

Zarządzenie Nr 355/2022

**Wójta Gminy Będzino z
dnia 15 września 2022 r.**

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

Na podstawie art. 30 pkt. 1 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559; poz. 583, poz. 1005, poz. 1079) oraz art. 233 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634; poz. 1692) oraz § 1 uchwały Nr XLVI/355/18 Rady Gminy Będzino z dnia 17 września 2018 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

zarządzam co następuje:

§1

Ustalam założenia do projektu budżetu Gminy Będzino na rok 2023.

§2

Założenia stanowią podstawę do opracowania projektu budżetu Gminy Będzino na rok 2023.

§3

Wykonanie zarządzenia powierza się dyrektorom/kierownikom gminnych jednostek budżetowych, dyrektorom instytucji kultury oraz pracownikom na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy Będzino.

§4

Informacja o założeniach do projektu budżetu Gminy Będzino zostaną zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej.

§5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

pełniąc funkcję
WÓJTA GMINY

Sylwia Halama

I. Wstęp

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

- 1) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634; poz. 1692);
- 2) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 1672 z późn.zm.);
- 3) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn.zm.);
- 4) innymi przepisami prawa;
- 5) Wieloletnią Prognozą Finansową gminy z uwzględnieniem projektu zmian;
- 6) analizą sytuacji finansowej gminy na podstawie danych z informacji o realizacji budżetu;
- 7) warunkami zawartych umów i porozumień, informacji dotyczących należności i zobowiązań z tego tytułu oraz z uchwał Rady Gminy;
- 8) informacji o dochodach planowanych z budżetu państwa (subwencje, dotacje) oraz udziałów w podatku dochodowym;
- 9) stosowanymi w praktyce formami przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi;
- 10) uchwałą Nr XLVI/355/18 Rady Gminy Będzino z dnia 17 września 2018 r w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

II. Ogólne założenia do projektu budżetu Gminy Będzino na 2023 rok

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2023 rok.

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

§ 2. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.

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

- 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2022,
- 3) wpływ sytuacji ekonomicznej na finanse jednostek samorządu terytorialnego,

- 4) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- 5) informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów,
- 6) planowane zmiany cen świadczonych usług,
- 7) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
- 8) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
- 9) poziom windykacji zaległości podatkowych,
- 10) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
- 11) 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.

§ 5. 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 Zachodniopomorskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze,
- 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 Obwieszczeń Ministra Finansów, uwzględniając wskaźnik ściągłości,
- 6) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągłości,
- 7) dochody z majątku gminy szacować na podstawie zawartych umów najmu i dzierżawy,
- 8) 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,
- 9) pozostałe dochody, niewymienione w ust. 1 — 8, wynikające z obowiązujących przepisów prawa (np. ustawa, rozporządzenie, uchwała, zarządzenie, decyzja, umowa, porozumienie), planowane są wg właściwości merytorycznej pracownika.

§ 6. Dochody majątkowe należy prognozować w następujący sposób:

- 1) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2023 roku wraz z ich wstępną wyceną, oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2023 rok.

§ 7. Przyjmuje się następujące założenia do projektu uchwały budżetowej na 2023 rok w zakresie wydatków:

- 1) zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

W związku z powyższym zobowiązuje kierowników jednostek organizacyjnych do:

- a) ograniczenia wydatków bieżących,
- b) uzyskania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,
- c) zaproponowania zmian w zakresie realizacji zadań (np.: zmiany zakresów czynności pracowników, zlecenie zadań innym podmiotom),
- d) monitorowania zużycia mediów i ograniczenia ich zużycia poprzez wdrożenie „systemu zarządzania i monitoringu zużycia energii i mediów”.

Zobowiązuje się dyrektorów gminnych jednostek budżetowych, osobę zarządzającą gminną instytucją kultury oraz kierowników referatów oraz pracowników merytorycznych Urzędu Gminy do **przestrzegania, w trakcie prac nad projektem budżetu gminy na rok 2023, następujących zasad**

