

**Zarządzenie Nr 57/2022
Wójta Gminy Łączna
z dnia 22 września 2022 r.**

w sprawie: opracowania materiałów planistycznych na rok budżetowy 2023.

Działając na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. , poz.559 z późn. zm.), oraz Uchwały Nr XLI/27/2010 Rady Gminy Łączna z dnia 19 sierpnia 2010 r. w sprawie procedury uchwalania budżetu gminy oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu , **zarządzam, co następuje:**

§ 1

Zobowiązuję Kierowników jednostek budżetowych, Kierownika Gminnej Biblioteki Publicznej, Kierownika zakładu budżetowego , Kierowników Wydziałów UG, Sekretarza Gminy, samodzielnych pracowników samorządowych do opracowania wycinkowych materiałów planistycznych dochodów i wydatków budżetowych niezbędnych do opracowania projektu budżetu Gminy Łączna na 2023 rok.

§ 2

Na podstawie założeń do projektu budżetu państwa na rok 2023 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łączna na lata 2022-2030 określam sposób planowania dochodów oraz wydatków i wskaźniki ekonomiczne dla projektu budżetu Gminy Łączna na rok 2023, w szczególności:

1. Fundusz płac należy zaplanować z uwzględnieniem skutków waloryzacji wynagrodzeń wynikających ze zmian przepisów prawa w zakresie minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2023 roku, ustawy o pracowniczych planach kapitałowych jak również zmian innych ustaw, w tym m.in. : ustawa Karta Nauczyciela, ustawy o pracownikach samorządowych.
 2. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r.poz.923 ze zm.). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2022 z uwzględnieniem zmian przepisów. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U z 2021 r. poz. 1762 ze zm.).
 3. Wydatki bieżące należy planować na poziomie 107,8 % planowanych wydatków roku 2022, z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym, mających miejsce w roku 2022 z zachowaniem zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.
 4. Planowane wydatki majątkowe oraz wydatki na remonty określa się w wysokości niezbędnej do poniesienia w 2023 roku.
- Projekt planu dochodów i wydatków na 2023 rok winien zawierać szczegółowe uzasadnienie znacznego wzrostu lub spadku w porównaniu z 2022 rokiem.

§ 3

Ustaliam priorytet zadań:

1. Zadania wynikające z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łączna na lata 2022-2030,
2. Zadania wynikające z lokalnych programów Gminy.
3. Podejmowanie działań zmierzających do ograniczenia wydatków bieżących, w tym poprzez wdrażanie zmian organizacyjnych, w celu poprawy wyniku operacyjnego budżetu gminy w perspektywie kilkuletniej,
4. Zabezpieczenie środków na obsługę długu gminy,
5. Przy podejmowaniu decyzji odnośnie umieszczania poszczególnych zadań w projekcie budżetu i wieloletniej prognozie finansowej należy dać pierwszeństwo tym, które odpowiadają poniższym wymogom:
 - a) zadania, które są zadaniami własnymi gminy,
 - b) zadania rozpoczęte w roku ubiegłym lub wcześniej i wymagające kontynuacji dla uzyskania efektu,
 - c) zadania, przy realizacji których można wykorzystać środki pomocowe,
 - d) zadania, które relatywnie szybko spowodują obniżenie wydatków, co pozwoli na szybki zwrot poniesionych nakładów i potem osiągnięcie oszczędności w okresach następnych,
 - e) zadania, które zapewnią rozwój usług dla mieszkańców,
 - f) zadania, które mogą być wykonywane przy wykorzystaniu prac interwencyjnych,
 - g) zadania, których wykonanie spowoduje tworzenie nowych dochodów dla Gminy.

§ 4

Określam zakres prac i terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Łączna na 2023 rok oraz jednostki organizacyjne (pracowników) odpowiedzialne za ich opracowanie i weryfikację:

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2023 rok należy sporządzić w wersji papierowej i elektronicznej, w terminie do dnia 20 października 2022 roku i przekazać Skarbnikowi Gminy w formie papierowej oraz pocztą elektroniczną na adres e-mail: a.miernik @laczna.pl.
2. Pracownicy na samodzielnych stanowiskach zgodnie z zakresem wykonywanych zadań na danym stanowisku, zobowiązani są dołączyć zestawienia, które należy uwzględnić przy opracowywaniu projektu budżetu na 2023 rok, m.in.:
 - a. wykaz mienia przewidzianego do sprzedaży,
 - b) wykaz zadań realizowanych i planowanych do realizacji przy udziale środków z Unii Europejskiej, ze wskazaniem etapu aplikacji o środki współfinansowane,
 - c) wykaz inwestycji kontynuowanych oraz zadań nowych z wyszczególnieniem nazwy zadania i prognozy nakładów na 2023 rok i kolejne lata. Wykaz zadań powinien zawierać nakłady planowane na dany rok budżetowy i kolejne lata oraz źródła finansowania,
3. Materiały do opracowania projektu winny być zestawione w następujący sposób:
 - 1) Dochody budżetowe winny być zaplanowane zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem dochodów majątkowych i bieżących wg ich źródeł, w tym w szczególności z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków unijnych.
 - 2) Wydatki budżetowe winny być zaplanowane w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem planowanych kwot wydatków bieżących i majątkowych.

