

Założenia do projektu budżetu na 2024 rok stanowią materiały planistyczne na podstawie których opracowany będzie projekt budżetu Gminy Włocławek na 2024 rok. Projekt budżetu winien być opracowany w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf). Podstawą konstrukcji budżetu Gminy Włocławek winny być obowiązujące przepisy prawne, analiza dotycząca realizacji budżetu gminy oraz prognozowane przez Ministerstwo Finansów wskaźniki makroekonomiczne wpływające na planowane wielkości dochodów i wydatków budżetu gminy.

1. Przy szacowaniu dochodów i wydatków należy uwzględnić następujące założenia:
 - 1) Subwencje i dotacje należy prognozować w wielkościach wskazanych przez Ministerstwo Finansów, Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki, Krajowe Biuro Wyborcze oraz inne instytucje ustalające wielkość subwencji i dotacji.
 - 2) Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych należy zaplanować w kwocie wskazanej przez Ministra Finansów.
 - 3) Podatek od nieruchomości, rolny, od środków transportowych należy przyjąć według stawek określonych przez Radę Gminy Włocławek.
 - 4) Podatek leśny należy przyjąć według ceny podanej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.
 - 5) Dochody majątkowe należy określić według realnych prognoz,
 - 6) Pozostałe dochody bieżące należy zaplanować w oparciu o przewidywane wykonanie roku 2023 oraz w oparciu o prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
 - 7) Przyjmuje się do projektu budżetu kwotę dochodów z tytułu opłat lokalnych określoną w oparciu o przewidywane wykonanie 2023 roku,
 - 8) Zakup towarów i usług konsumpcyjnych mających charakter stały i ciągły – za bazę należy przyjąć rok bieżący bez uwzględnienia wskaźnika wzrostu (bez kosztów remontu, który należy określić w odrębnym wniosku). Środki na wydatki bieżące budżetu należy kalkulować ostrożnie, ustalić na poziomie prognozowanego wykonania roku 2023,
 - 9) Przy planowaniu należy uwzględnić skutki finansowe zawartych umów, porozumień,

decyzji, których kalkulacja dotyczy 2024 roku,

10) W roku 2024 w pierwszej kolejności należy zabezpieczyć środki finansowe na realizację przedsięwzięć kontynuowanych,

11) Wydatki majątkowe należy zaplanować w oparciu o wartości, wynikające z kosztorysów inwestorskich, z uwzględnieniem kwot wynikających z zawartych wcześniej umów, porozumień, nakładów inwestycji kontynuowanych,

12) Wynagrodzenia pracowników – wynagrodzenia zasadnicze należy planować co do zasady na poziomie obowiązującym w 2023 roku z uwzględnieniem skutków podwyżek, które miały miejsce w trakcie 2023 roku. Kwotą bazową jest kwota wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy (wg przewidywanego stanu zatrudnienia), powiększona o nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne oraz skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych.

13) Placówki oświatowe planują wynagrodzenie zgodnie z zatwierdzonym arkuszem organizacyjnym oraz osobistymi stawkami zaszeregowania pracownika na dzień 30 września 2023 roku odrębnie dla:

- kadry pedagogicznej,
- pracowników administracji, z uwzględnieniem zmian organizacyjnych,
- pracowników obsługi.

Wynagrodzenie dla nauczycieli należy zaplanować bez wzrostu inflacyjnego, zgodnie z założeniami rządowymi.

14) W wydatkach bieżących należy uwzględnić podwyżki wynagrodzeń związane z realizacją przepisów rozporządzenia w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę tj.:

minimalne **wynagrodzenie za pracę w 2024** roku przyjąć w wysokości:

- a) od 01.01.2024 r. do 30.06.2024 r. w kwocie 4 242,00 zł,
- b) od 01.07.2024 r. do 31.12.2024 r. w kwocie 4 300,00 zł.

minimalna stawka godzinowa z tytułu umowy cywilnoprawnej (zlecane):

- a) od 01.01.2024 r. do 30.06.2024 r. w kwocie 27,70 zł,
- b) od 01.07.2024 r. do 31.12.2024 r. w kwocie 28,10 zł.

15) Narzuty na wynagrodzenia i odpisy na fundusz socjalny należy ustalić według stawek określonych przepisami prawa.

16) Każde przekroczenie limitu wydatków w stosunku do roku bazowego 2023 lub zmniejszenie planowanych dochodów w stosunku do obowiązujących wskaźników, musi być szczegółowo uzasadnione.

2. Zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych gminy do:

1) racjonalnego i oszczędnego planowania wydatków aby wydatki dokonywane były:

a) w sposób celowy, oszczędny, z zachowaniem uzyskania najlepszych efektów;

b) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;

c) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań;

2) zapewnienia finansowania wszystkich obligatoryjnych zadań własnych w ramach przyznanego budżetu.