>) oraz uchwały nr XIII/131/12 Rady Miejskiej w Czerwieńsku z dnia 25 kwietnia 2012 r. *w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej - zarządza się, co następuje:*

§ 1. 1. Zobowiązuje się dyrektorów samorządowych instytucji kultury, dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych Gminy, kierowników referatów oraz pracowników realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy Urzędu Gminy i Miasta Czerwieńsk zwanych dalej "dysponentami" środków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, do opracowania wycinkowych materiałów planistycznych do sporządzenia projektu budżetu gminy na rok 2024 oraz do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024 -2035.

2. Projekty planów finansowych mają być rzetelną prognozą niezbędnych potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych z uwzględnieniem możliwości finansowych Gminy, racjonalności działań, poprawy jakości i efektywności zarządzania.

§ 2. Propozycje planistyczne o których mowa w § 1 ust. 1, sporządza się w formie tabelarycznej i opisowej.

- 1) część tabelaryczna - zawierająca dane liczbowe dotyczące planu na 2024 rok z odniesieniem do przewidywanego wykonania budżetu Gminy w roku 2023 w zakresie dochodów i wydatków w układzie klasyfikacji budżetowej, w pełnej szczegółowości (*dział, rozdział, paragraf*), zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. z 2022 poz. 513 z późn. zm), w podziale na programy/przedsięwzięcia bieżące i majątkowe, finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 2 i 3 ustawy *o finansach publicznych*, własne i zlecone, sporządzone według wzoru stanowiącego odpowiednio zał. nr 1 i 2 do niniejszego zarządzenia.
- 2) część opisowa powinna zawierać omówienie poszczególnych źródeł prognozowanych dochodów z podziałem na bieżące i majątkowe oraz wyjaśnienia opisujące rzeczowy zakres realizowanych zadań, omówienie czynników wpływających na poziom wydatków, ich specyfikę oraz zagrożenia mogące pojawić się w realizacji planu.

§ 3. 1. Materiały do projektu budżetu na rok 2024 i do WPF "dysponenci" opracowują uwzględniając:

- 1) wzrost PKB o 3,0%;
- 2) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych 6,6 %, w **odniesieniu do przewidywanego wykonania pozapłacowych wydatków bieżących** zrealizowanych ze środków własnych Gminy za rok 2023;
- 3) przewidywany stan zatrudnienia na koniec 2023 r. oraz uzasadnione zmiany na 2024 rok
- 4) w zakresie planowania wynagrodzeń należy przyjąć minimalne wynagrodzenie za pracę oraz wysokość minimalnej stawki godzinowej w 2024 r., odpowiednio:
  - a) minimalne wynagrodzenie: ·od 1 stycznia 2024 r. – 4 242,00 zł, ·od 1 lipca 2024 r. – 4 300,00 zł,
  - b) minimalna stawka godzinowa: ·od 1 stycznia 2024 r. – 27,70 zł, ·od 1 lipca 2024 r. – 28,10 zł.
- 5) stawki podatkowe, opłaty i ceny obowiązujące w 2023 r. z uwzględnieniem prognozowanych zmian od 1 stycznia 2024 r.

<sup>1)</sup> Zmiana tekstu jednolitego ustawy ogłoszona w: Dz. U. z 2023 r. poz.572, 1463, 1688.

<sup>2)</sup> Zmiana tekstu jednolitego ustawy ogłoszona w: Dz. U. z 2021 r. poz. 2054; Dz. U. z 2022 poz. 1079; Dz. U. z 2023 r. poz. 497, 1273, 1407, 1429, 1641, 1693.

2. Za bazę analityczno - porównawczą do opracowania projektu budżetu na 2024 rok we wszystkich elementach kalkulacyjnych dochodów i wydatków, z wyjątkiem wydatków inwestycyjnych i remontowych, przyjmuje się dane:

- 1) plan według stanu na 30.09.2023 r.,
- 2) przewidywane wykonanie do końca roku 2023,
- 3) potrzeby na 2024 rok.

