

ZARZĄDZENIE NR 121/2022
Burmistrza Warty
z dnia 06 września 2022 roku

w sprawie wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2023 rok

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2022 roku 559 z późn. zm.) w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 roku poz. 1634 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2023 rok należy opracować zgodnie z:

1. Uchwałą Nr XLIV/308/2022 Rady Miejskiej w Warcie z dnia 12 sierpnia 2023 roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
2. Ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych
3. Ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.
4. Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych .
5. Obowiązującymi uchwałami Rady Miejskiej w Warcie oraz zarządzeniami Burmistrza Gminy Warta mającymi wpływ na budżet i wieloletnią prognozę finansowa.
6. Warunkami zawartych umów i porozumień.

§ 2. Wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2023 rok:

1. Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 7,8%.
2. Minimalne wynagrodzenie za pracę w 2023 roku:
 - 3.383,00 zł. brutto od 1 stycznia 2023 r.
 - 3.450,00 zł brutto od 1 lipca 2023 r.
3. Minimalna stawka godzinowa w 2023 roku :
 - 22,10 zł. brutto od 1 stycznia 2023 r.
 - 22,50 zł brutto od 1 lipca 2023 r.

§ 3.1. Podstawą planowania dochodów na 2023 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2022.

2. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych wraz z uzasadnieniem.

3. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2023 rok należy uwzględnić:

- 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2022,
- 3) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,

- 4) planowane zmiany cen świadczonych usług,
 - 5) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
 - 6) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
 - 7) poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - 8) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
4. 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.

§ 4. Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:

1. Dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w kwotach podanych przez Wojewodę Łódzkiego i Krajowe Biuro Wyborcze oraz prognozowanej kwocie wpływu dotacji wynikającej z ustawy o systemie oświaty na dofinansowanie wychowania przedszkolnego.
2. Subwencje – w kwotach podanych przez Ministra Finansów.
3. Udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – w kwotach podanych przez Ministra Finansów.
4. Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów.
5. 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 Finansów, uwzględniając wskaźnik ściągальności.
6. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągальności.
7. Dochody z majątku gminy szacować na podstawie:
 - 1) zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
 - 2) rocznych opłat z tytułu użytkowania wieczystego gruntów,
 - 3) rocznych rat z tytułu sprzedaży w latach ubiegłych lokali, budynków i gruntów,
 - 4) wykazu proponowanych do sprzedaży składników mienia (budynki, lokale, grunty) wraz z ich wstępną wyceną.
8. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie liczby zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej liczby zezwoleń na sprzedaż jednorazową.
9. Dochody z tytułu odpłatności za pobyt dzieci w przedszkolach oraz odpłatności za wydawane posiłki w stołówkach szkolnych na podstawie obowiązujących stawek.
10. Dochody pobierane przez urzędy skarbowe na podstawie przewidywanego wykonania 2022 roku i skutków prognoz sytuacji ekonomicznej.
11. 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.

§ 5.1. Planowanie wydatków na 2022 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2021, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.

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

3. 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 niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
- 3) zapewnienie środków na wieloletnie pogramy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej,
- 4) realizację zadań przyjętych do realizacji w ramach funduszu sołeckiego.

§ 6.1. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2022, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w roku 2021, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego.

2. Jeżeli kwota planowanych wydatków na 2022 rok znacząco odbiega od kwoty wskazanej jako przewidywane wykonanie za 2021 rok w uwagach lub części opisowej należy wskazać powód takiej sytuacji.

§ 7. Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

§ 8.1. Wydatki na wynagrodzenia z wyjątkiem pracowników wynagradzanych w oparciu o Kartę Nauczyciela, których wynagrodzenia kalkuluje się zgodnie ze szczególnymi przepisami, planuje się na poziomie wynagrodzeń obowiązujących w 2022 roku uwzględniając planowaną od 1 stycznia 2023 roku podwyżkę wynagrodzeń w wysokości 7,8 % oraz wzrost minimalnego wynagrodzenia.

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

4. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej

5. Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Emerytur Pomostowych planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§ 9. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu.

§ 10. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2022. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.

§ 11. Nowe zadania inwestycyjne zostają wprowadzone do projektu budżetu na 2023 rok po zatwierdzeniu listy zadań przewidzianych do realizacji przez Burmistrza Warty.

§ 12. Jednostki organizacyjne realizujące zadania własne, których obowiązek dofinansowania środkami z dotacji celowych z budżetu państwa wynika z ustaw szczegółowych, ujmują w materiałach planistycznych odrębnie wydatki finansowane ze środków własnych i odrębnie wydatki finansowane z dotacji celowych. Podziału wydatków na źródła finansowania należy dokonać przy wykorzystaniu wiedzy o spodziewanych kwotach dotacji. Materiał planistyczny będzie podlegał uaktualnieniu po otrzymaniu informacji o projektowanych kwotach dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2023.

§ 13. Jednostki organizacyjne realizujące zadania zlecone, złożą materiały planistyczne dla wydatków finansowanych tymi środkami po otrzymaniu informacji o projektowanych kwotach dotacji z budżetu państwa na rok 2023.

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

§ 15. Materiały planistyczne należy złożyć w nieprzekraczalnym terminie do dnia 7 października 2022 roku.

BURMISTRZ
Krzysztof Krogulecki

