

Zarządzenie Nr 81/2022

Wójta Gminy Udanin
z dnia 17 sierpnia 2022 roku

w sprawie założeń do opracowania projektu budżetu Gminy Udanin na 2023 rok

Na podstawie art. 18 ust. 2pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2022 poz. 559) i art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku – o finansach publicznych (jednolity test Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), oraz § 1 pkt 1 Uchwały nr LX/217/2010 Rady Gminy Udanin z dnia 28 października 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Udanin, Wójt Gminy Udanin zarządza, co następuje;

§ 1

1. Ustala się tryb prac nad projektem uchwały budżetowej na 2023 rok i opracowaniem materiałów planistycznych przez jednostki organizacyjne gminy, jednostki posiadające osobowość prawną oraz samodzielne stanowiska Urzędu Gminy Udanin uczestniczące w planowaniu zgodnie z załącznikiem do zarządzenia.
2. W terminie do dnia 30 września 2022 roku kierownicy jednostek budżetowych oraz kierownicy referatów Urzędu Gminy dostarczą Skarbnikowi Gminy materiały planistyczne na rok budżetowy 2023, opracowane w zakresie i układzie określonym w Uchwale Nr LX/217/2010 Rady Gminy Udanin z dnia 28 października 2010 roku.
3. W terminie do dnia 10 listopada 2022 roku Skarbnik Gminy w oparciu o materiały, o których mowa w § 1 uchwały oraz skalkulowanych dochodów własnych budżetu gminy, dotacji celowych i subwencji z budżetu państwa opracuje zbiorcze zestawienie dochodów i wydatków do projektu budżetu i przedłoży je Wójtowi Gminy Udanin.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Treść zarządzenia przekazać do wiadomości kierownikom jednostek organizacyjnych gminy, kierownikom jednostek posiadających osobowość prawną oraz pracownikom Urzędu Gminy Udanin.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WÓJT
Wojciech Płaziuk

Wstęp

Założenia do projektu budżetu Gminy Udanin na 2023 rok mają być opracowane w oparciu o obowiązujące przepisy prawa, w tym w szczególności ustawę o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 13 listopada 2003 roku (jt. Dz. U. z 2016 r. poz. 198), ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 305) oraz Uchwałę Nr LX/217/2010 Rady Gminy Udanin z dnia 28 października 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Udanin, oraz rodzajów szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu,

Zasady ogólne opracowania projektu budżetu

- 1) Podstawą konstrukcji projektu budżetu na 2023 rok będzie analiza sytuacji finansowej Gminy w ostatnich latach.
- 2) Podstawową zasadą budżetową przy opracowaniu i uchwaleniu budżetu będzie zasada równowagi budżetowej, rozumiana jako zrównoważenie wydatków z dochodami powiększonymi o niezbędne przychody
- 3) Wyboru zadań przy konstruowaniu budżetu – zarówno części bieżącej jak i majątkowej – należy dokonać biorąc przede wszystkim pod uwagę;
 - kontynuowanie zadań wieloletnich mających finansowanie w budżecie 2022 r i latach poprzednich
 - możliwość uzyskania finansowania ze źródeł zewnętrznych – w szczególności pochodzących z funduszy Unii Europejskiej
 - zadania mające szczególne znaczenie dla rozwoju gminy.
- 4) Kalkulację kwot wydatków bieżących o charakterze rzeczowym należy oprzeć głównie na wskaźnikach zawartych w założeniach do projektu budżetu państwa na 2023 rok.

Główne założenia w zakresie kreowania dochodów

Budżet Gminy Udanin na 2023 rok będzie realizowany oszczędnie. W celu zapewnienia równowagi budżetowej podejmowane będą działania przeciwdziałające nadmiernemu deficytowi budżetowemu, w szczególności;

- zwiększeniu dochodów z opłat
- dochodów z podatków lokalnych na poziomie roku 2022 (w ramach ustawowych stawek przyjętych do budżetu 2022),
- przyjęte zostaną informacje uzyskane od dysponentów budżetu o kwotach dotacji,
- przyjęte zostaną informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów o przyznanych Gminie kwotach subwencji oraz prognozowanych wpływów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Główne źródła dochodów budżetowych, a w szczególności podatki (w tym podatek dochodowy od osób fizycznych) pobierane są przez urzędy skarbowe, są niezależne od działań Gminy.