- 1) zaplanowanie realizacji **obligatoryjnych zadań własnych**,
- 2) podjęcia działań zmierzających do zmniejszania wydatków poprzez wdrażanie zmian organizacyjnych, **optymalizacyjnych**, poprawiających jakość i wydajność pracy;
- 3) poszukiwania zewnętrznych źródeł finansowania zadań oraz wykorzystania mechanizmów wsparcia wynikających z przepisów prawa;
- 4) zapewnienia adekwatności poziomu zatrudnienia oraz zasad wynagradzania i premiowania pracowników do aktualnych realiów rynkowych i aktualnie realizowanego zakresu zadań,
- 5) bezwzględnego nieprzekraczania poziomu zatrudnienia ponad limit etatów ustalony jako maksymalny na koniec roku 2022, z uwzględnieniem planowanych zmian organizacyjnych;
- 6) dostosowania zakresu, form i kosztów realizacji zadań do możliwości finansowych;
- 7) podjęcia działań na rzecz obniżenia kosztów inwestycji i remontów, w tym poprzez poszukiwanie: nowych technologii, materiałów, **etapowanie realizacji**;
- 8) prowadzenia racjonalnej gospodarki w zakresie gromadzenia dochodów ze sprzedaży, dzierżawy i wynajmu majątku, rzeczy i praw oraz świadczenia usług;
- 9) wykorzystania różnorodnych instrumentów finansowych w celu zmniejszenia kosztów obsługi zadłużenia gminy.

§ 8. Planowanie wydatków na 2023 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2022 (na poziomie nieprzekraczającym wysokości planu bieżącego na dzień sporządzania), które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.

§ 9. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

§ 10. Wszelkie działania realizowane przez Gminę Będzino muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

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

§ 12. 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:

- 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
- 2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
- 3) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2022 roku,
- 4) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2023 roku.

§ 13. Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru. Razem z wnioskiem należy przedstawić kosztorys lub wstępną kalkulację kosztów realizacji zadania.

§ 14. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy z uwzględnieniem obowiązujących nagród, odpraw emerytalnych, dodatków stażowych oraz płacy minimalnej obowiązującej na podstawie Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej na dzień 01.01.2023r. i 01.07.2023r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2022 roku.

W odniesieniu do placówek oświatowych wynagrodzenia osobowe nauczycieli kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy z uwzględnieniem obowiązujących nagród, odpraw emerytalnych, dodatków stażowych oraz płacy minimalnej na dzień 01.10.2022 r. oraz wynagrodzenia administracji i obsługi kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy z

uwzględnieniem obowiązujących nagród, odpraw emerytalnych, dodatków stażowych oraz płacy minimalnej na dzień 01.01.2023r. i 01.07.2023r, biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2022 roku.

Do wyliczenia prognozowanej podwyżki przyjmuje się wzrost wynagrodzeń płac:

- Od stycznia 2023 do 10% od kwoty bazowej 2022 roku- uzależniona od sytuacji ekonomicznej.

Po przeanalizowaniu projektowanych potrzeb budżetu gminy oraz planowanych dochodów, a środków na zabezpieczenie ewentualnych podwyżek. Kierownicy jednostek organizacyjnych zostaną powiadomieni o wysokości środków na prognozowane podwyżki.

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

§ 16. Przy planowaniu wydatków na zadania inwestycyjne do projektu budżetu na 2023 rok należy uwzględnić:

- 1) realizację zadań inwestycyjnych własnych rozpoczętych w roku 2022 i w latach poprzednich
- 2) wykaz zadań ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej;
- 3) możliwości uzyskania dofinansowania ze źródeł pochodzących z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej, budżetu państwa oraz pozostałych źródeł zewnętrznych;
- 4) zadania służące poprawie jakości życia mieszkańców i rozwoju gminy Będzino.

§ 17. 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.

§ 18. Wydatki na obsługę zadłużenia ujęte zostaną na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych zobowiązań oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

§ 19. 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 za rok 2022.

§ 20. Wydatki finansowane z planowanych do uzyskania w roku 2023 dochodów i innych wpływów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz koniecznej do odprowadzenia w roku 2022 nadwyżki środków do WFOŚiGW należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska.

§ 21. Wydatki związane z opłatą za gospodarowanie odpadami należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z opłaty za gospodarowanie odpadami za rok 2022.

§ 22. Wydatki na przedsięwzięcia planowane do realizacji w ramach Funduszu Sołeckiego — planuje się według wniosków przedstawionych przez Rady Sołeckie, w wysokości określonej w informacji o wysokości środków przypadających na dane sołectwa oraz o wysokości kwoty bazowej przekazywanej właściwemu wojewodzie przez wójta w roku poprzedzającym rok budżetowy.

III. SPRAWY PROCEDURALNE

1. Gminne jednostki organizacyjne opracowują plany rzeczowo-finansowe i przekładają Wójtowi do 15 października 2022 r.
2. Pracownicy Urzędu Gminy Będzino składają wycinkowe opracowanie projektu Skarbnikowi Gminy Będzino do 14 października 2022 r.

Projekty planów pozbawione wymaganych informacji będą zwracane w celu uzupełnienia.