

ZARZĄDZENIE NR 0050.120.2022
BURMISTRZA CZERWIŃSKA

z dnia 19 września 2022 r.

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu
Gminy Czerwińsk na rok 2023 .**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym* (Dz. U. z 2022 r. poz.559 z późn.zm.¹) w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.²) oraz uchwały Nr XIII/131/12 Rady Miejskiej w Czerwińsku z dnia 25 kwietnia 2012 r. *w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej - zarządzam, co następuje:*

§ 1. 1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy, w tym kierowników i dyrektorów jednostek budżetowych, kierowników referatów oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach pracy Urzędu Gminy i Miasta do opracowania wycinkowych materiałów planistycznych do projektu budżetu gminy oraz do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2023 rok.

2. Materiały o których mowa w ust. 1, sporządza się w formie tabelarycznej i opisowej.

3. Projekty planów finansowych mają być rzetelną prognozą niezbędnych potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych z uwzględnieniem możliwości finansowych Gminy, racjonalności działań, poprawy jakości i efektywności zarządzania. Część opisowa powinna zawierać wyjaśnienia opisujące rzeczowy zakres realizowanych zadań, ich specyfikę oraz zagrożenia mogące pojawić się w realizacji planu.

§ 2. 1. Na potrzeby konstrukcji projektu budżetu na rok 2023 przy opracowywaniu materiałów planistycznych, w uzasadnionych przypadkach z zachowaniem zasady celowości, zasadności i oszczędności wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych (przyjęty w założeniach do projektu budżetu państwa na rok 2023) w ujęciu średniorocznym nie może przekroczyć równowartości 7,8 % w odniesieniu do przewidywanego wykonania pozapłacowych wydatków bieżących zrealizowanych ze środków własnych Gminy za rok 2022. W zakresie planowania wynagrodzeń należy przyjąć minimalne wynagrodzenie za pracę oraz wysokość minimalnej stawki godzinowej w 2023 r., odpowiednio:

1) minimalne wynagrodzenie:

- od 1 stycznia 2023 r. – 3.490,00 zł,

- od 1 lipca 2023 r. – 3.600,00 zł,

2) minimalna stawka godzinowa:

- od 1 stycznia 2023 r. – 22,80 zł,

- od 1 lipca 2023 r. – 23,50 zł.

¹ Zmiana tekstu jednolitego ustawy ogłoszona w: Dz. U. z 2022 r. poz.583, 1005, 1079, 1561.

² Zmiana tekstu jednolitego ustawy ogłoszona w: Dz. U. z 2021 r. poz.2054; z 2022 r. poz. 1079, 1692, 1747, 1768, 1725.

§ 3. 1. Podstawą planowania dochodów na 2023 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2022. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.

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

- 1) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2022;
 - 2) informacje uzyskane od ministra właściwego do spraw finansów publicznych, Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych;
 - 3) informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów;
 - 4) planowane zmiany cen świadczonych usług;
 - 5) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych;
 - 6) poziom windykacji zaległości podatkowych;
 - 7) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.;
 - 8) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów,
 - 9) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2023 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;
 - 10) 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.
- 3.** 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. 1 Planowanie wydatków na 2023 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2022, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.

- 2.** Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art.242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*.
- 3.** 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.
- 4.** Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów.

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.
5. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2022 z uwzględnieniem zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych oraz wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2022 roku;
6. Przy planowaniu wydatków na remonty należy wskazać planowany zakres rzeczowy, uzasadnić konieczność ich przeprowadzenia z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami, nakazami organów nadzoru, należy wskazać hierarchię ważności i planowaną kwotę wydatku wraz z terminem rozpoczęcia i zakończenia realizacji remontu.
7. Planując wydatki należy uwzględnić koszty utrzymania obiektów i urządzeń. Do nowo powstałych i oddanych do użytku obiektów przyjmuje się realne koszty ich utrzymania.
8. Wysokość środków własnych na realizację zadań bieżących, w tym kontynuowanych i rozpoczętych w latach ubiegłych należy zaplanować tak, aby globalny wzrost wydatków bieżących budżetu na rok 2023 w stosunku do przewidywanego wykonania roku poprzedniego w zakresie finansowanym ze środków własnych nie przekroczył zakładanego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych tj. 7,8%.
9. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 1.09.2022 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2022 roku oraz w 2023 roku.
10. Wynagrodzenia dla nauczycieli należy planować z uwzględnieniem płac przyjętych w przepisach powszechnie obowiązujących i projektować w oparciu o:
 - 1) dla okresu styczeń-sierpień 2023 roku organizację wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych rozstrzygnięć dotyczących organizacji roku szkolnego 2022/2023;
 - 2) dla okresu wrzesień-grudzień 2023 roku przewidzianą przez dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 2023/2024.
11. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
12. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planować zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. *o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej* (Dz. U. z 2018 r. poz.1872).
13. Wpłaty na Pracownicze Plany Kapitałowe finansowane przez podmiot zatrudniający należy planować zgodnie z ustawą z dnia 4 października 2018 r. *o pracowniczych planach kapitałowych* (Dz. U. z 2020 r. poz. 1342 ze zm.) W kalkulacji kosztów pracodawcy należy uwzględnić obowiązkową wpłatę pracodawcy w wysokości 1,5% wynagrodzenia brutto każdego pracownika.
14. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (Dz. U. z 2022 r. poz. 923). 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* (Dz. U. z 2021 r. poz.1762 ze zm.).

15. Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych planować w oparciu o ustawę o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych.

§ 5. 1. Planowane dochody i wydatki, w tym wynikające z nowych zadań lub zmian organizacyjnych, winny być ujęte w materiałach i planach do projektu budżetu w tabelach, w układzie klasyfikacji budżetowej w pełnej szczegółowości, 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 w szczególności dział, rozdział, paragraf (Dz. U. z 2022 poz. 513 z późn. zm), w podziale na programy/przedsięwzięcia bieżące i majątkowe, finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, własne i zlecone, sporządzone według wzoru stanowiącego odpowiednio zał. nr 1 i 2 do niniejszego zarządzenia.

2. Część opisowa zawiera uzasadnienia, objaśnienia oraz materiały informacyjne, o których mowa w Rozdz. 3 § 6 i 7 uchwały nr XIII/131/12 Rady Miejskiej w Czerwieńsku, w tym m.in.:

- źródła prognozowanych wielkości dochodów z podziałem na bieżące i majątkowe i rodzaje wydatków z wyodrębnieniem wydatków majątkowych,
- informacje o stanie realizacji inwestycji kontynuowanych,
- ogólną informację o stanie mienia jednostki ze wskazaniem planowanych do uzyskania dochodów z tytułu gospodarowania mieniem w granicach uprawnień,
- wykaz zadań planowanych do realizacji przy udziale środków z budżetu Unii Europejskiej ze wskazaniem etapu aplikowania o współfinansowanie, wysokości kwot udziału własnego gminy i źródeł jego finansowania oraz konsekwencji finansowych dla budżetu w latach kolejnych,
- zestawienie zadań i potrzeb zgłoszonych przez jednostki pomocnicze - sołectwa z uzasadnieniem wybranych do realizacji w roku budżetowym,

§ 6. 1. Wraz z materiałami o których mowa w § 1, należy sporządzić wykaz przedsięwzięć bieżących i majątkowych, których realizacja przypada w latach 2023-2026 (lub dalej - kontynuowane i noworozpoczynane) według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

2. Zapisy ujęte w załącznikach 1-3 powinny być zgodne, w zakresie zadań/przedsięwzięć i kwot przewidzianych na dany rok budżetowy, z danymi wykazanymi w materiałach planistycznych do projektu budżetu na rok budżetowy.

§ 7. Wielkości przyjęte do projektu budżetu na rok 2023 na podstawie materiałów planistycznych stanowią do czasu uchwalenia budżetu odpowiednio plany finansowe jednostek budżetowych, referatów według właściwości merytorycznej oraz samodzielnych stanowisk.

§ 8. 1. Kierowników wszystkich jednostek oświatowych w Gminie zobowiązują do złożenia informacji o kosztach utrzymania swojej jednostki oraz zestawienia wydatków na zadania oświatowe, ujęte w projekcie budżetu wraz z uzasadnieniem.

2. Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy powołanych do realizacji zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu zobowiązuję do przedstawienia kosztów utrzymania poszczególnych placówek oraz określenia kosztów zadań przyjętych do realizacji w roku budżetowym 2023 wraz z uzasadnieniem.

§ 9. Wycinkowe materiały planistyczne opracowane przez kierowników jednostek organizacyjnych Gminy oraz kierowników referatów należy złożyć w wersji elektronicznej na adres: skarbnik@czerviensk.pl i wersji papierowej - Burmistrzowi Czerwieńska (w sekretariacie Urzędu) **w nieprzekraczalnym terminie do dnia 12 października 2022 r.**

§ 10. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom i dyrektorom jednostek organizacyjnych Gminy, kierownikom referatów Urzędu i pracownikom na samodzielnych stanowiskach.

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Piotr Iwanus

Uzasadnienie

Do opracowania projektu budżetu Gminy Czerwieńsk na rok 2023 przyjęto założenia i uwarunkowania do projektu budżetu państwa na rok 2023 z czerwca 2022 r.