Zakładana wartość dofinansowania projektów realizowanych w ramach programów UE daje możliwość do wyrównania dochodów na 2023 rok.

Założenia ogólne

Materiały do projektu uchwały budżetowej mają być opracowane w szczególności na podstawie;

- podwyższonego limitu górnych stawek podatkowych (podatki i opłaty lokalne) do 0,50% niż obowiązujące w 2022 roku,
- przewidywanego wykonania dochodów i wydatków w bieżącym roku budżetowym,
- planowanych dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów,
- opłat i cen obowiązujących w roku poprzedzającym rok budżetowy z uwzględnieniem zmian wchodzących od 1 stycznia roku budżetowego,
- **prognozowanego wskaźnika inflacji – do 7,8%**
- **planowanego wskaźnika średniorocznego wzrostu wynagrodzeń – do 7,80%**
- dotychczasowych uchwał Rady Gminy Udanin rodzących skutki budżetowe,
- przewidywanych planów zatrudnienia na koniec 2022 roku i w 2023 roku z uzasadnieniem ewentualnych zmian,
- wykazu szczegółowych zadań zaplanowanych do wykonania wraz z szacunkowym kosztem wykonania.

Zasady planowania wydatków

- 1) Zabezpieczyć w pierwszej kolejności niezbędne środki finansowe na zadania kontynuowane zarówno w części bieżącej, jak i majątkowej wydatków budżetowych.

W ramach wydatków bieżących na 2023 rok uwzględnione zostaną przede wszystkim wydatki stałe, a w szczególności;

- wydatki z tytułu obsługi długu w związku z zaciągniętymi w poprzednich latach i planowanych do zaciągnięcia w 2023 r., długoterminowych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek
- obowiązującymi umowami związanymi z zapewnieniem ciągłości działania Gminy, zawartymi na podstawie upoważnień zapisanych w uchwale budżetowej,
- wydanymi decyzjami administracyjnymi,
- wydatkami z tytułu wynagrodzeń wraz z pochodnymi (wg kalkulacji – tabel).

Wydatki bieżące zostaną ustalone przy założeniu utrzymania dotychczasowego zakresu, poziomu usług publicznych świadczonych przez Gminę na rzecz mieszkańców oraz wynikających z ustawowych zadań Gminy.

Obniżenie możliwości finansowych budżetu wymaga od dysponentów zwiększenia efektywności gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące.

Konieczne będzie zwiększenie dyscypliny budżetowej w zakresie tych kategorii wydatków, m.in. przez rygorystyczne respektowanie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych, jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

- 2) Przy wyborze wydatków inwestycyjnych kierować się należy Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy, biorąc w szczególności pod uwagę;
 - możliwości pozyskania dofinansowania zewnętrznego, szczególnie ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
 - stanu przygotowania inwestycji do realizacji, dla których zabezpieczono środki na wykonanie prac przygotowawczych.

