

ZARZĄDZENIE NR 37/2022
WÓJTA GMINY BONIEWO
z dnia 26 września 2022 roku

w sprawie: przygotowania materiałów planistycznych do opracowania budżetu gminy na rok 2023 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023 - 2035.

Na podstawie art.30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2022 poz. 559 ze zm.) oraz na podstawie § 1 Uchwały Nr XXXVI/203/10 Rady Gminy Boniewo z dnia 23 września 2010 roku w sprawie określenia procedury opracowania i uchwalania budżetu Gminy Boniewo oraz szczegółowości i zakresu materiałów informacyjnych, towarzyszących projektowi budżetu.

Wójt Gminy zarządza, co następuje:

§ 1

1. Budżet Gminy Boniewo na rok 2023 planuje się w pełnej szczegółowości w oparciu o obowiązujące przepisy, a w szczególności:

- ustawę o finansach publicznych /tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zmianami/
- ustawę o dochodach jednostek samorządu terytorialnego /tj Dz. U. z 2021 r. poz. 1672 ze zm./
- ustawę o samorządzie gminnym /tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zm./

2. Podstawowymi założeniami przy planowaniu budżetu będą obowiązujące obecnie przepisy prawa w odniesieniu do zadań i sposobu finansowania gminy, przewidywane przez Ministerstwo Finansów kierunki rozwoju sytuacji gospodarczej w kraju, w tym prognozowane parametry makroekonomiczne, przewidywane zmiany czynników wewnętrznych, w tym lokalnej polityki w zakresie podatków i opłat.

3. Analiza założeń pod kątem zachowania stabilności finansowej Gminy dotyczących kształtowania się takich parametrów budżetowych jak:

- a) wysokość deficytu,
- b) wynik bieżący budżetu rozumiany jako różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi w kontekście przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych, który wprowadza zasadę bilansowania się budżetu operacyjnego,
- c) poziom zadłużenia w aspekcie obowiązujących i przyszłych norm ostrożnościowych,
- d) koszty obsługi długu w kontekście wzrostu stóp procentowych w związku z niestabilną sytuacją na rynkach finansowych,
- e) planowana absorpcja środków z Unii Europejskiej, Polskiego Ładu i innych funduszy.

§ 2

1. Przystępując do prac nad projektem budżetu Gminy Boniewo na 2023 rok przyjmuje się następujące metody kalkulacji :

- 1) podstawę planowania dochodów na rok 2023 stanowi:
 - a) plan dochodów z roku 2022 /wg. stanu na dzień 30.09.2022 r./z uwzględnieniem przewidywanego wykonania do końca bieżącego roku. W prognozie uwzględnić należy planowane lub przewidywane zmiany przepisów prawa lub zmiany które mogą nastąpić do końca 2022 roku. Bazą wyliczeń powinny być umowy, decyzje, zarządzenia i uchwały, złożone wnioski o dofinansowanie ze źródeł zagranicznych oraz planowane wzrosty podatków i opłat.
 - b) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego o wielkości planowanych kwot subwencji, udziałów PIT i dotacji celowych na rok 2023,
 - c) ustala się terminy przekazywania dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe

Gminy nie rzadziej niż:

- do końca danego miesiąca za okres od 1 do 25 dnia danego miesiąca,
- ostateczne rozliczenie danego miesiąca w terminie do 5 dnia następnego miesiąca za wyjątkiem miesiąca grudnia, w którym wszystkie uzyskane dochody winny być odprowadzone na rachunek budżetu gminy do dnia 31 grudnia.

2) wydatki bieżące planować na 2023 rok należy na poziomie 110 % przewidywanego wykonania w roku 2022, kalkulować w sposób celowy, oszczędny i realny, mając na uwadze ograniczenia wydatków do niezbędnych.

3) Podstawą do planowania wynagrodzeń osobowych na 2023 rok są:

- a) zatrudnienie wg stanu na dzień 30 września 2022 roku,
- b) stawki wynagrodzeń obowiązujące w 2022 roku powiększone o 8 % (nauczycieli zgodnie z założeniami przyjętymi przez budżet państwa) oraz przewidywany wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę, dodatki stażowe, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, dodatkowe wynagrodzenie rocznego oraz innych wypłat wynikających z przepisów prawa,
- c) jednostki organizacyjne przedkładają stan zatrudnienia wraz z kalkulacją funduszu wynagrodzeń wyodrębniając stałe elementy wynagrodzenia i świadczenia jednorazowe,
- d) podstawą kalkulacji jest stawka osobistego zaszerogowania na dzień 30 września 2022 roku oraz dla Zespołu Szkół zatwierdzony arkusz organizacyjny placówki,
- e) w Zespole Szkół należy wyodrębnić
 - pracowników zatrudnionych na podstawie Karty nauczyciela
 - pracowników administracji,
 - pracowników obsługi,