§ 4. 1. Podstawą planowania dochodów na 2024 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2023. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.

2. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2024 rok należy uwzględnić:

- 1) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2023;
- 2) informacje uzyskane od ministra właściwego do spraw finansów publicznych, Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych;
- 3) informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów;
- 4) planowane zmiany cen świadczonych usług;
- 5) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych;
- 6) poziom windykacji zaległości podatkowych;
- 7) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, funduszy celowych itp.;
- 8) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów,
- 9) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2024 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;
- 10) zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

3. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku poprzedzającego.

§ 5. 1 Planowanie wydatków na 2024 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2023, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących na rok 2024.

2. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*.

3. Wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

4. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:

- 1) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie;
- 2) zapewnienie środków na wieloletnie programy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej,
- 3) zapewnienie środków na obsługę długu,
- 4) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne.

5. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2023 z uwzględnieniem zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych oraz wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2023 roku;

6. Przy planowaniu wydatków na remonty należy wskazać planowany zakres rzeczowy, uzasadnić konieczność ich przeprowadzenia z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami, nakazami organów nadzoru, należy wskazać hierarchię ważności i planowaną kwotę wydatku wraz z terminem rozpoczęcia i zakończenia realizacji remontu.

7. Planując wydatki należy uwzględnić koszty utrzymania obiektów i urządzeń; do nowo powstałych i oddanych do użytku obiektów przyjmuje się realne koszty ich utrzymania.

8. Wysokość środków własnych na realizację zadań bieżących, w tym kontynuowanych i rozpoczętych w latach ubiegłych, należy zaplanować tak, aby globalny wzrost wydatków bieżących budżetu na rok 2024 w stosunku do przewidywanego wykonania roku poprzedniego w zakresie finansowanym ze środków własnych nie przekroczył zakładanego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych tj.6,6 %.

9. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 31.08.2023 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych w 2024 roku względem roku poprzedzającego, zgodnie z załącznikiem nr 6;

10. Wynagrodzenia dla nauczycieli należy planować z uwzględnieniem płac przyjętych w przepisach powszechnie obowiązujących i projektować w oparciu o:

- 1) dla okresu styczeń-sierpień 2024 roku organizację wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych rozstrzygnięć dotyczących organizacji roku szkolnego 2023/2024;
- 2) dla okresu wrzesień-grudzień 2024 roku przewidzianą przez dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 2024/2025.

11. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.

12. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planować zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. *o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej* (Dz. U. z 2018 r. poz.1872 ze zm.).

13. Wpłaty na Pracownicze Plany Kapitałowe finansowane przez podmiot zatrudniający należy planować zgodnie z ustawą z dnia 4 października 2018 r. *o pracowniczych planach kapitałowych* (Dz. U. z 2023 r. poz. 46) W kalkulacji kosztów pracodawcy należy uwzględnić obowiązkową wpłatę pracodawcy w wysokości 1,5% wynagrodzenia brutto każdego pracownika.

14. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (Dz. U. z 2023 r. poz. 998). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową obowiązującą w drugim półroczu roku 2023. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. *Karta Nauczyciela* (Dz. U. z 2023 r. poz.984 ze zm.).

15. Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych planować w oparciu o ustawę z dnia 27 sierpnia 1997 r. *o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych* (Dz.U. z 2023 r. poz. 100 z późn.zm.).

16. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii należy oszacować na poziomie prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

**§ 6. 1.** Planowane dochody i wydatki, w tym wynikające z nowych zadań lub zmian organizacyjnych, winny być ujęte w materiałach i planach do projektu budżetu w tabelach.

