

ZARZĄDZENIE NR 100/2022

WÓJTA GMINY STOLNO

z dnia 31 sierpnia 2022 r.

w sprawie założeń do projektu budżetu Gminy Stolno na 2023 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1 i ust. 2 pkt 2 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559, 1005, 1079 i 1561), art. 230 ust. 1, art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych(Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, 1725, 1747 i 1768) oraz § 2 uchwały nr XXXVII/230/10 Rady Gminy Stolno z dnia 27 lipca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. W związku z przystąpieniem do prac nad projektem budżetu gminy na 2023 r. wnioski o ujęcie zadań w budżecie gminy na 2023 rok muszą zawierać nazwę zadania, jego krótką charakterystykę, uzasadnienie realizacji oraz szacunkowy koszt ze wskazaniem głównych pozycji.

2. Wszystkie wnioski w zakresie kosztów podlegają weryfikacji przez pracowników na merytorycznych stanowiskach pracy.

§ 2. Jednostki posiadające osobowość prawną dla których gmina jest organem założycielskim wnioski do budżetu składają w terminie do 14 października 2022 r.

§ 3. Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych, kierownicy referatów oraz pracownicy na samodzielnych stanowiskach merytorycznych, opracowują i przedkładają Skarbnikowi Gminy w terminie do 14 października 2022 r. materiały do projektu budżetu określone zarządzeniem i projekty planów dochodów i wydatków, zgodnie z załącznikiem nr 1 i 2 do zarządzenia. Materiały należy przedkładać w formie dokumentu papierowego oraz w formie elektronicznej.

§ 4. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania.

§ 5. Dochody należy prognozować w następujący sposób:

- 1) z podatku rolnego według stawki ogłoszonej w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z uwzględnieniem wskaźnika ściągальności;
- 2) z podatku leśnego według stawki ogłoszonej w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z uwzględnieniem wskaźnika ściągальności;
- 3) z podatków i opłat lokalnych z uwzględnieniem wskaźnika ściągальności oraz wzrostu i spadku ilości podatników, według stawek określonych w projektach uchwał: w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych oraz w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości ;
- 4) z majątku gminy - szacować na podstawie wykazu składników mienia przeznaczonego do sprzedaży z uwzględnieniem ich wyceny, a w przypadku braku wyceny na podstawie wartości szacunkowej, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności i opłaty adiacenckiej;
- 5) wpływy z opłat z tytułu dostarczania wody i odprowadzania ścieków według obowiązujących taryf;
- 6) wpływy z opłat za sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie wydanych zezwoleń;

7) wpływy z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego na podstawie wydanych decyzji;
8) z tytułu dotacji, subwencji, udziałów zaplanować na podstawie otrzymanych informacji;

9) z tytułu otrzymywanej pomocy finansowej zaplanować na podstawie zawartych porozumień, umów;

10) na realizację projektów współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków niepodlegających zwrotowi - zaliczki i refundacje zaplanować na podstawie zawartych umów, porozumień bądź złożonych wniosków z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji.

11) planowaną absorpcję środków z Unii Europejskiej w ramach perspektywy finansowej 2021 – 2027 na podstawie podejmowanych działań w celu ich pozyskania na realizację zadań własnych

§ 6. Wyliczenia pozostałych dochodów własnych dokonuje Skarbnik Gminy według układu klasyfikacji budżetowej, tj. dział, rozdział, paragraf na podstawie przewidywanego wykonania dochodów w 2022 r.

§ 7. Mając na uwadze fakt, że perspektywy makroekonomiczne pozostają nadal niepewne, o czym świadczy duża zmienność prognoz krajowych, międzynarodowych instytucji i ośrodków prognostycznych, a także ryzyko dalszego przebiegu kryzysu energetycznego zastrzega się możliwość skorygowania wskaźników wzrostu wobec zmiennej prognozy inflacji.

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

2. W przypadku nie spełnienia reguł, o których mowa w ust. 1 wskaźnik procentowy wzrostu wynagrodzeń, o którym mowa w § 9 pkt 16 ulegnie obniżeniu w granicach przepisów prawa dotyczących wynagrodzeń.

