

Zarządzenie Nr 135/2022
Wójta Gminy Ceków-Kolonia
z dnia 15 września 2022 roku

w sprawie: opracowania materiałów planistycznych do budżetu Gminy Ceków-Kolonia na rok 2023.

Na podstawie art. 30 ust. 1, ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U z 2022 roku, poz. 559 ze zm.) w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 roku, poz. 1634 ze zm.) oraz Uchwały Nr XLII/202/10 Rady Gminy Ceków-Kolonia z dnia 3 sierpnia 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Ceków-Kolonia, zarządza się co następuje:

§ 1.

Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych Gminy Ceków-Kolonia, dyrektor instytucji kultury, kierownicy referatów i samodzielne stanowiska pracy opracowują i przedkładają Wójtowi Gminy w terminie do dnia 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy materiały planistyczne.

§ 2.

W projekcie budżetu na 2023 rok uwzględnione zostaną zadania:

- własne wynikające z ustaw ustrojowych: obligatoryjne oraz w miarę posiadanych środków i potrzeb – fakultatywne,
- z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami.

§ 3.

Materiały planistyczne do projektu budżetu Gminy na 2023 rok należy opracować w oparciu o obowiązujące przepisy prawa, w tym w szczególności:

1. Przepisy prawa zewnętrznego (ustawy i rozporządzenia), a w szczególności ustawy:
 - a/ z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 roku, poz. 559 ze zm.),
 - b/ z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 roku, poz. 1634 ze zm.),
 - c/ z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 roku, poz. 1672 ze zm.),
 - d/ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 roku poz. 513 ze zmianami).
2. Przepisy prawa wewnętrznego (uchwały Rady Gminy i Zarządzenia Wójta) mające wpływ na budżet Gminy.
3. Warunki wynikające z zawartych przez Gminę Ceków-Kolonia – umów i porozumień z innymi podmiotami.

4. Informację Ministra Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz przewidywanych wpływach z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, ujętych w projekcie budżetu państwa.
5. Informację Wojewody Wielkopolskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętych w projekcie budżetu państwa.
6. Informację Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Kaliszu o kwocie dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętej w projekcie budżetu państwa.
7. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne zawarte w założeniach do projektu budżetu państwa na 2023 rok, do których należy zaliczyć:
 - a/ średnioroczny wskaźnik inflacji – wzrost o **7,8 %**,
 - b/ dynamikę realną Produktu Krajowego Brutto – wzrost o **3,2 %**.
 - c/ wzrost wynagrodzeń dla nauczycieli zgodnie z przyjętymi wskaźnikami przez Ministra Edukacji Narodowej,
 - d/ nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w sferze budżetowej o **7,8%**.
8. Założenia do planu dochodów i wydatków na 2023 rok należy opracować w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

§ 4.

Planowanie dochodów do projektu budżetu na 2023 rok.

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

1. Dochody z podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych i prawnych planuje inspektor do spraw wymiaru na podstawie symulacji oraz przewidywanego wykonania na rok 2022, zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa GUS.
2. Dochody z majątku Gminy (dzierżawy, wieczystego użytkowania, czynszu najmu, sprzedaży wody, opłaty za odprowadzane ścieki, sprzedaży mienia, opłaty za odpady komunalne itp.) planują pracownicy na stanowiskach merytorycznych do spraw gospodarki mieszkaniowej, ochrony środowiska i gospodarki komunalnej.
3. Jednostki realizujące dochody w ramach zadań zleconych podają planowane kwoty przypadające na rok 2023, które mają być odprowadzone do budżetu państwa.
4. Do planowanych dochodów dołącza się objaśnienia wraz ze szczegółowymi kalkulacjami.

§ 5.

Planowanie wydatków do projektu budżetu na 2023 rok:

Planowanie wydatków na 2023 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2022.

1. Minimalne wynagrodzenie za pracę w 2023 roku stanowić ma:

- w okresie od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku – **3.490,00 zł**, a minimalna stawka godzinowa wynosić będzie – **22,80 zł brutto**,
- w okresie od 1 lipca 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku – **3.600,00 zł**, a minimalna stawka godzinowa wynosić będzie – **23,50 zł brutto**.