- 3) Wydatki na inwestycje, które nie znajdują pokrycia w dochodach własnych zostaną pokryte pożyczką lub kredytem.
- 4) Nie należy zaciągać zobowiązań wieloletnich powodujących przekroczenie wskaźnika 55% długu w relacji do dochodów z uwagi na niepewność przyszłego poziomu dochodów gminy.
- 5) Należy kalkulować środki na wydatki bieżące (opłaty mediów, usługi materialne i niematerialne, remonty, itp.) po uwzględnieniu stopnia inflacji, w gospodarce oraz wzrostu wydatków w budżecie państwa,
 - a) **Wzrost wynagrodzeń brutto- wydatki osobowe, należy kalkulować w następujący sposób (wymagane jest sporządzenie dwóch tabel):**
 - wykazać tabelarycznie wydatki osobowe i pochodne bez uwzględnienia wzrostu wynagrodzeń;
 - wykazać tabelarycznie wydatki osobowe i pochodne tylko z uwzględnieniem wzrostu wynagrodzeń;
 - b) w stosunku do planu wynagrodzeń wskazać dwa zestawienia (bez podwyżek, z podwyżkami). Tabela – załącznik nr 2 :
6. Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy, kierownicy jednostek posiadających osobowość prawną oraz samodzielne stanowiska pracy w Urzędzie Gminy Udanin opracowują projekty swoich budżetów na 2023 rok- wg wniosków- tabel przedstawionych poniżej lub w oparciu o program „PLAN B”, w programie „PLAN B’ wykazać tylko wynagrodzenie i pochodne z uwzględnieniem wzrostu wynagrodzeń- podwyżki,.
7. Planowane wydatki - zadania majątkowe wyszczególnić odrębnie w formie tabeli „b”,

a) Plan dochodów do projektu budżetu gminy na 2022 rok w zakresie swojej właściwości;

L.p.	Rodzaj dochodu	Dz.	Rozdz.	§	Przewidywane wykonanie w 2021 roku	Plan dochodów na 2022	Wskaźnik wzrostu
Ogółem:							

.....
/podpis pracownika merytorycznego/

b) Plan rzeczowy/majątkowych zadań do projektu budżetu gminy na 2022 rok w zakresie swojej właściwości;

L.p.	Rodzaj wydatków	Dz.	Rozdz.	§	Przewidywane wykonanie w 2021 roku	Plan wydatków na 2022	Wskaźnik wzrostu
Ogółem:							

.....
/podpis pracownika merytorycznego/

PLAN
ZATRUDNIENIA I FUNDUSZU WYNAGRODZEŃ Jednostki budżetowej
na rok 2023

stan na dzień 30.09.2022

Część I									
Lp	Wyszczególnienie stanowisk / komórka org. / pracowników	Plan wielkość zatrudnienia w przel./etat	Ilość osób m-cy	Wynagrodzenia:			PODWYŻKA	ROZDZIAŁ	
				Ogółem	Zasadnicze	Poz. składniki wynagrodzenia		Rocz. fundusz wynagrodzeń	Uwagi /do obliczenia/
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Pracownicy stali z podziałem na komórki organizacyjne:									
I	Kierownictwo	0,00	x	-	-	-	-	-	-
	1) Kierownik		x	-	-	-	-	-	-
II	Księgowość - administracja	#ADRI	x	#ADRI	#ADRI	#ADRI	#ADRI	-	-
	1) Główna Księgowa		x	-	-	-	-	-	-
			x	-	-	-	-	-	-
	Razem:	#ADRI		#ADRI	#ADRI	#ADRI	#ADRI	#ADRI	
							roczna podwyżka	#ADRI	

Część II							
Wielkość funduszu plac							
Lp	Nazwa	Dział	Rozdział	§	kwota	Umowy zlecenia §	kwota
1	Jednostka budżetowa pn.....				#ADRI	0	
2						0	
3						0	
4						0	
5						0	
	Razem				#ADRI		0,00

Część III			
Lp	Kierunki wykorzystania funduszu wynagrodzeń	Kwota	Uwagi
1	2	3	4
1	Wielkość przyznanego funduszu na wynagrodzenia	#ADRI	
2	Wynagrodzenie zatrudnionych pracowników / cz. I kol B /	-	
3	Awanse i przeszerogowania 1/2 funduszu wynagrodzenia *1%	-	
4	Pozostałe skład wyn.-nagrody jubileuszowe, odprawy ekwiw.	-	
5	rezerwa na zastępstwa za opiekunów	-	
6		-	
7		-	
8		-	
	z f-u wynagrodzeń pozostają	#ADRI	ROZLICZENIE

Część IV

JUBILEUSZ	emerytura
	0,00
0,00	0,00