

ZARZĄDZENIE NR 76/2022
WÓJTA GMINY KOZŁOWO

z dnia 15 września 2022 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Kozłowo na rok 2023

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.), art.233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz uchwały Rady Gminy w Kozłowie nr XLVII/350/2010 z dnia 12 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Kozłowo, zarządzam co następuje:

§ 1. Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy oraz referaty Urzędu Gminy w Kozłowie opracowują projekty planów finansowych w szczególności określonej niniejszym zarządzeniem.

§ 2. Przyjmuje się następujące parametry dla dochodów do projektu budżetu Gminy Kozłowo na 2023 rok:

1. Skarbnik Gminy planuje dochody budżetowe z tytułu:

- a) Udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych w wysokości określonej przez Ministra Finansów.
- b) Subwencji ogólnej oraz poszczególnych jej części, w wysokości określonej przez Ministra Finansów wynikającej z projektu ustawy budżetowej na rok 2023.
- c) Dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na finansowanie zadań własnych w wysokości określonej przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.
- d) Dotacji i środków na realizację projektów z dofinansowaniem ze środków z UE, w uzgodnieniu z referatami merytorycznymi oraz kierownikami jednostek.

2. Kierownicy referatów Urzędu w zakresie swoich właściwości działania:

- a) dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz ogłoszonych stawek ceny żyta dla celów podatku rolnego i ceny drewna dla celów podatku leśnego- przyjętych w drodze uchwał.
- b) Dochody ze sprzedaży mienia gminnego wraz z wykazem składników mienia proponowanych do sprzedaży i ich wstępną wyceną.
- c) Dochody z użytkowania wieczystego gruntów, dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych gminy oraz dochody z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

3. Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych realizujących własne dochody budżetowe za świadczone usługi i dochody z mienia planują w wysokości przewidywanego wykonania roku 2022 z uwzględnieniem zmian wynikających ze zmiany stawek, umów, wprowadzenia świadczenia dodatkowych usług, podając w objaśnieniach szczegółowe uzasadnienie planowanych kwot wraz z kalkulacją.

4. Kierownicy jednostek i referatów planują dochody w podziale na dochody bieżące i majątkowe w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

§ 3. 1. Przy pracach planistycznych w zakresie realizacji zadań, zarówno w ramach wydatków bieżących oraz wydatków majątkowych, należy kierować się poniższymi zasadami:

- a) Obowiązkiem kontynuowania zadań wieloletnich, na które zostały zawarte umowy lub złożone wnioski o dofinansowanie oraz uchwałą WPF na lata 2022-2039.
- b) Obowiązkiem realizacji zadań obligatoryjnych Gminy i zleconych gminie.
- c) Wydatki konieczne do poniesienia, a wynikające z przepisów i rozporządzeń wykonawczych wchodzących w życie w 2023 r. należy planować ze szczegółowym uzasadnieniem konieczności i celowości proponowanych kwot.
- d) Wydatki bieżące na zakup energii oraz niezbędnych materiałów i usług w celu zapewnienia działalności jednostki należy ustalić na poziomie niezbędnego minimum, w sposób racjonalny i oszczędny.
- e) Wydatki na obowiązkowe składki i świadczenia, zgodnie z obowiązującymi przepisami.
- f) Wydatki na obsługę długu, należy przyjąć w wysokości zaciągniętych zobowiązań długoterminowych wynikających z zawartych i planowanych do zawarcia umów.
- g) Wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska, finansowanych dochodami, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 i art.403 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U z 2019r. poz. 1396) w wysokości prognozowanych dochodów.
- h) Wydatki na realizację Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz innych uzależnień należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.
- i) Wydatki na zakup środków żywności w szkołach należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu odpłatności za wyżywienie.
- j) Planowane wydatki bieżące na poziomie przewidywanego wykonania z roku 2022 powiększone o prognozowany na 2023 r. wskaźnik średniorocznej dynamiki cen towarów i usług konsumpcyjnych – 7,8%. W ramach środków na wynagrodzenia zabezpieczyć środki na fundusz nagród, przedstawiając wskaźnik % i kwotę. Przy kalkulacji wydatków z tytułu ZUS i FP przyjmuje się kwoty wynikające z przepisów o ubezpieczeniach społecznych, z uwzględnieniem zróżnicowanych składek na ubezpieczenie wypadkowe.

2. Planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące

3. Wydatki należy planować sposób celowy, ze szczególnym zwiększeniem dyscypliny budżetowej w zakresie wydatków bieżących, min. poprzez rygorystyczne respektowanie zasad oszczędności, zdefiniowane w art.44 ust.3 ufp. jako najlepszych efektów z danych nakładów

4. Kierownicy referatów Urzędu planowane wydatki w zakresie swoich zadań przedstawiają w terminie do 10 października 2022r.

5. Kierownicy jednostek budżetowych składają propozycje wydatków, w podziale na wydatki bieżące i majątkowe w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej

§ 4. Propozycje dochodów i wydatków w zakresie zadań zleconych, realizowanych przez poszczególne jednostki, będą opracowane po otrzymaniu informacji o kwotach dotacji od dysponentów części budżetowych.