2. Założenia do budżetu państwa na 2023 rok przewidują opracowanie planu wydatków przy zastosowaniu dyscyplinującej reguły wydatkowej, celem skutecznego korygowania deficytu sektora finansów publicznych.

W celu zachowania równowagi budżetowej, o której mowa w art. 242 ust. 1 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych wprowadza się maksymalne ograniczenia po stronie wydatków bieżących.

Poziom wydatków bieżących wyznaczony jest poprzez możliwe do osiągnięcia dochody bieżące.

3. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny, celowy i oszczędny z uwzględnieniem w pierwszej kolejności wydatków obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów, porozumień.
Podstawą planowania wydatków rzeczowych na rok 2023 jest przewidywane wykonanie w 2022 roku pomniejszone o jednorazowe wydatki bieżącego roku.

4. Podstawą do planowania wynagrodzeń osobowych w jednostkach organizacyjnych Gminy Ceków-Kolonia jest miesięczna kwota wynagrodzenia osobowego wynikająca ze stosunku pracy, ustalona na dzień 1 września 2022 roku pomnożona przez liczbę 12 miesięcy, powiększona o wskaźnik - **7,8 %**.

Fundusz nagród należy zaplanować w wysokości do **3 %** planowanych środków na wynagrodzenia.

Należne odprawy emerytalne i rentowe oraz nagrody jubileuszowe, należy oddzielne wskazać i uzasadnić.

5. Wynagrodzenia nauczycieli planuje się:

- a/ w oparciu o organizację wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacji i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych, rozstrzygnięć dotyczących organizacji roku szkolnego 2022/2023.

6. Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników planuje się w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 roku, poz. 1872).

7. Wydatki z tytułu wpłat na Pracownicze Plany Kapitałowe planuje się w oparciu o przepisy ustawy z dnia 4 października 2018 roku (Dz. U. z 2020 r., poz. 1342 ze zm.).

8. Składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 roku, poz. 1009 ze zm.).

9. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

10. Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych jednostki organizacyjne planują zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 roku, poz. 923 ze zm.).

11. Podstawą naliczania będzie wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2019 roku ogłoszone przez Prezesa GUS – art.5i ustawy o ZFŚS w wysokości – **4.434,58 zł.**

W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli należy planować zgodnie z art. 53 ust.1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021, poz. 1762 oraz z 2022 roku poz. 935 i 1116).

12. Wydatki z tytułu wpłat na PFRON planuje się zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (DZ. U. z 2021 roku, poz. 573 ze zm.).

13. Dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczone będą na zadania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii, mieszczące się w granicach katalogu zadań wynikających z ustaw ustrojowych i programów uchwalonych przez Radę Gminy.

14. W projekcie budżetu zostaną wyodrębnione: (w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów)

a/ rezerwy celowe /w tym: na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego/,

b/ rezerwa ogólna /na wydatki nieprzewidziane/.

15. Wydatki na zasiłki wypłacane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej zostaną zaprojektowane w wysokości zapewniającej minimum zabezpieczenia, chyba, że przepisy prawa stanowią inaczej.

16. Wydatki z tytułu zwrotu zasiłków i innych odzyskanych świadczeń z pomocy społecznej zostaną zaplanowane do wysokości oszacowanych dochodów z tych tytułów.

§ 6.

Podstawą przyznania dotacji podmiotowej dla samorządowej instytucji kultury jest złożony dokument zgodny ze wzorem – IK do niniejszego Zarządzenia.

§ 7.

Wydatki na zadania inwestycyjne zostaną wprowadzone do budżetu Gminy na 2023 rok po zatwierdzeniu zadań przewidywanych do realizacji przez Wójta Gminy.

§ 8.

Pracownicy prowadzący odpowiednio sprawy przedkładają projekty uchwał podatkowych i niepodatkowych należności budżetowych na 2023 rok.