2. Część opisowa zawiera uzasadnienia, objaśnienia oraz materiały informacyjne, o których mowa w Rozdz. 3 § 6 i 7 uchwały nr XIII/131/12 Rady Miejskiej w Czerwieńsku, w tym między innymi:

- 1) źródła prognozowanych wielkości dochodów z podziałem na bieżące i majątkowe i rodzaje wydatków z wyodrębnieniem wydatków majątkowych,

- 2) informacje o stanie realizacji inwestycji kontynuowanych,
- 3) ogólną informację o stanie mienia jednostki ze wskazaniem planowanych do uzyskania dochodów z tytułu gospodarowania mieniem w granicach uprawnień,
- 4) wykaz zadań planowanych do realizacji przy udziale środków z budżetu Unii Europejskiej ze wskazaniem etapu aplikowania o współfinansowanie, wysokości kwot udziału własnego gminy i źródeł jego finansowania oraz konsekwencji finansowych dla budżetu w latach kolejnych,
- 5) zestawienie zadań i potrzeb zgłoszonych przez jednostki pomocnicze - sołectwa z uzasadnieniem wybranych do realizacji w roku budżetowym.

§ 7. 1. Wraz z materiałami planistycznymi dotyczącymi dochodów i wydatków należy sporządzić wykaz przedsięwzięć bieżących i majątkowych, których realizacja przypada w latach 2024-2027 (lub w kolejnych latach - kontynuowane i noworozpoczynane) według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

2. Zapisy ujęte w załącznikach 1-3 powinny być zgodne w zakresie kwot, zadań i przedsięwzięć na rok budżetowy 2024.

§ 8. 1. Centrum Usług Wspólnych dokona analizy materiałów planistycznych sporządzonych przez placówki oświatowe a następnie opracuje i prześle wnioski Burmistrzowi.

2. Kierowników samorządowych instytucji kultury zobowiązuję do opracowania projektów planów finansowo - rzeczowych na rok 2024 przy uwzględnieniu założeń i zasad określonych w niniejszym zarządzeniu. Instytucje kultury składają plany finansowe wraz z planami działalności merytorycznej dostosowanymi do realnych możliwości organizacyjnych i finansowych Gminy. Materiały planistyczne sporządzone przez instytucję kultury należy składać do projektu budżetu Gminy na rok 2024 zgodnie z załącznikiem nr 4 i nr 6 do niniejszego zarządzenia.

3. Zobowiązuje się "dysponentów" o których mowa w § 1 do uwzględniania w budżecie na rok 2024 środków dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych, w tym fundacji, stowarzyszeń, klubów sportowych itp. na realizację zadań własnych Gminy, którym mogą być udzielone dotacje celowe, z podaniem kwot dotacji i zakresu rzeczowego zleconego zadania. Dane należy podać zgodnie z załącznikiem nr 5 do niniejszego zarządzenia.

§ 9. 1. "Dysponentci" o których mowa w § 1 przedkładają Skarbnikowi Gminy opracowane wycinkowe materiały planistyczne w wersji elektronicznej na adres: [skarbnik@czerwieska.pl](mailto:skarbnik@czerwieska.pl) i w wersji papierowej - Burmistrzowi Czerwieńska (w sekretariacie Urzędu) w nieprzekraczalnym terminie do dnia **06 października 2023 r.**

2. Skarbnik Gminy w oparciu o przedłożone materiały, projekty planów finansowych, propozycje zadań, prognozowane kwoty dochodów własnych, dotacji celowych na realizację zadań własnych i zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, subwencji i udziałów w dochodach budżetu państwa opracowuje:

- 1) projekt uchwały budżetowej na 2024 rok uwzględniający możliwości finansowe budżetu Gminy, spełniający przesłanki ustawowe z art.242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* wraz z objaśnieniami,
- 2) projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2035 i przedkłada do akceptacji Burmistrzowi Czerwieńska.

3. Burmistrz weryfikuje projekty i wprowadza w nich ewentualne zmiany. Wszelkie zmiany wprowadzone w trakcie prac nad projektem budżetu powodują konieczność aktualizacji planów "dysponentów" środków budżetowych, wymienionych w § 1.

4. Wielkości przyjęte do projektu budżetu na rok 2024 stanowią do czasu uchwalenia budżetu odpowiednio plany finansowe jednostek budżetowych, referatów według właściwości merytorycznej oraz samodzielnych stanowisk.