Według prognoz służących do opracowania projektu ustawy budżetowej na 2023 rok rząd zakładał, że tempo wzrostu PKB w 2023 wyniesie 3,2 %. Głównym czynnikiem wzrostu pozostanie popyt krajowy.

W założeniach do projektu budżetu państwa prognozowano również dynamikę wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych średniorocznie na poziomie 7,8 %.

Rozporządzenie Rady Ministrów z dn. 13 września 2022 r. (Dz.U.2022 poz. 1952) w sprawie minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2023 r., wprowadziło nowe minimalne wynagrodzenie oraz minimalną stawkę godzinową, które będzie wynosiło:

1) minimalne wynagrodzenie:

- od 1 stycznia 2023 r. – 3.490,00 zł,
- od 1 lipca 2023 r. – 3.600,00 zł,

2) minimalna stawka godzinowa:

- od 1 stycznia 2023 r. – 22,80 zł,
- od 1 lipca 2023 r. – 23,50 zł.

Zakładane wielkości makroekonomiczne dotyczące założeń wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych na poziomie 7,8 % oraz minimalne wynagrodzenie za pracę i minimalna stawka godzinowa zostały przyjęte w wytycznych do opracowania projektu budżetu Gminy Czerwieńsk na rok 2023.

Opracowała


Urszula Napierala

wzór

DOCHODY 2023

Dział	Rozdz.	§	Nazwa	Plan 2022 na 30.09.2022	Przewidywane wykonanie do 31.12.2022	Plan 2023	% wzrostu
1	2	3	4	5	6	7	8
bieżące							
921			Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	6 440,00	5 630,00	5 799,00	103,00
			w tym z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	0,00	0,00		
	92116		Biblioteki	6 440,00	5 630,00	5 799,00	103,00
		2480	Dotacja podmiotowa z budżetu państwa (Biblioteka Narodowa)	5 380,00	5 380,00	5 799,00	107,79
		0920	Pozostałe odsetki	60,00	0,00	0,00	0,00
		0970	Wpływy z różnych tytułów	1 000,00	250,00	0,00	0,00
			Razem	6 440,00	5 630,00	5 799,00	103,00
majątkowe							
600			Transport i łączność				
			w tym z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3				
	60016		Drogi publiczne gminne				
			w tym z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3				
		6298	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł				
			(...) nazwa projektu, czas realizacji w latach				
			Razem				
			Ogółem				

WZÓR

Zał. nr 2 do zarządzenia Nr
0050.120.2022 z
19.09.2022 r.

WYDATKI 2022

Dział	Rozdz.	§	Treść	Plan na 30.09.2022	Przewidywane wykonanie do 31.12.2022	Plan na 2023	% wzrostu
wydatki bieżące							
750			Administracja publiczna	281 274,00	249 421,22	265 502,00	6%
	75023		Urządy gmin	281 274,00	249 421,22	265 502,00	6%
			<i>Własne</i>	281 274,00	249 421,22	265 502,00	6%
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	200 000,00	170 547,00	180 000,00	6%
		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	30 000,00	28 500,00	30 000,00	5%
		4120	Składki na FP	2 500,00	2 160,00	2 200,00	2%
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	12 000,00	11 200,00	11 200,00	0%
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	4 400,00	4 433,22	4 500,00	2%
		4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	7 000,00	7 000,00	7 200,00	3%
		4260	Zakup energii	7 500,00	9 000,00	12 000,00	33%
		4270	Zakup usług remontowych	1 000,00	720,00	800,00	11%
		4280	Zakup usług zdrowotnych	200,00	100,00	100,00	0%
		4300	Zakup usług pozostałych	4 800,00	4 705,00	4 800,00	2%
		4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2 500,00	2 500,00	2 500,00	0%
		4410	Podróże służbowe krajowe	100,00	200,00	220,00	10%
		4430	Różne opłaty i składki	300,00	300,00	300,00	0%
		4440	Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	5 674,00	5 674,00	5 700,00	0%
		4520	Oplaty na rzecz jednostek samorządu terytorialnego	1 000,00	682,00	682,00	0%
		4700	Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	300,00	200,00	300,00	50%
		4710	Wpłaty na rzecz PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	2 000,00	1 500,00	3 000,00	100%
			razem	281 274,00	249 421,22	265 502,00	6%
wydatki majątkowe							
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych				
			(...) nazwa projektu, czas realizacji w latach				
		6057	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych				
			(...) nazwa projektu, czas realizacji w latach				
		6059	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych				
			(...) nazwa projektu, czas realizacji w latach				
			razem				
OGÓŁEM					249 421,22	265 502,00	6%