§ 9.

Kierownicy jednostek organizacyjnych oraz pracownicy Urzędu opracowują materiały planistyczne w pełnej klasyfikacji budżetowej ustalonej Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 roku, poz. 513 ze zm.) na odpowiednich wzorach załączonych do niniejszego Zarządzenia. Załączniki od Nr 1 do Nr 3 stanowią integralną część niniejszego Zarządzenia.

§ 10.

§ 10.

Do danych liczbowych zawartych w materiałach planistycznych należy dołączyć objaśnienia określające źródła dochodów i przeznaczenie wydatków ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowanych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania w roku 2022.

Przewidywane wykonanie ma stanowić wielkość realną, tj. wielkość planu na 30 września 2022 roku skorygowaną o kwotę, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu 2022 roku.

Zasada realnego ujmowania w materiałach projektowanych wydatków jest bezwzględnie obowiązująca.

Zasada obniżania wydatków bieżących związana jest z art. 243 ustawy o finansach publicznych, który zobowiązuje gminy do zachowania odpowiednich relacji dochodów w stosunku do wydatków bieżących.

Nowy limit po wprowadzonych zmianach podkreśla znaczenie nadwyżki operacyjnej – dochody bieżące minus wydatki bieżące, bez wpływu ze sprzedaży majątku na wartość wskaźnika oraz określa możliwości gminy w zakresie spłat zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

§ 11.

Jednostki organizacyjne realizujące zadania własne Gminy, 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.

Materiał planistyczny będzie podlegał uaktualnieniu po otrzymaniu z Wydziału Finansowego i Krajowego Biura Wyborczego informacji o projektowanych kwotach dotacji celowych z budżetu państwa na 2023 rok.

§ 12.

Wykonanie Zarządzenia powierza się Dyrektorom i Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy, Kierownikom poszczególnych komórek organizacyjnych Gminy oraz pracownikom na samodzielnych stanowiskach pracy.

§ 13.

Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Ceków-Kolonia.

§ 14.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WÓJT
Mariusz Chojnacki

**Uzasadnienie
do Zarządzenia Nr 135/2022
Wójta Gminy Ceków-Kolonia
z dnia 15.09.2022 roku**

Art. 51 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym określa, że gmina prowadzi gospodarkę finansową na podstawie budżetu gminy.

Niniejszym Zarządzeniem określa się podstawowe parametry niezbędne do opracowania projektu budżetu na 2023 rok.

Projekt budżetu zostanie opracowany zgodnie z obowiązującym stanem prawnym.
Stawki podatków i opłat na 2023 rok ustali Rada Gminy.

Ustalenie ostatecznej wysokości dochodów w planie budżetu na 2023 rok nastąpi po otrzymaniu z Ministerstwa Finansów pisma określającego wysokość subwencji i udziałów w podatku dochodowym.

Kwoty dotacji celowych zostaną przyjęte po otrzymaniu wykazu z Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego.


WÓJT
Marcin Chojnacki

TLÓW
Urząd Gminy

.....
Nazwa jednostki lub stanowiska

Założenia do planu dochodów budżetowych na rok 2023

Dział	Rozdział	§	Plan na 2023 rok


WÓJT
Mariusz Chojnacki

Sporządził:

.....
Nazwa jednostki lub stanowiska

Założenia do planu wydatków budżetowych na rok 2023

Dział	Rozdział	§	Plan na 2023 rok

Sporządził:


WÓJT
Mariusz Chojnacki

.....
Nazwa jednostki lub stanowiska

Wzór - IK

Założenia do projektu budżetu na rok 2023

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2023 rok
	Biblioteka	
1.	Przychody: 1/ dotacja z budżetu Gminy Ceków-Kolonia, 2/ dochody własne, 3/ stan środków na początek roku	
2.	Koszty: Koszty według paragrafów	
3.	Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego	
4.	Ogółem przychody	
5.	Ogółem koszty	

Sporządził:


WÓJT
Mariusz Chojnacki