Oraz dane porównujące stany z poprzednim rokiem szkolnym:

- średnią liczbę uczniów
- średnią liczbę oddziałów
- średnią liczbę nauczycieli
- średnią liczbę administracji
- średnią liczbę obsługi

4) odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, pochodne od wynagrodzeń należy planować w oparciu o obowiązujące przepisy prawne,

5) wydatki z dotacji dla instytucji kultury – na poziomie roku nie przekraczającym 110 % przewidywanego wykonania 2022 roku,

6) wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu.

2. Zabezpiecza się środki na kontynuację inwestycji rozpoczętych a nie zakończonych do końca 2022 roku w kwotach wynikających z umów oraz zaplanowanych w przedsięwzięciach do realizacji na rok 2023.

3. Zabezpiecza się środki na pokrycie zobowiązań z tytułu obsługi zaciągniętego długu.

4. Zadania realizowane przez Zespół Szkół odbywać się będą w ramach subwencji oświatowej.

5. W przypadku planowania wielkości odbiegających od wykonania w roku poprzedzającym projektowany rok budżetowy lub od wielkości określonych przez Wójta gminy w parametrach planistycznych, określić należy zakres wykonywanych zadań oraz szczegółowo uzasadnić potrzeby finansowe na ich realizację.

1. Do opracowania projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej należy przedłożyć informację dotyczącą kwot wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia na załączniku nr 6 do niniejszego Zarządzenia.

2. Przez przedsięwzięcia należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania związane z:

- a. programami finansowanymi z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych

- b. Jednostki / referaty / w terminach określonych dla opracowania budżetu przekazują kwoty wydatków bieżących dla opracowania projektu budżetu przekazują kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na realizowane i projektowane przedsięwzięcia dla każdego roku objętego prognozą, z wyodrębnieniem wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów jst.

3 Ustala się okres prognozy na lata 2023 – 2035.

§ 4

1. Zobowiązuje kierowników podległych jednostek organizacyjnych oraz kierowników referatów Urzędu Gminy i pracowników odpowiedzialnych merytorycznie za powierzone zadania do opracowania materiałów planistycznych niezbędnych do prac nad projektem budżetu gminy na rok 2023 na załączonych drukach z częścią opisową i przekazane w formie papierowej i elektronicznie na adres maila skarbnik@gmina.boniewo.pl .

2. Złożone projekty są tylko propozycjami i mogą być zmienione w trakcie dalszych prac nad projektem budżetu,

3. Materiały planistyczne do projektu budżetu winny być opracowane w układzie klasyfikacji budżetowej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych / Dz. U. z 2022 r. poz. 1571 ./

§ 5

Określa się tabelaryczne wzory materiałów planistycznych służących do opracowania projektu budżetu na rok 2023 i Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022 - 2035 stanowiące załączniki Nr 1-5 do niniejszego Zarządzenia. Pozostałe materiały kalkulacyjne jednostki składają według opracowań własnych.

§ 6

Materiały należy złożyć do dnia 25 października 2022 roku.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

ZAŁĄCZNIKI:

1. Zestawienie dochodów/przychodów
2. Zestawienie wydatków
3. Plan zatrudnienia i wynagrodzeń
4. Karta kalkulacyjna wynagrodzeń
5. Zestawienie wydatków zadań zleconych
6. Informacja o przedsięwzięciach do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Boniewo

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1372) oraz Uchwały Nr XXXVI/203/10 Rady Gminy z dnia 23 września 2010 roku w sprawie określenia procedury opracowania i uchwalenia budżetu Gminy Boniewo oraz szczegółowości i zakresu materiałów informacyjnych, towarzyszących projektowi budżetu. Rada Gminy ustaliła procedury opracowania i uchwalenia budżetu Gminy Boniewo, wójt przygotowuje projekt budżetu. W związku z powyższym Wójt Gminy podejmuje prace nad projektem budżetu Gminy Boniewo na 2023 rok – celem jego opracowania i uchwalenia przyjmuje metody kalkulacji zawarte w zarządzeniu.