

Zarządzenie Nr 94 /2022
Wójta Gminy Jemielno
z dnia 20 października 2022 roku

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do prac nad uchwałą budżetową Gminy Jemielno na rok 2023 i Wieloletnią Prognozą Finansową

Na podstawie art. 30 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku , poz. 559 z późniejszymi zmianami) oraz zgodnie z Uchwałą Nr XXVI/164/2021 Rady Gminy Jemielno z dnia 26 maja 2021 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Jemielno

zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Zobowiązuje Kierowników jednostek organizacyjnych gminy oraz Kierowników referatów Urzędu Gminy do opracowania w terminie do dnia 31 października 2022 roku materiałów planistycznych do projektu budżetu na rok 2023 w części dotyczących ich zadań, a także dochodów własnych jednostek budżetowych.

§ 2

Przyjmuje się podstawowe parametry do opracowania projektu uchwały budżetowej Gminy Jemielno na 2023 rok .

1. Planowane dochody według poszczególnych źródeł należy ustalić w następujący sposób :
 - a) subwencja ogólna – planowane kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej winny być ustalone zgodnie z obowiązującą na 2023 rok ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, planowane kwoty winny być zgodne z informacją przekazaną z Ministerstwa Finansów,
 - b) dotacje celowe – w tym:
 - dotacje celowe z budżetu państwa – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawiadomienia Wojewody Dolnośląskiego o przyznanych dotacjach z budżetu państwa

- pozostałe dotacje – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawartych porozumień i umów,
 - c) udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa i podatki lokalne – planowane kwoty udziałów w podatkach od osób fizycznych oraz od osób prawnych i podatki lokalne winny być ustalone zgodnie z obowiązującą na 2023 rok ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz aktami prawnymi towarzyszącymi tej regulacji z uwzględnieniem rozwiązań w zakresie systemu podatków i ich skutków na wysokości szacowanych dochodów z powyższych podatków,
 - d) pozostałe dochody – w tym:
 - dochody z majątku – planowane kwoty dochodów z w/w źródła winny być ustalone w wysokości wynikającej z zawartych umów lub przewidywanych umów dzierżawy, najmu oraz decyzji dotyczących opłat z tytułu trwałego zarządu i wieczystego użytkowania nieruchomości. Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych winny być ustalone w oparciu o posiadaną wycenę nieruchomości oraz zbędny majątku ruchomego, a w przypadku braku wyceny na podstawie wartości przewidywanych,
 - dochody z tytułu podatków powinny być ustalone na podstawie przyjętych na rok 2023 stawek podatkowych bądź planowanych stawek /planowany wzrost dochodów 9,8 %/
 - pozostałe dochody realizowane przez jednostki budżetowe, instytucje kultury – planowane kwoty winny być ustalone na podstawie przewidywanej liczby świadczonych usług i obowiązujących cen jednostkowych.
2. Podstawowym założeniem dla opracowania wydatków budżetu gminy na rok 2023 jest dyscyplina reguły wydatkowej wynikająca z art.242 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku z której wynika, iż planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe od planowanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki / w założeniu przyjmuje się by wydatki bieżące nie były wyższe od dochodów bieżących/. Projekt wydatków należy sporządzić w sposób realny, uwzględniając w pierwszej kolejności wydatki bieżące wynikające z zawartych umów wieloletnich, jednorocznych, wydatki bieżące wynikające z wykonywania zadań obowiązkowych. Zadania dodatkowe należy uszeregować wg priorytetów. Wszystkie planowane wydatki ujęte w materiałach planistycznych powinny być poparte obliczeniami i wyjaśnieniami. Planowane wydatki – przy założeniu, że podstawą planowania wydatków budżetowych na rok 2023 jest przewidywane wykonanie wydatków w 2022 roku w poszczególnych grupach wydatkowania przedstawia się następująco :

