

ZARZĄDZENIE NR 64/22
WÓJTA GMINY BARTNICZKA

z dnia 30 września 2022 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na rok 2023 oraz do projektu wieloletniej prognozy finansowej na rok 2023 i lata następne

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559¹⁾), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305²⁾) oraz § 1 ust. 1 uchwały Rady Gminy Bartniczka Nr XXXIX/42/11 z dnia 23 sierpnia 2011 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zarządzam, co następuje:

§ 1. W celu opracowania i uchwalenia budżetu Gminy Bartniczka na rok budżetowy 2023 zarządzam następujące metody kalkulacji planów finansowych dla jednostek organizacyjnych gminy:

1. Dochody budżetowe z majątku gminy realizowane przez jednostki organizacyjne w wysokości wynikającej z zawartych umów cywilnoprawnych, ze sprzedaży mienia w wartości szacunkowej przeznaczonej do sprzedaży nieruchomości, pozostałe dochody skalkulowane na podstawie obowiązujących przepisów.

2. Dochody budżetowe z tytułu podatków i opłat lokalnych w wysokości planowanego przypisu rocznego po uwzględnieniu ryzyka zaległości w regulowaniu należności

3. W celu zrównoważenia budżetu zgodnie z art. 242 ustawy o finansach publicznych zgodnie z którym organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące wprowadzam następujące reguły dyscyplinujące ograniczenie wydatków bieżących wyłącznie do niezbędnych w następujący sposób:

- 1) wynagrodzenia dla pracowników administracji i obsługi jednostek organizacyjnych na podstawie obowiązujących przepisów do wysokości wynikającej z zawartych umów wg stanu na dzień 1 września 2022 roku, z uwzględnieniem umów realizowanych sezonowo oraz planowanych do realizacji w 2023 r. Z uwagi na ograniczone środki na wydatki bieżące nie należy planować wydatków na zwiększenie liczby zatrudnionych. Kwoty wydatków planowane na wynagrodzenia nie wynikające z zawartych w dniu 1 września 2022 r. umów należy uzasadnić w odrębnej pozycji wniosku wskazując kwoty ww. wydatków, okres zatrudnienia, uzasadnienie konieczności zawierania dodatkowych umów.
- 2) wynagrodzenia dla nauczycieli szkół oraz placówek oświatowych na podstawie obowiązujących przepisów zgodnie z angażami roku szkolnego 2022/2023 w tym zakresie, z uwzględnieniem umów realizowanych sezonowo oraz planowanych do realizacji w 2023 r. Z uwagi na ograniczone środki na wydatki bieżące nie należy planować wydatków na zwiększenie liczby zatrudnionych. Kwoty wydatków planowane na wynagrodzenia nie wynikające z zawartych w dniu 1 września 2022 r. umów należy uzasadnić w odrębnej pozycji wniosku wskazując kwoty ww. wydatków, okres zatrudnienia, uzasadnienie konieczności zawierania dodatkowych umów. Założenia do projektu budżetu państwa na 2023 rok na dzień datowania niniejszego zarządzenia nie przewidują wzrostu wynagrodzeń dla nauczycieli, stąd planowanie wzrostu wydatków na wynagrodzenia dopuszczalny będzie wyłącznie w przypadku wprowadzenia prawnych przepisów w ww. zakresie.
- 3) do kalkulacji funduszu wynagrodzeń należy uwzględnić skutki finansowe z tytułu wzrostu minimalnego wynagrodzenia do kwoty 3 490,00 w okresie od 1.01.2023 do 30.06.2023 oraz od 1.07.2023 w wysokości 3600,00 zł.
- 4) dodatkowe wynagrodzenie roczne, zgodnie z ustawowo określonymi zasadami, tj. w wysokości 8,5% wynagrodzenia otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego,
- 5) przy kalkulacji wydatków z tytułu składek ZUS i składki na Fundusz Pracy przyjmuje się kwoty wynikające z przepisów o ubezpieczeniu społecznym z uwzględnieniem zróżnicowanych składek na ubezpieczenie wypadkowe,
- 6) odpis na ZFSS w wysokości 1 662,97 zł na 1 etat pracownika,

¹⁾ Zm. tj. ogłoszono w Dz. U. z 2022 r. poz. 1005, poz. 1079 i poz. 1561.

²⁾ Zm. tj. ogłoszono w Dz. U. z 2022 r. poz. 1079, poz. 1692, poz. 1725, poz. 1747, poz. 1768 i poz. 1964.

7) podstawą dokonania odpisu na ZFŚS dla nauczycieli jest liczba nauczycieli zatrudniona w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć, po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć, skorygowany w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli. Liczbę nauczycieli przemnaża się 110% kwoty bazowej o której mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, ustalonej corocznie w ustawie budżetowej,

8) wydatki rzeczowe we wszystkich jednostkach organizacyjnych należy planować w sposób celowy i oszczędny, kierując się regułą wydatkową podejmując jednocześnie działania mające na celu pozyskiwanie oszczędności oraz ograniczanie wydatków do niezbędnych z uwzględnieniem planowanego w założeniach MF do projektu budżetu państwa na 2022 r. wzrostu cen 3,3%. W przypadku wniosku o zastosowanie wyższego wskaźnika należy dołączyć realne uzasadnienie wniosku wraz z wskazaniem kwoty wnioskowanego wzrostu.

4. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, winny być zaplanowane adekwatnie do projektowanych kwot dotacji celowych budżetu państwa na 2023 rok, chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej (limit określa się na podstawie decyzji Wojewody lub do czasu jej otrzymania na podstawie roku 2022 z uwzględnieniem ewentualnych zmian przepisów prawa oraz zakres realizacji zadań) i odpowiednio skorygowany po otrzymaniu informacji w tym zakresie na rok 2023.