W planie wydatków bieżących wyodrębnia się:

1) wydatki jednostek budżetowych, w tym na:

- wynagrodzenia i pochodne,
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych,
- dotacje na zadania bieżące,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków, których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego,
- obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego,
- wydatki na wieloletnie przedsięwzięcia.

W planie wydatków majątkowych wyodrębnia się:

- inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na:

- * wydatki na programy finansowane z udziałem środków, których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego,
- * wydatki na wieloletnie przedsięwzięcia.

4. Przyjmuje się następujące założenia do projektu uchwały budżetowej na 2023 rok w zakresie wydatków:

- a) Wydatki Gminy na 2023 rok winny być prognozowane **racjonalnie** przy uzyskaniu jak najlepszych efektów w celu uzyskania stabilności finansowej Gminy w roku 2023 i latach następnych.
- b) Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, który brzmi: ” **Organ stanowiący j.s.t. nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6.**”, oraz art. 243 wyżej cytowanej ustawy.
- c) Wszelkie działania realizowane w 2023 roku muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

5. Wydatki pozapłacowe planować należy w oparciu o przewidywane ich wykonanie w 2022 r. z uwzględnieniem wskaźnika makroekonomicznego, z pominięciem wydatków mających charakter jednorazowy.

6. Wydatki na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego lub organizacjami pożytku publicznego należy oszacować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów, porozumień lub na podstawie przewidywanego wykonania.

7. Wydatki na realizację zadań z bezzwrotnych środków zagranicznych w wysokości wynikającej z zawartych lub planowanych do zawarcia umów.

8. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii należy zaplanować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu powiększonych o przewidywane niewykonanie budżetu roku 2022.

9. Wydatki i dochody związane z realizacją zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej planować należy w zakresie określonym ustawą z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (tj. Dz. U. z 2020 r, poz. 1219).

10. **Wydatki majątkowe** określić w wysokości umożliwiającej osiągnięcie zaplanowanego efektu, w tym:

a) dla inwestycji, których realizacja wykracza poza rok budżetowy, program (projekt, zadanie) winien zawierać:

- nazwę zadania (programu, projektu) i jego cel,
- jednostkę organizacyjną realizującą zadanie,
- okres realizacji zadania, dotychczasowe planowane nakłady, planowane nakłady finansowe na poszczególne lata,
- źródło finansowania,
- limit zobowiązań.

b) dla inwestycji nowych, których cykl realizacji zamyka się w roku budżetowym należy podać:

- nazwę zadania inwestycyjnego,
- planowany koszt inwestycji,
- źródło finansowania.

§ 5

1. Dyrektorzy, kierownicy jednostek budżetowych, pracownicy realizujący określone zadania Gminy wynikające z przepisów prawa - opracowane projekty planów finansowych z uwzględnieniem dostępnych wytycznych określonych w niniejszym zarządzeniu przedłożą w **nieprzekraczalnym terminie do 20 października 2022 r.**

2. Projekty planów finansowych wymagające wskaźników, których ogłoszenie następuje w terminie późniejszym, sporządza się niezwłocznie po ich ogłoszeniu.

3. Projekty planów finansowych wynikające z planowanych kwot dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej, subwencji - przedkłada się niezwłocznie po otrzymaniu informacji od dysponenta środków o planowanych w projekcie ustawy budżetowej na 2023 rok kwotach.

4. Przepisy obowiązującego prawa mogą wskazywać na inne terminy przedłożenia dokumentów planistycznych, wówczas zastosowanie mają przepisy ustawowe.

5. Złożone materiały planistyczne stanowią materiały pomocnicze i mogą być zmienione w trakcie dalszych prac nad projektem budżetu.

§ 6

W oparciu o otrzymane projekty materiałów planistycznych oraz określone przez Ministerstwo Finansów wskaźniki dotyczące kwot subwencji, udziałów, planów dotacji oraz prognozowanych dochodów Skarbnik Gminy Łączna opracowuje plan dochodów i wydatków i przekazuje Wójtowi zbiorcze zestawienie.

§ 7

Wójt weryfikuje zestawienia i ewentualnie wprowadza w nich zmiany. Wszelkie zmiany wprowadzane w trakcie prac nad projektem budżetu powodują konieczność niezwłocznej aktualizacji planów poprzez jednostki i wydziały Urzędu Gminy.

§ 8

Po dokonaniu weryfikacji dokumentów planistycznych Skarbnik sporządza projekt budżetu gminy na rok 2023 do dnia 15 listopada 2022 roku.

§ 9

Wykonanie Zarządzenia powierza się kierownikom jednostek organizacyjnych i kierownikom wydziałów Urzędu Gminy.

§ 10

Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 11

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY
mgr inż. Romuald Kowaliński