§ 10. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Dyrektorom samorządowych instytucji kultury, Kierownikom i Dyrektorom jednostek organizacyjnych Gminy, Kierownikom referatów Urzędu i pracownikom na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie.

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ  
CZERWIŃSKA

**PIOTR IWANUS**

WZÓR

**DOCHODY 2024**

Dział	Rozdz.	§	Nazwa	Plan na 30.09.2023	Przewidywane wykonanie do 31.12.2023	Plan 2024	% wzrostu
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>bieżące</b>							
<b>921</b>			<b>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>				
			w tym z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3				
	92116		Biblioteki				
		2480	Dotacja podmiotowa z budżetu państwa (Biblioteka Narodowa)				
		0920	Pozostałe odsetki				
		0970	Wpływy z różnych tytułów				
			<b>Razem</b>				
<b>majątkowe</b>							
<b>600</b>			<b>Transport i łączność</b>				
			w tym z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3				
	60016		Drogi publiczne gminne				
			w tym z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3				
		6298	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł				
			(...) nazwa projektu, czas realizacji w latach				
			<b>Razem</b>				
			<b>Ogółem</b>				

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 0050.117.2023  
BURMISTRZA CZERWIENSKA  
z dnia 11 września 2023 r.

WZÓR

WYDATKI 2023

Dział	Rozdz.	§	Treść	Plan na 30.09.2023	Przewidywane wykonanie do 31.12.2023	Plan na 2024	% wzrostu
<b>wydatki bieżące</b>							
<b>750</b>			<b>Administracja publiczna</b>				
	75023		Urządy gmin				
			<i>Własne</i>				
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników				
		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne				
		4120	Składki na FP				
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe				
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia				
		4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek				
		4260	Zakup energii				
		4270	Zakup usług remontowych				
		4280	Zakup usług zdrowotnych				
		4300	Zakup usług pozostałych				
		4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych				
		4410	Podróże służbowe krajowe				
		4430	Różne opłaty i składki				
		4440	Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych				
		4520	Opłaty na rzecz jednostek samorządu terytorialnego				
		4700	Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej				
		4710	Wpłaty na rzecz PPK finansowane przez podmiot zatrudniający				
			<b>razem</b>				
<b>wydatki majątkowe</b>							
Dział	Rozdz.	§	Treść	Plan na 30.09.2023	Przewidywane wykonanie do 31.12.2023	Plan na 2024	% wzrostu
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych				
			(...) nazwa projektu, czas realizacji w latach				
		6057	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych				
			(...) nazwa projektu, czas realizacji w latach				
		6059	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych				
			(...) nazwa projektu, czas realizacji w latach				
			<b>razem</b>				
<b>OGÓLEM</b>							

**Wykaz przedsięwzięć do WPF**

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			od	do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)									
1.a	- wydatki bieżące									
1.b	- wydatki majątkowe									
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:									
1.1.1	- wydatki bieżące									
1.1.1.1										
1.1.1.2										
1.1.2	- wydatki majątkowe									
1.1.2.1										
1.1.2.2										
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno- prywatnego, z tego:									
1.2.1	- wydatki bieżące									
1.2.1.1										
1.2.2	- wydatki majątkowe									
1.2.2.1										
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego									
1.3.1	- wydatki bieżące									
1.3.1.1										
1.3.1.2										
1.3.2	- wydatki majątkowe									
1.3.2.1										
1.3.2.2										



.....  
Nazwa jednostki

**PROJEKT PLANU FINANSOWEGO INSTYTUCJI KULTURY NA ROK 2024**

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 30.09.2023 r.	Przewidywane wykonanie za 2023 r.	Projekt planu na 2024 r.	% 4/3
1	2		3	4	5
<b>I</b>	<b>DOCHODY (przychody)ogółem</b>				
A	Dochody własne				
B	Dotacja podmiotowa				
<b>II</b>	<b>WYDATKI (koszty) ogółem</b>				
A.	Wydatki pokryte dochodami własnymi				
<b>B</b>	<b>WYDATKI (koszty) pokryte dotacją</b>				
<b>III</b>	<b>Stan należności na początek i koniec roku</b>				
<b>IV</b>	<b>Stan zobowiązań na początek i koniec roku</b>				