5. Kierownicy jednostek winni przekazać Skarbnikowi Gminy wnioski o zaplanowanie ewentualnej rezerwy na wkład własny do zadań planowanych do współfinansowania z dotacji w trakcie roku, a które nie rozpoczynają się z dniem 1.01.2023 r. i gmina nie otrzymała planu dotacji na ten cel do dnia sporządzania projektu celem zabezpieczenia w budżecie środków na ten cel, na podstawie szacowanych kwot z uwzględnieniem danych z roku 2022.

6. Wydatki na zasiłki wypłacane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej winny być zaprojektowane w wysokości zapewniającej minimum zabezpieczenia, chyba że przepisy prawa stanowią inaczej.

7. Wydatki z tytułów zwrotów zasiłków i innych odzyskanych świadczeń z pomocy społecznej powinny być zaplanowane do wysokości oszacowanych dochodów z tych tytułów, dopuszcza się dofinansowanie zadań zleconych na uzasadniony wniosek Kierowników Jednostek i/lub komórek organizacyjnych w przypadku niewystarczających środków z dotacji.

8. Wydatki inwestycyjne i majątkowe należy planować uwzględniając dokończenie inwestycji rozpoczętych oraz planowanie w pierwszej kolejności nowych inwestycji, na które pozyskano dofinansowanie z zewnątrz oraz niezbędnych dla zaspokojenia potrzeb większości mieszkańców.

9. Zadania inwestycyjne planowane winny być przez pracowników na stanowiskach merytorycznych realizujących zadania zgodnie z zakresem przedmiotowym stanowiska na podstawie odpowiedniej dokumentacji oraz uwzględnieniem przepisów w tym zakresie. W przypadku kwot szacowanych na podstawie realnej wyceny, zadania inwestycyjne winny być zaplanowane w kwotach brutto/brutto przy uwzględnieniu wszystkich wydatków na poszczególne lata wraz ze wskazaniem środków finansowych z jakich mają być one sfinansowane z podaniem dokładnego źródła finansowania (w przypadku dotacji z podaniem instytucji/budżetu udzielającego dotacji wraz z określeniem działania).

10. Materiały planistyczne należy składać z uzupełnieniem ich o informacje istotne dla kształtowania budżetu oraz ewentualne uzupełnienia zlecone przez Skarbnika Gminy.

11. Materiały planistyczne obejmujące merytorycznie wszystkie zadania realizowane przez jednostkę, komórkę, czy stanowisko należy złożyć u Skarbnika.

12. Dodatkowo w przypadku planowania zadania z udziałem środków UE należy wskazać dokładne dane określające źródło finansowania wraz z zakresem finansowania kserokopii dokumentacji potwierdzającej możliwości otrzymania dofinansowania zadania (w zależności od etapu zatwierdzenia wniosku-umowy, wniosku o dofinansowanie itp.), a także informacji o etapie ich weryfikacji w instytucji mającej udzielić dofinansowania.

13. Zobowiązuje się pracowników merytorycznych do uwzględniania w budżecie roku 2023 wniosków jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań własnych gminy, którym mogą być udzielone dotacje.

14. Zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne Gminy oraz referaty i pracowników na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy do przygotowania materiałów z zakresu ich właściwości i wzajemnej współpracy, celem uniknięcia pominięcia wydatków w projekcie.

15. Pracownicy na samodzielnych stanowiskach przygotowują materiały planistyczne zgodnie z zakresem zadań wykonywanych na danym stanowisku.

16. Wydatki na poszczególne zadania winny być oszacowane przez pracowników realizujących poszczególne zadania całościowo w rozbiciu na poszczególne pozycje wydatkowe zadania (takie jak materiały, robocizna, projekt itd.) na podstawie danych roku 2023 z uwzględnieniem postanowień niniejszego zarządzenia.

17. Do wniosków należy dołączyć uzasadnienie konieczności ponoszenia wskazanych wydatków w kwotach i wielkościach wskazanych we wnioskach. W przypadku niezłożenia wniosku w zakresie zaplanowania zadania lub pominięcia pozycji wydatkowej zadania, a także w przypadku braku środków budżetowych na realizację zadania środki nie zostaną zabezpieczone.

18. Wydział Oświaty i Sportu sporządza dodatkowo zestawienie wszystkich danych łącznie dla obsługiwanych jednostek oświatowych wraz z łączną częścią opisową.

19. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Wójta Gminy Bartniczka.

20. Wójt i Skarbnik mają prawo żądać wyjaśnień lub dodatkowych informacji w zakresie niezbędnym do wykonania projektu budżetu.

§ 2. Na podstawie otrzymanych materiałów planistycznych, wniosków, jak również skalkulowanych dochodów własnych gminy, dotacji i subwencji z budżetu państwa Skarbnik Gminy w porozumieniu z Wójtem Gminy opracowują projekt budżetu Gminy na rok 2023.

3. Wykonanie zarządzenia powierza się: Skarbnikowi Gminy, Kierownikom wydziałów, pracownikom na samodzielnych stanowiskach pracy mających wpływ na kształtowanie dochodów i wydatków Urzędu Gminy Bartniczka, Kierownikom i Dyrektorom gminnych jednostek organizacyjnych.

§ 4. Wnioski złożone przed wydaniem zarządzenia lub w razie stwierdzenia ich niezgodności z niniejszym zarządzeniem należy uzupełnić i dostosować do uregulowań w nim zawartych niezwłocznie po jego wprowadzeniu.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy

Wiesław Biegański