- a) w odniesieniu do wynagrodzeń osobowych kwotą bazową jest miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy przewidywanego na dzień 31 grudnia 2022 roku pomnożona przez liczbę 12, powiększona o jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, itp.) oraz skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych, w kwocie planowanych na rok 2022 wydatków na wynagrodzenia należy uwzględnić limity etatów kalkulacyjnych na ten rok określone w zatwierdzonych planach organizacyjnych, w wielkościach planowanych należy uwzględnić wzrost wynagrodzeń zasadniczych o 200 zł na jeden etat dla wszystkich pracowników niepedagogicznych. Wynagrodzenia pracowników pedagogicznych proszę zaplanować zgodnie z obowiązującymi przepisami. Nagrody jubileuszowe, odprawy, wzrost płac należy wykazać w odrębnych pozycjach.
- b) wynagrodzenia we wszystkich jednostkach organizacyjnych należy planować zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- c) wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych, składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z obowiązującymi przepisami. Wydatki pracodawcy z tytułu Pracowniczych Planów Kapitałowych proszę zaplanować w wysokości 1,5 % wynagrodzeń brutto po wcześniejszym rozeznaniu wśród pracowników ilości osób przystępujących do planów (np. ankiety)
- d) wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania do końca 2022 roku według stanu na dzień 30 września 2022 roku, zakładany wzrost cen 8 %, wydatki bieżące na rok 2023 należy zweryfikować pod względem ewentualnych oszczędności wprowadzając i uwzględniając powyższe dane w planowaniu ,
- e) w odniesieniu do wydatków na inwestycje w roku 2023 należy uwzględnić przede wszystkim:
- limity na realizację Wieloletniego Programu Inwestycyjnego – ujęte przedsięwzięcia ,
 - znaczenie zadania dla gminy, zasięg oddziaływania, wpływ na poprawę poziomu życia mieszkańców,
 - możliwości pozyskania dodatkowych środków
 - stan przygotowania inwestycji – przygotowane dokumentacje
 - możliwości realizacji przewidywanego zakresu robót
 - zaawansowanie robót na koniec roku 2022.

§ 3

Wzrost dochodów i wydatków określonych w § 2 uzależniony jest od sytuacji ekonomicznej gminy i zaplanowanej w budżecie państwa inflacji na

2023 rok. Założenia przyjęte w niniejszym zarządzeniu w trakcie weryfikacji materiałów planistycznych mogą ulec zmianie.

§ 4

W celu sporządzenia uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, jednostki podległe, kierownicy referatów zobowiązani są przedstawić informacje zawarte w art.226 ust.3, 4 ustawy o finansach publicznych, do dnia 31 października 2022 roku na druku stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 5

Integralną część zarządzenia stanowią wzory druków od numeru 1 do numeru 9.

§ 6

1. Jednostki podległe gminie do danych liczbowych zawartych na drukach planistycznych załączają objaśnienia określające źródła dochodów i przychodów, sposób ich szacowania oraz kalkulację i uzasadnienie poszczególnych rodzajów wydatków.
2. Objasnienia, o których mowa w ust 1 należy sporządzić do każdego działu, rozdziału, i paragrafu klasyfikacji budżetowej. Wydatki bieżące i wydatki inwestycyjne należy objaśnić odrębnie. Omawiając przewidywane wykonanie i założenia rzeczowo – finansowe planu należy uwzględnić:
 - zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacji,
 - czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
 - dochody i wydatki jednorazowe nie występujące w budżecie roku 2022,
 - kwoty planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2023 roku z podaniem podstawy prawnej ich wprowadzenia.
3. W odniesieniu do wydatków inwestycyjnych należy dodatkowo określić planowane efekty rzeczowe oraz źródła finansowe.

§ 7

Przy planowaniu wydatków budżetowych należy dołożyć maksymalnej staranności, biorąc pod uwagę przede wszystkim to, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady

uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, w sposób umożliwiający terminową realizację zadań w wysokości i terminach wynikających z wcześniej osiągniętych zobowiązań.

§ 8

Określone wskaźniki mają odpowiednie zastosowanie do wszystkich jednostek organizacyjnych gminy. Poszczególne jednostki organizacyjne stosują odpowiednie wzory druków.

§ 9

Wykonanie zarządzenia powierza się Kierownikom jednostek organizacyjnych, Kierownikom Referatów Urzędu Gminy w Jemielnie. Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 10

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Otrzymują :

Dyrektor Szkoły Podstawowej w Irządzach

Dyrektor Szkoły Podstawowej w Jemielnie

Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jemielnie

Dyrektor Gminnego Ośrodka Upowszechniania Kultury w Jemielnie

Dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej w Jemielnie

Kierownicy Referatów Urzędu Gminy