

ZARZĄDZENIE NR 0050.85.2022
WÓJTA GMINY ŁYSOMICE

z dnia 5 września 2022 r.

w sprawie założeń do projektu budżetu Gminy Łysomice na rok 2023.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (T.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559; zm.: Dz. U. z 2022 r. poz. 1005 i poz. 1079), 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. 1747 i poz. 1768) oraz uchwały Nr XLII/253/2010 Rady Gminy Łysomice z dnia 29 lipca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej gminy Łysomice zarządzam, co następuje:

§ 1. Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych, kierownicy referatów oraz pracownicy na samodzielnych stanowiskach merytorycznych opracowują projekty planów finansowych na zasadach określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 2. 1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2023 rok należy opracować zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i innymi aktami wewnętrznymi, w tym w szczególności:

- a) z zasadami ustalonymi w uchwale Nr XLII/253/2010 Rady Gminy Łysomice z dnia 29 lipca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej gminy Łysomice;
- b) ustawą 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. 1747 i poz. 1768)
- c) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (T.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1672; zm.: Dz. U. z 2021 r. poz. 1901 i poz. 1927 oraz z 2022 r. poz. 646, poz. 655, poz. 1116 i poz. 1265);
- d) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (T.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513; zm.: Dz. U. z 2022 r. poz. 1571);
- e) innymi przepisami prawa;
- f) Wieloletnią Prognozą Finansową gminy z uwzględnieniem projektu zmian;
- g) warunkami zawartych umów i porozumień, informacji dotyczących należności i zobowiązań z tego tytułu oraz z uchwał Rady Gminy;
- h) informacji o dochodach planowanych z budżetu państwa (subwencje, dotacje) oraz udziałów w podatku dochodowym;
- i) stosowanymi w praktyce formami przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

2. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2023 rok:

- a) tempo wzrostu PKB 1,7 %,
- b) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych 9,80 %,
- c) minimalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej 10,10%,
- d) minimalne wynagrodzenie za pracę w okresie od stycznia do czerwca 2023 roku będzie wynosiło 3.383,00 zł, natomiast w okresie od lipca do grudnia 2023 roku – 3.450,00 zł
- e) minimalna stawka godzinowa w okresie od stycznia do czerwca 2023 roku będzie wynosiła 22,10 zł, natomiast w okresie od lipca do grudnia 2023 roku – 22,50 zł
- f) **§ 3. 1.** Podstawą planowania dochodów na rok 2023 jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2022.

2. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych. 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 bieżącego.

3. Dochody należy prognozować w następujący sposób:

- a) dochody z podatków i opłat lokalnych zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczenia Ministra Rozwoju i Finansów, uwzględniając wskaźnik ściągłości,
- b) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągłości,
- c) z tytułu subwencji i udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w oparciu o informacje przekazane przez Ministra finansów, funduszy i polityki regionalnej,
- d) dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz dotacje na finansowanie zadań własnych w kwotach podanych przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze,
- e) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczanego do sprzedaży w 2023 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (załącznik nr 1),
- f) dotacje celowe uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego (w tym pomoc finansowa) ujmuje się na podstawie zawartych porozumień i umów,
- g) zaliczki i refundacje ze środków budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków niepodlegających zwrotowi zaplanować na podstawie zawartych umów, porozumień bądź złożonych wniosków z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji (załącznik nr 2).

§ 4. 1. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno – prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych.

2. Wszelkie działania realizowane przez Gminę muszą być zgodne z art. 44 ustawy o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

3. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów.

4. Wydatki na zakup towarów i usług, tzw. wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2022, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:

- a) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych;
- b) czynników, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku;
- c) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2022 roku (załącznik nr 3);
- d) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań inwestycyjnych przewidzianych do realizacji w 2023 roku (załącznik nr 4).

5. Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru (załącznik nr 5).

6. Wydatki na wynagrodzenia osobowe kalkulować według kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2022 r. Regulacje wynagrodzeń dla nauczycieli zgodnie z przyjętymi wskaźnikami MEN. Nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, odprawy rentowe oraz fundusz nagród należy wykazać w oddzielnych pozycjach.

7. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować według planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich (załącznik nr 6).

8. Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego planuje się zgodnie z ustawą z 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej.

9. Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy, Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych oraz Fundusz Emerytur Pomostowych przyjmuje się w wielkościach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

10. Wpłaty na Pracownicze Plany Kapitałowe finansowane przez podmiot zatrudniający należy zaplanować zgodnie z ustawą z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych.

11. Odpis na ZFŚS planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. W odniesieniu do nauczycieli ZFŚS należy planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela,

12. Wydatki na PFRON planuje się na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych.

13. Wydatki na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, należy oszacować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów lub porozumień oraz planowanych do zawarcia.

14. Wydatki na obsługę zadłużenia ujęte zostaną na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych zobowiązań na dzień 01.09.2022 oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

15. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, inne zadania zlecone ustawami oraz zadania realizowane na podstawie porozumień zostaną ostatecznie ujęte w budżecie na podstawie kwot dotacji przyznanych gminie na wskazane cele.

§ 5. W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane oraz rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzenia kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów.

§ 6. 1. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, 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 lub zawierać co najmniej dane liczbowe.

2. Materiały planistyczne należy sporządzić z wykorzystaniem Systemu Planowania i Realizacji Budżetu SIDAS w formie opisowej oraz tabelarycznej. Propozycje w zakresie nowych zadań przewidzianych do realizacji w roku 2023 należy sporządzić na drukach stanowiących załączniki do niniejszego zarządzenia.

3. Złożone materiały planistyczne będą stanowić propozycję, które w toku dalszych prac nad projektem budżetu mogą ulec zmianom.

4. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu stanowią katalog otwarty mogą być modyfikowane i uzupełniane bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian niniejszego zarządzenia.

5. Sporządzone projekty należy złożyć Skarbnikowi Gminy w terminie do 30 września 2022 r.

§ 7. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Wójt Gminy
Łysomice

Piotr Kowal

Załącznik Nr 1 do
zarządzenia Nr 0050.85.2022
Wójta Gminy Łysomice
z dnia 05.09.2022 r.

**Plan dochodów na 2023 rok z tytułu:
SPRZEDAŻY MIENIA/NAJMU, DZIERŻAWY/UŻYTKOWANIA WIECZYSTEGO***

Lp.	Wyszczególnienie	Propozycja planu na 2023 r.	Uwagi

* niepotrzebne skreślić

Załącznik Nr 2 do
zarządzenia Nr 0050.85.2022
Wójta Gminy Łysomice
z dnia 05.09.2022 r.

Plan dochodów na 2023 rok z tytułu:
ZALICZEK I REFUNDACJI ZE ŚRODKÓW: BUDŻETU UNII EUROPEJSKIEJ/ RZĄDOWEGO FUNDUSZU INWESTYCJI STRATEGICZNYCH
POLSKI ŁAD/ Z POZOSTAŁYCH ŹRÓDEŁ*

Lp.	Wyszczególnienie	Propozycja planu na 2023 r.	Uwagi

* niepotrzebne skreślić