§ 5. Wytyczne w odniesieniu do projektowanych grup wydatkowych:

1. Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

- a) Wydatki na wynagrodzenia winny być ściśle związane z ilością etatów według przewidywanego stanu zatrudnienia na miesiąc grudzień 2022r., z uwzględnieniem zatwierdzonych zmian w regulaminach organizacyjnych jednostek. Kwotą bazową jest miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy na dzień 30 września 2022r pracownicy administracji, na dzień 01 października 2022r. -nauczyciele (bez wydatków o charakterze jednorazowym).
- b) Uwzględnia się przewidywany wzrost dodatków stażowych, wypłaty nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych.
- c) Wynagrodzenia wraz z pochodnymi –wzrost funduszu płac o wskaźnik indeksacji
- d) Fundusz nagród wynikający z obowiązujących przepisów.
- e) Podstawą do planowania dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników sfery budżetowej jest 8,5% kwoty przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych za 2022 rok z uwzględnieniem osób uprawnionych, pomniejszone o wyłączenia wynikające z ustawy.
- f) Przy kalkulacji wydatków z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy, Pracownicze Plany Kapitałowe przyjmuj się wielkości zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz według wskaźników wynikających z ustaw.
- g) Wydatki na ZFŚS, na jednego pracownika, należy planować o aktualne przepisy prawne
- h) Wydatki na ZFŚS dla nauczycieli oraz dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub pobierających świadczenia kompensacyjne, należy naliczyć według obowiązujących przepisów ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. – Karta Nauczyciela.
- i) W 2023 roku należy zaplanować wzrost minimalnego wynagrodzenia w kwocie 3 490,00 zł za okres styczeń- czerwiec 2023 r. oraz 3 600,00 zł od 01 lipca 2023r.

2. Pozostałe wydatki bieżące, świadczenia na rzecz osób fizycznych

- a) Przed przystąpieniem do określenia kwoty wydatków na rok 2023, należy wyłączyć z wydatków przyznanych w 2022r. zwiększenia o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania kończące się w roku 2022.
- b) wydatki na zakup towarów i usług, wynikające z zadań własnych należy kalkulować na poziomie niezbędnego minimum, w sposób racjonalny i oszczędny.
- c) W planie wydatków należy ująć zaciągnięte zobowiązania przez kierowników jednostek, obejmujących podpisane umowy na licencje, programy i użytkowanie sprzętu.

3. Przedsięwzięcia na programy, projekty lub zadania wieloletnie finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt.2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż z udziałem środków , o których mowa w art.5 ust.1 pkt. 2i 3 ufp.

- a) Wydatki na programy, projekty lub zadania wieloletnie finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt. 2i 3 upf. jak również na programy, projekty lub zadania pozostałe powinny być zgodne z podpisanymi umowami.
- b) Wydatki planowane na realizację przedsięwzięć winny być zgodne z kwotami ujętymi w wykazie przedsięwzięć kontynuowanych w 2023r. WPF Gminy Kozłowo. W przypadku konieczności zmiany nakładów na poszczególne lata należy również dokonać odpowiedniej korekty w wykazie przedsięwzięć.

4. Wydatki majątkowe

- a) Wydatki na zadania inwestycyjne wieloletnie powinny być zgodne z kwotami ujętymi w wykazie przedsięwzięć Gminy Kozłowo Wieloletniej Prognozy Finansowej. W przypadku konieczności zmian nakładów na poszczególne lata, należy dokonać odpowiedniej korekty wykazie przedsięwzięć.
- b) Przy ustalaniu kwot na zadania inwestycyjne kontynuowane, należy uwzględnić następujące czynniki:
 - możliwość i realność planowanego zakresu robót,
 - zaawansowanie robót w 2022r.

5. Odpis na doksztalcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli- należy planować według obowiązujących przepisów ustawy z dnia 26 stycznia 1982r.- Karta Nauczyciela.

6. Odpis na pomoc zdrowotną dla nauczycieli- należy planować według obowiązujących przepisów ustawy z dnia 26 stycznia 1982r.- Karta Nauczyciela.

§ 6. 1. Instytucje kultury sporządzają materiały planistyczne w szczególności planu finansowego, wynikające z przepisów ustawy o finansach publicznych.

2. Uwzględniają w swoich propozycjach kwotę dotacji podmiotowej z budżetu Gminy w wysokości planu na dzień 01.09.2022r.

3. Przedstawiają kalkulacje, która uwzględnia wszystkie planowane do poniesienia koszty.

§ 7. Do planów finansowych należy dołączyć część opisową ze szczególnym uwzględnieniem dochodów i wydatków, które swoim zakresem wykraczają poza rok budżetowy.

§ 8. Przygotowane materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na rok 2023 w wersji papierowej należy złożyć w siedzibie Urzędu Gminy, skierowane do Wójta Gminy Kozłowo w nieprzekraczalnym terminie:

- 1. Kierownicy referatów Urzędu do dnia 10 października 2022r.
- 2. Kierownicy instytucji kultury do dnia 10 października 2021r.
- 3. Dyrektorzy jednostek budżetowych (szkoły) do dnia 17.10.2021r.
- 4. Kierownicy jednostek budżetowych (GOPS, ŚDS, UG) do dnia 10 października 2022r, (dotyczy zadań własnych) do 21 października 2022r. w zakresie zadań zleconych po otrzymaniu informacji o kwotach dotacji od dysponentów części budżetowych.

§ 9. Wykonanie zarządzenia powierzam kierownikom jednostek organizacyjnych i kierownikom Referatów w Urzędzie Gminy.

§ 10. Nadzór nad realizacją zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Kozłowo

Marek Wolszczak