Uzasadnienie wraz z dokładną kalkulacją

Sporządził:

.....  
Kierownik jednostki

.....  
Dysponent środków

**PROJEKT PLANU FINANSOWEGO NA DOTACJE DLA PODMIOTÓW SPOZA SEKTORA FINANSÓW  
PUBLICZNYCH NA ROK 2024**

Lp.	Wyszczególnienie	Udzielone dotacje w 2023 r.	Planu dotacji na 2024 r.	% 4/3
1	2	3	4	5
<b>I</b>	<b>Zadania w zakresie bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej</b>			
<b>II</b>	<b>Zadania w zakresie oświaty i wychowania</b>			
<b>III</b>	<b>Zadania w zakresie ochrony zdrowia</b>			
<b>IV</b>	<b>Zadania w zakresie polityki społecznej</b>			
<b>V</b>	<b>Zadania w zakresie kultury i ochrony dziedzictwa narodowego</b>			
<b>VI</b>	<b>Zadania w zakresie sportu i rekreacji</b>			

Uzasadnienie wraz z dokładną kalkulacją

Sporządził:

.....  
Kierownik referatu

.....  
Nazwa jednostki

**KALKULACJA WYNAGRODZEŃ WG ETATÓW NA ROK 2024**

Lp.	Wyszczególnienie	Etaty wg stanu na 31.08.2023 r.	Przewidywane wykonanie wydatków w 2023 r.	Planowane etaty w 2024 r.	Planowane wydatki w roku 2024	Skutek finansowy w PLN
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Ogółem, w tym:</b>					
1	Dyrektor/Kierownik					
2	Sekretarz/z-ca Dyrektora/Kierownika					
3	Skarbnik					
4	z-ca Skarbnika/główny księgowy					
5	Stanowiska wg właściwości, z tego;					
6	referaty					
	.....					
	.....					
7	nauczyciele wg stopnia awansu					
8	.....					
9	.....					
10	prac. obsługi					
11						
12						
13						
14						
15						

Uzasadnienie wraz z dokładną kalkulacją

Sporządził:

.....  
Kierownik jednostki/referatu/

## Uzasadnienie

Do opracowania projektu budżetu Gminy Czerwieńsk na rok 2024 przyjęto założenia i uwarunkowania do projektu budżetu państwa na rok 2024.

Według prognoz służących do opracowania projektu ustawy budżetowej na 2024 rok rząd zakładał, że tempo wzrostu PKB w 2024 wyniesie 3,0 %. Głównym czynnikiem wzrostu pozostanie popyt krajowy.

W założeniach do projektu budżetu państwa na 2024 rok prognozowano również dynamikę wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych średniorocznie na poziomie 6,6 % .

Na podstawie projektu Rozporządzenia Rady Ministrów z dn. 1 sierpnia 2023 r. w sprawie minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2024 r., do projektu budżetu Gminy przyjmuje się nowe minimalne wynagrodzenie oraz minimalną stawkę godzinową, odpowiednio:

1) minimalne wynagrodzenie:

- od 1 stycznia 2024 r. – 4 242,00 zł,
- od 1 lipca 2024 r. – 4 300,00 zł,

2) minimalna stawka godzinowa:

- od 1 stycznia 2024 r. – 27,70 zł,
- od 1 lipca 2024 r. – 28,10 zł.

Zakładane wielkości makroekonomiczne dotyczące założeń wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych na poziomie 6,6 % oraz minimalne wynagrodzenie za pracę i minimalna stawka godzinowa zostały przyjęte w wytycznych do opracowania projektu budżetu Gminy Czerwieńsk na rok 2024.

*Opracowała*

*Urszula Napierała*