

ZARZĄDZENIE BURMISTRZA KORONOWA
Nr OR-S.0050.164.2022
z dnia 31 sierpnia 2022 r.

w sprawie określenia podstawowych wskaźników przyjmowanych do opracowania projektu budżetu Gminy Koronowo na 2023 rok.

Na podstawie art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 poz. 1634 ze zm.) oraz § 1 ust 2 i 4 Uchwały Nr LIII/577/10 Rady Miejskiej w Koronowie z dnia 25 sierpnia 2010 roku w *sprawie procedury uchwalania budżetu Gminy Koronowo, rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu* zarządza się, co następuje:

§1.1. Dyrektorzy i kierownicy jednostek gminnych, wydziałów oraz pracownicy stanowisk samodzielnych opracują plany rzeczowo-finansowe zadań gospodarczych oraz projekty planów finansowych w szczególności określonej niniejszym zarządzeniem.

2. Dane dotyczące projektu budżetu na rok 2023 należy wypełnić zgodnie z Zarządzeniem Burmistrza Koronowa Nr OR-S.0050.165.2022 z dnia 31 sierpnia 2022 roku w *sprawie ustalenia wzorów materiałów planistycznych oraz wzoru wniosków do budżetu gminy niezbędnych do opracowania projektu budżetu na rok 2023.*

§2. Zgodnie z założeniami do projektu budżetu państwa na rok 2023 zakłada się wzrost PKB o 3,2%, średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych szacuje się na poziomie 7,8 %.

§3. Obliczenie przewidywanych dochodów Gminy Koronowo na 2023 rok z tytułu:

- 1) udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych dokonuje Skarbnik Gminy w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów,
- 2) subwencji ogólnej oraz poszczególnych jej części dokonuje Skarbnik na podstawie decyzji Ministerstwa Finansów,
- 3) dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na finansowanie zadań własnych należy dokonać w oparciu o założenia przyjęte do konstrukcji budżetu państwa na 2023 rok oraz informację przekazaną przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego.
- 4) dochodów podatkowych oraz szacowanych dochodów ze sprzedaży mienia dokonuje się w oparciu o obowiązujące stawki, lub planowane ich zmiany, przepisy prawne, zawarte umowy, sytuację ekonomiczną państwa oraz realizację dochodów w roku 2022.

§4. Dochody realizowane przez gminne jednostki budżetowe planuje się w wysokości przewidywanego ich wykonania za 2022 rok z uwzględnieniem zmian wynikających ze zmiany stawek, wprowadzenia świadczenia dodatkowych usług podając w objaśnieniach szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją.

§5. Zasady planowania wydatków budżetowych:

- 1) W kwotach projektowanych wydatków zostaną uwzględnione zobowiązania zaciągnięte w 2022 roku.
- 2) Wydatki na 2023 rok winny być projektowane w sposób celowy i oszczędny, w związku z powyższym wskazane jest dokonanie selekcji planów i skoncentrowanie środków na realizację rzeczywistych i niezbędnych zadań.
- 3) Podstawą do planowania, przez osoby określone w § 1, wynagrodzeń osobowych na 2023 rok jest:
 - a) zatrudnienie według przewidywanego stanu na miesiąc grudzień 2022 roku z uwzględnieniem zatwierdzonych zmian w regulaminach organizacyjnych jednostek (omawia się zmiany planu na rok 2022, podając na podstawie jakich decyzji dokonano zmian oraz projektu planu na 2023 rok),

- b) przewidywane wykonanie wynagrodzenia z miesiąca grudnia 2022 roku pomnożone przez liczbę 12 miesięcy, przewidywany wzrost dodatków stażowych, wypłaty nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych,
 - c) planowanie wynagrodzeń osobowych w działach 801 „Oświata i wychowanie” oraz 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” z uwzględnieniem:
 - awansów zawodowych,
 - nagród jubileuszowych,
 - odpraw emerytalnych,
 - dodatków stażowych i innych.
 - d) fundusz nagród wynikających z obowiązujących regulaminów wynagrodzenia.
- 4) 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.
 - 5) Przy kalkulacji wydatków z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, funduszu pracy i wpłaty PPK finansowane przez podmiot zatrudniający przyjmuje się wielkości zgodne z obowiązującymi przepisami oraz według wskaźników wynikających z ustawy budżetowej państwa.
 - 6) Wysokość środków w § 4440 należy projektować w oparciu o przepisy art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 poz. 1762 ze zm.), ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 poz. 923) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2009 r. nr 43 poz. 349).
 - 7) Wydatki na zakup towarów i usług, tzn. wydatki rzeczowe wynikające z zadań własnych, należy kalkulować na podstawie planowanej kwoty na 01.01.2022 roku, pomniejszonej o jednorazowe wydatki w tym roku oraz wydatki na zadania kończące się w 2022 roku, uwzględniając wzrost na poziomie 7,8%. Wydatki na energię należy skalkulować w wielkościach realnych wynikających z danych, uwzględniając wzrost na poziomie 20%.
 - 8) Jednostki organizacyjne realizujące zadania własne, których obowiązek dofinansowania środkami z dotacji celowych z budżetu państwa wynika z ustaw szczegółowych, ujmują w materiałach planistycznych odrębnie wydatki finansowane ze środków własnych i odrębnie wydatki finansowane z dotacji celowych. Limit tych wydatków, zostanie zaplanowany adekwatnie do projektowanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2023, chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej.
 - 9) Wydatki na finansowanie inwestycji, zakupów inwestycyjnych to wydatki o wartości początkowej wyższej niż 10.000,00 zł i przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok.
 - 10) Wydatki majątkowe planowane na rok 2023 i lata kolejne, winny być zgodne z kwotami ujętymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

§6. Do projektów budżetu, planów finansowych należy dołączyć szczegółową część opisową.

§7. Projekt planów finansowo-rzeczowych należy sporządzić w układzie klasyfikacji budżetowej ustalonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.) w zaokrągleniu do 500,00 zł.

§8. Projekty planów należy składać Burmistrzowi Koronowa w terminie do 30 września 2022 roku.

§9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty na terenie Gminy Koronowo.

RADCA PRAWNY
Marcin Wili
Kierownik Wydziału
Finansowo-Pracowniczego
Barbara Koniarska

BURMISTRZ
Patrik Mikołajewski

Uzasadnienie

Zgodnie z zapisami art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) oraz § 1 ust 2 i 4 Uchwały Nr LIII/577/10 Rady Miejskiej w Koronowie z dnia 25 sierpnia 2010 roku w sprawie procedury uchwalania budżetu Gminy Koronowo, rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu przyjmuje się założenia do projektu budżetu gminy na rok 2023.

Kierownik Wydziału
Finansowo-Budżetowego

Barbara Komarska

BURMISTRZ

Patryk Mikołajewski