§ 9. Wydatki bieżące należy ustalić na poziomie przewidywanego wykonania budżetu w roku 2022 z uwzględnieniem poniższych wytycznych:

1) **podane poniżej wskaźniki makroekonomiczne nie będą miernikami wzrostu wydatków lecz wyznacznikami maksymalnego ich wzrostu w uzasadnionych sytuacjach,**

2) podstawą planowania wynagrodzeń w sferze oświatowej (pracownicy pedagogiczni) są założenia Ministra Edukacji Narodowej, zatwierdzone plany organizacyjne na rok szkolny 2022/2023 oraz plany w zakresie arkuszy organizacyjnych na rok szkolny 2023/2024. Fundusz płac ustalany jest z podziałem na nauczycieli, uwzględniający:

- wynagrodzenie zasadnicze,
- wysługę lat,
- wzrost wynikający z planowanych awansów,
- dodatków pozostałych, wynikających z regulaminu z wyszczególnieniem każdego rodzaju oraz dodatek z art. 54 KN.

Należy też uwzględnić odprawy emerytalne, rentowe i nagrody jubileuszowe, które należy ustalić ze wskazaniem podstawy i % wyliczenia;

3) środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli zaplanować w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków, przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli, a fundusz nagród zaplanować zgodnie z obowiązującymi przepisami;

4) średnioroczny wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych z uwagi na wzrost minimalnego wynagrodzenia nie może przekroczyć 10 % (skutek wzrostu o 10% uwzględnia minimalne wynagrodzenie, o którym

mowa w pkt. 9). Podstawą do planowania wynagrodzeń osobowych na 2023 r. jest planowany stan zatrudnienia na 31.12.2022 r. według:

a) aktualnych angaży z uwzględnieniem wszystkich składników wynagrodzenia (rozbicie: zasadnicza, wysługa lat, dodatek funkcyjny, specjalny itp.) i planowanych do końca 2022 r.,
b) nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne i rentowe należy ustalić kwotowo ze wskazaniem podstawy i % wyliczenia, oddzielnie należy ująć skutki podwyżek;
c) fundusz nagród zaplanować w wysokości 5,0% planowanego funduszu płac;
d) wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej;
5) składki na ubezpieczenie społeczne od zakładu pracy planuje się przez pomnożenie podstawy naliczenia przez łączną stawkę wynikającą z sumowania następujących składek cząstkowych:

- ubezpieczenie emerytalne 9,76%,
- ubezpieczenie rentowe 6,5%,
- ubezpieczenie wypadkowe indywidualne dla każdej jednostki;

6) wydatki na Fundusz Pracy planowane są w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie społeczne;

7) wydatki na Pracownicze Plany Kapitałowe należy zaplanować zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych ;

8) wydatki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych planuje się na podstawie art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych;

9) odpis na ZFŚS dla nauczycieli w kwocie - 3.349,73 zł na każdy etat-nauczycielski, obliczony jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy) dla pozostałych pracowników w wysokości 1.662,97 zł na 1 etat. Dla emerytów i rencistów 277,16 zł;

10) wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę należy przyjąć:

- od 1 stycznia 2023 r. w kwocie 3.383,00 zł,
- od 1 lipca 2023 r. w kwocie 3.450,00 zł;

11) minimalną stawkę godzinową na 2023 r. należy przyjąć:

- od 1 stycznia 2023 r. w kwocie 22,10 zł,
- od 1 lipca 2023 r. w kwocie 22,50;

12) podwyżki wynagrodzeń zostaną wprowadzone w terminie i wysokości określonej przez Wójta Gminy Stolno z uwzględnieniem sytuacji finansowej gminy oraz przepisów prawa,

13) dodatki mieszkaniowe będą realizowane w wysokości 50% faktycznych wydatków ponoszonych za lokal mieszkalny, jeżeli powierzchnia tego lokalu jest mniejsza lub równa normatywnej powierzchni;

14) wydatki na realizację Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii, należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz zgodnie z uchwałą w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii oraz Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych;

15) wydatki na realizację zadań związanych z ochroną środowiska należy przyjąć w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska;

16) wydatki na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, należy oszacować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów lub porozumień oraz planowanych do zawarcia;

17) wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego należy sporządzić wg sołectw i przedsięwzięć według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej ;

- 18) wydatki o charakterze dotacji podmiotowej dla instytucji kultury należy oszacować na poziomie roku 2022 z wyłączeniem wynagrodzeń ze stosunku pracy i pochodnych. Podstawą do planowania wynagrodzeń osobowych na 2023 r. jest miesięczna kwota naliczonego wynagrodzenia wg stanu na dzień 30 września 2022 r. pomnożona przez liczbę 12 miesięcy i wskaźnik procentowy wzrostu wynoszący 10%, fundusz nagród w wysokości 5,0 % planowanego funduszu płac oraz nagroda roczna. Oddzielnie należy ująć skutki podwyżek;
- 19) wydatki na obsługę długu należy oszacować na podstawie zawartych umów z uwzględnieniem szacowanych wskaźników makroekonomicznych;
- 20) przy planowaniu zakupu towarów i usług tj. wydatków rzeczowych należy pomniejszyć je o wydatki o charakterze jednorazowym bieżącego roku, a uwzględnić jedynie konieczne dodatkowe zadania roku przyszłego, które należy uzasadnić;
- 21) planując wydatki na remonty bieżące należy wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru;
- 22) wydatki na media (energia elektryczna, ogrzewanie) należy zaplanować z uwzględnieniem wzrostu wskaźnika o 9,8 %;

§ 10. Wydatki inwestycyjne na 2023 r. należy zaplanować wg działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz przedstawić w oddzielnym załączniku z podaniem:

- nazwy zadania;
- wartości zadania uwzględniającej koszty wykonania zadania, koszty wykonania dokumentacji, realizacji zadania, nadzoru budowlanego itp.);
- okresu realizacji inwestycji;
- wielkości nakładów poniesionych dotychczas;
- planowanych nakładów w roku budżetowym;
- planowanych źródeł finansowania, w tym zewnętrznych;
- znaczenia dla Gminy,
- zasięgu oddziaływania,
- wpływu na poprawę poziomu życia mieszkańców

oraz krótkim opisem zakresu rzeczowego, stanu przygotowania inwestycji, danych dotyczących zawartych umów o dofinansowanie, w ramach jakich programów itp.

§ 11. Wydatki na realizację zadań wieloletnich oraz z bezzwrotnych środków zagranicznych i innych źródeł, należy zaplanować w wysokościach wynikających z zawartych umów, porozumień i złożonych wniosków z podaniem:

- nazwy zadania (projektu),
- celu zadania i funkcji
- jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za realizację lub koordynację,
- okresu realizacji i łącznych nakładów finansowych,
- limitu wydatków w okresie realizacji projektu w poszczególnych latach,
- przewidywanego terminu przekazania środków na finansowanie zadań, bądź przewidywanego terminu refundacji wydatków poniesionych na wymienione zadania w poszczególnych latach realizacji operacji wraz z podaniem kwoty.

§ 12. Przy podejmowaniu decyzji odnośnie umieszczenia poszczególnych zadań w projekcie budżetu należy ująć w pierwszej kolejności te, które odpowiadają poniższym wymogom:

- zadania rozpoczęte w latach poprzednich, wymagające kontynuacji,
- zadania przy realizacji, których można wykorzystać środki bezzwrotne,
- zadania, które relatywnie szybko spowodują obniżenie wydatków, co pozwoli na szybki zwrot poniesionych wydatków i oszczędności w latach następnych,
- zadania, które mogą być wykonywane przy wykorzystaniu pracowników interwencyjnych, publicznych czy prac społecznie - użytecznych,

- zadania, których wykonanie spowoduje tworzenie nowych dochodów dla gminy

§ 13. Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy oraz właściwi pracownicy Urzędu gminy przedstawiają wykaz umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 14. Ustala się rezerwę ogólną do 1% wydatków budżetu oraz rezerwę celową do 5% wydatków budżetu zgodnie z art. 222 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, natomiast rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości nie niższej niż 0,5% wydatków budżetu pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.

§ 15. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom referatów, pracownikom merytorycznym oraz kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych oraz instytucji kultury.

§ 16. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 17. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Stolno

(-) Jerzy Rabeszko