

Zarządzenie Nr 69/2022

**Wójta Gminy Zławieś Wielka
z dnia 20 września 2022 roku**

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Zławieś Wielka na 2023 r.

Na podstawie art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634; zm.: Dz. U. z 2022 r. poz. 1079, poz. 1692, poz. 1725, poz. 1747, poz. 1768 i poz. 1964), Uchwały Nr XI/192/2019 Rady Gminy Zławieś Wielka z dnia 23 października 2019 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Zławieś Wielka,

zarządza się, co następuje:

§1. W celu przygotowania projektu budżetu na 2023 rok zarządzam przygotowanie materiałów planistycznych niezbędnych do jego opracowania w oparciu o założenia przedstawione w załączniku.

§2. Wykonanie zarządzenia powierza się dyrektorom i kierownikom jednostek organizacyjnych, kierownikom referatów Urzędu Gminy oraz Skarbnikowi Gminy.

§3. Zarządzenie wchodzi z dniem podpisania.

WÓJT
Jan Surdyka

Załącznik
do Zarządzenia Nr 69/2022
Wójta Gminy Zławieś Wielka
z dnia 20 września 2022 roku

ZAŁOŻENIA DO PROJEKTU BUDŻETU NA 2023 ROK

§ 1. Materiały planistyczne do projektu budżetu Gminy Zławieś Wielka winny być opracowane w układzie klasyfikacji budżetowej. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie. W materiałach projektowych obowiązuje zasada realnego ujmowania wydatków. Wydatki należy planować biorąc pod uwagę maksymalną dyscyplinę budżetową m.in. poprzez rygorystyczne przestrzeganie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych. Materiały planistyczne należy opracować z uwzględnieniem następujących założeń:

- 1) Przy planowaniu dochodów budżetu na 2023 rok należy uwzględnić:
 - a) podstawą planowania dochodów bieżących na rok 2023 jest przewidywane wykonanie dochodów w roku 2022, z uwzględnieniem planowanych bądź przewidywanych zmian, które mogą nastąpić do końca bieżącego roku;
 - b) subwencje i dotacje do budżetu oraz podatek dochodowy od osób fizycznych na 2023 r. przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy;
 - c) dochody z najmu i dzierżawy oraz użytkowania wieczystego planuje się na podstawie zawartych umów oraz decyzji;
 - d) dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazu składników majątkowych przeznaczonych do sprzedaży w 2023 roku. Informacja w zakresie dochodów z tytułu sprzedaży majątku powinna zawierać wykaz nieruchomości proponowanych do sprzedaży z uwzględnieniem ich wyceny a w przypadku braku wyceny na podstawie szacunkowej wartości możliwej do uzyskania;
 - e) wysokość środków na realizację projektów współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi należy zaplanować na podstawie zawartych umów bądź złożonych wniosków.
 - f) dochody majątkowe tj. ze sprzedaży majątku oraz przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności prognozuje się na rok 2023 i co najmniej 3 kolejne lata.
 - g) podstawą kalkulacji dochodów z tytułu opłaty za wywóz odpadów komunalnych jest ilość osób, które złożyły deklaracje na dzień 30 września 2022 roku z uwzględnieniem ulg i zwolnień.
 - h) wpływy z opłat na sprzedaż napojów alkoholowych oszacować należy na podstawie wydanych zezwoleń,
 - i) wysokość planowanych dochodów z tytułu opłaty planistycznej, adiacenckiej, za zajęcie pasa drogowego powinna uwzględniać przewidywane wpływy wynikające z wydanych decyzji. Zestawienie należy dołączyć do planu dochodów.

- j) założony plan dochodów winien być realny do wykonania, proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

2) Przy planowaniu wydatków budżetu na 2023 rok należy uwzględnić:

a) wydatki rzeczowe planuje się według przewidywanego wykonania roku 2022 pomniejszonych o jednorazowe wydatki w bieżącym roku oraz należy uwzględnić dodatkowe zadania roku przyszłego.

b) wydatki na bieżące funkcjonowanie należy zaplanować z uwzględnieniem wskaźnika wzrostu tj. 7,8 %.

c) przy planowaniu wydatków na remonty i modernizacje należy sporządzić szczegółową kalkulację, zawierającą min. szczegółowy kosztorys, uzasadnienie poniesienia kosztów, spodziewane efekty. Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

Przy planowaniu wydatków bieżących należy ująć tylko wydatki niezbędne i konieczne do realizacji w 2023 roku.

Poprzez wydatki majątkowe należy rozumieć wydatki związane z zakupem, powstaniem, wytworzeniem, budową, przebudową środka trwałego o wartości powyżej 10.000,- zł, które dają nowe funkcje, powiększają obiekt. Natomiast poprzez wydatki bieżące należy rozumieć remonty, które służą odtworzeniu cech, funkcji obiektów i urzędzeń.

Ponadto wydatki majątkowe należy planować w podziale na inwestycje:

- kontynuowane,
- nowe jednoroczne,
- nowe wieloletnie,
- zakupy sprzętu,

d) planowane wydatki majątkowe oraz wydatki na remonty określa się w wysokości niezbędnej do poniesienia w roku 2023 oraz co najmniej w trzech kolejnych latach,

e) kwotę wydatków na wynagrodzenia osobowe należy ustalić wg kwot wynikających z umów ze stosunku pracy na dzień 30.09.2022 roku, uwzględniając wskaźnik wzrostu **10 %** (wskaźnik wzrostu na etapie opracowania projektu budżetu może zostać ustalony na innym poziomie), uwzględniając wzrost dodatku za wysługę lat, jednorazowych płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy itp.). Premie oraz nagrody planuje się zgodnie z obowiązującym regulaminem.

f) Wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę należy przyjąć

- w wysokości 3.490 zł od dnia 01 stycznia 2023 r.
- w wysokości 3.600 zł od dnia 01 lipca 2023 r.

g) wydatki na wynagrodzenia z tytułu zleceń kalkulować wg planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich. Minimalna stawka godzinowa w roku 2023 będzie kształtowała się następująco :

- 22,80 zł od dnia 01 stycznia 2023,
- 23,50 zł od dnia 01 lipca 2023 r.

h) wynagrodzenia dla nauczycieli planuje się zgodnie z obowiązującymi przepisami. Przy planowaniu należy uwzględnić skutki awansu zawodowego z 2022 roku oraz planowanego na rok 2023. Nagrody planuje się w wysokości 1% planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych.

i) wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w oparciu o ustawę z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1872).

j) wydatki na Pracownicze Plany Kapitałowe należy zaplanować zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz.U. z 2020 r. poz.1342 z późn. zm.);

k) składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1009; zm.: Dz. U. z 2022 r. poz. 1079 i poz. 1115).

l) placówki oświatowe planują wynagrodzenia zgodnie z zatwierdzonym arkuszem organizacyjnymi, osobistym zaszeregowaniem według stanu na dzień 30 września 2022 roku.

m) wydatki na kształcenie i doskonalenie zawodowe nauczycieli planuje się w wysokości 0,8 % planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli zgodnie z art. 70a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1762; zm.: Dz. U. z 2022 r. poz. 935, poz. 1116, poz. 1700 i poz. 1730)

n) składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45% podstawy.

o) Odpis na ZFŚS dla nauczycieli planuje się w wysokości 3.349,73 zł, dla pozostałych pracowników 1.662,97 zł. Dla emerytów i rencistów niepedagogicznych w wysokości 277,16, natomiast dla emerytów i rencistów nauczycieli wg wysokości obowiązującej w 2022 roku.

3) wszystkie pozycje wskazane w materiałach planistycznych (zarówno planowane dochody, jak i wydatki) winny być poparte wyczerpującymi objaśnieniami, wyliczeniami i dokładnym tekstowym opisem, jak również poparte przepisami prawa.

§ 2. Samorządowe instytucje kultury zobowiązane są przedłożyć do projektu planu finansowego szczegółową dokumentację planistyczną – w rozbiciu na działalność bieżącą oraz wydatki związane z organizacją imprez kulturalnych.

§ 3. Referat Inwestycji przygotowuje wykaz zadań planowanych do realizacji przy udziale środków z UE ze wskazaniem etapu aplikowania o współfinansowanie.

§ 4. Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów alkoholowych przygotowuje plan dochodów i wydatków na zadania realizowane w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii.

§ 5. Referat Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej przygotowuje zestawienie dochodów i wydatków z zakresu ochrony środowiska.

§ 6. Jednostki oświatowe sporządzają plan finansowy obejmujący dochody i wydatki zgodnie z art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Przy sporządzaniu planu należy uwzględnić Uchwały Nr XI/71/2011 z dnia 28 grudnia 2011r., Nr XV/106/2012 z dnia 28 czerwca 2012 r., Nr XXXIII/240/2014 z dnia 29 stycznia 2014 r. w sprawie dochodów gromadzonych na oddzielnym rachunku bankowym przez samorządowe jednostki budżetowe gminy Zławieś Wielka prowadzące działalność oświatową.

§ 7. W razie zmiany sytuacji finansowej gminy, wynikającej między innymi ze zmiany przepisów prawa, prognozowanych dochodów lub wskaźników makroekonomicznych dopuszcza się zmianę założeń w zakresie planowanych dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów w trakcie prac nad projektem budżetu na 2023 rok.

§ 8. Materiały planistyczne do budżetu na 2023 r. należy sporządzić w nieprzekraczalnym terminie do dnia **05 października 2022 r.**

§ 9. Wnioski złożone po terminie nie będą brane pod uwagę przy opracowaniu projektu budżetu na 2023 rok.

WÓJT
Jan Surdyka

100

