

Zarządzenie Nr 0050.79.2022
Burmistrza Stawiszyna
z dnia 20 września 2022 roku
w sprawie: opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu
Gminy i Miasta Stawiszyn na 2023 rok.

Na podstawie art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 roku poz. 559, 1005 i 1079)

zarządzam, co następuje:

§ 1.

Wprowadza się założenia i wytyczne do projektu budżetu na 2023 rok.

1. W zakresie dochodów budżetu przyjmuje się:
 - a) stawki podatków i opłat lokalnych w wysokościach ustalonych przez Radę Miejską w Stawiszynie na poziomie roku 2022, które po ustaleniu nowych stawek należy skorygować,
 - b) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych na podstawie informacji Ministerstwa Finansów,
 - c) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych oraz inne dochody pobierane przez Urzędy Skarbowe na poziomie przewidywanego wykonania roku 2022,
 - d) subwencję ogólną w wysokości wynikającej z informacji Ministerstwa Finansów.
 - e) dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami podlegające przekazaniu do budżetu państwa na podstawie informacji Wojewody Wielkopolskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego,
 - f) dochody z tytułu odpłatności za pobyt dzieci w przedszkolach oraz odpłatności za wydawane posiłki w stołówkach szkolnych na podstawie obowiązujących stawek,
 - g) dochody z majątku miasta i gminy, z tytułu:
 - dzierżawy, najmu oraz opłat za wieczyste użytkowanie – na podstawie obowiązujących przepisów prawa oraz zawartych umów,
 - sprzedaży majątku – w drodze przetargu lub wyceny (sporządzony wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży powinien zawierać ich szacunkowe wartości możliwe do uzyskania),
 - h) środki bezzwrotne w wysokościach określonych w zawartych umowach i porozumieniach,
 - i) dochody niewymienione powyżej w wysokościach określonych w przepisach prawa (np. ustawa, rozporządzenie, uchwała, zarządzenie, decyzja, umowa, porozumienie).
2. Wydatki bieżące należy oszacować na poziomie przewidywanego wykonania 2022 roku za wyjątkiem:
 - a) wydatków na obsługę długu w związku z zaciągniętymi długoterminowymi zobowiązaniami z tytułu kredytów i pożyczek,
 - b) wydatków na realizację zadań z bezzwrotnych środków zagranicznych, które należy oszacować w wysokości wynikającej z zawartych umów i porozumień,
 - c) wydatków na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i wprowadzanie w nim zmian oraz opłat za usuwanie drzew i krzewów,

- d) wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu,
3. Wydatki na wynagrodzenia ze stosunku pracy i pochodne od tych wynagrodzeń pracowników administracyjnych i obsługi należy oszacować 8 % wzrostu w stosunku do obowiązujących w dniu 01 września 2022 roku.
 4. Środki na podwyżki wynagrodzeń, będą podlegały uruchomieniu pod warunkiem pełnej realizacji dochodów budżetu gminy i miasta Stawiszyn. Podwyżka wynagrodzeń zostanie wprowadzona w terminie i wysokości określonej przez Burmistrza Stawiszyna, przy uwzględnieniu sytuacji finansowej gminy i miasta.
 5. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń nauczycieli należy oszacować wg stawek obowiązujących wg stanu na dzień 01 września 2022 roku. Dla okresu styczeń – sierpień 2023 zgodnie z zatwierdzonymi arkuszami organizacyjnymi, natomiast dla okresu wrzesień – grudzień 2023 zgodnie z przewidywaną przez dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 2022 – 2023.
 6. W odrębnej pozycji należy opracować i przedłożyć:
 - odprawy emerytalne i rentowe nauczycieli, pracowników samorządowych i pracowników obsługi,
 - nagrody jubileuszowe,
 - składki na Pracownicze Plany Kapitałowe,
 - przewidywane zmiany zatrudnienia w 2023 roku z uzasadnieniem.
 7. Rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane ustalić w wysokości do 1 % planowanych wydatków.
 8. Rezerwę celową ustalić w wysokości do 5 % planowanych wydatków, w szczególności na:
 - realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 0,5 % wydatków pomniejszych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz wydatki na obsługę długu
 9. Wydatki majątkowe określić w wysokości umożliwiającej osiągnięcie zaplanowanego efektu.
 10. Wydatki o charakterze dotacji podmiotowych dla instytucji kultury na dofinansowanie działalności bieżącej zgodnie z załączonym harmonogramem rzeczowo-finansowym.

§ 2.

1. Przy podejmowaniu decyzji odnośnie umieszczenia poszczególnych zadań w projekcie budżetu należy kierować się zasadą pierwszeństwa dla zadań które:
 - a) rozpoczęto w latach poprzednich i wymagają kontynuacji dla uzyskania spodziewanego efektu,
 - b) relatywnie szybko spowodują obniżenie wydatków, co pozwoli na szybki zwrot poniesionych nakładów i oszczędności w latach następnych,
 - c) zapewniają niezbędne usługi dla dużej liczby mieszkańców,
 - d) finansowane są ze środków bezzwrotnych,

§ 3.

1. Materiały planistyczne dotyczące wydatków należy opracować zgodnie z założeniami o których mowa w niniejszym zarządzeniu, mając na uwadze realia finansowe, hierarchie potrzeb, celowość i ograniczenie wydatków do niezbędnych, zabezpieczając w pierwszej kolejności wydatki obligatoryjne, niezbędne do

prawidłowego funkcjonowania jednostki oraz wydatki wynikające z zaciągniętych zobowiązań (podpisanych umów, złożonych zleceń) zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

2. Materiały planistyczne dotyczące dochodów winny zawierać propozycje dochodów budżetu gminy i miasta i odrębnie propozycje dochodów związanych z realizacją zadań zleconych, które podlegają odprowadzeniu do budżetu państwa, zaplanowane zgodnie z przepisami dotyczącymi dochodów jednostek samorządu terytorialnego i obowiązującą klasyfikacją budżetową.
3. Materiały planistyczne samorządowego zakładu budżetowego powinny zawierać propozycje przychodów i kosztów (wydatków na działalność bieżącą oraz inwestycyjną), wraz z ich szczegółową kalkulacją oraz obowiązującą klasyfikacją budżetową.
4. Materiały planistyczne należy opracować z wyodrębnieniem wydatków na przedsięwzięcia wieloletnie, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
5. Materiały planistyczne powinny ponadto zawierać:
 - a) informację o przewidywanym wykonaniu dochodów i wydatków za rok poprzedzający rok budżetowy sporządzoną wg stanu na koniec III kwartału.
 - b) zestawienie etatów i wynagrodzeń wraz ze szczegółową ich kalkulacją,
 - c) zestawienie wydatków inwestycyjnych, w podziale na poszczególne zadania przewidziane do realizacji w 2023 roku i latach następnych,
 - d) wykaz zadań remontowych uwzględniając wyłącznie niezbędne do wykonania w 2023 roku,
 - e) wykaz wydatków współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej.
 - f) wykaz zawartych umów obciążających plan wydatków roku 2023 i lat następnych.
6. Wszystkie pozycje muszą być bezwzględnie poparte :
 - a) konkretnymi przepisami prawa materialnego,
 - b) wyczerpującymi objaśnieniami i kalkulacjami odrębnie dla każdego paragrafu dochodów i wydatków (dla każdego typu zakupu lub usługi) ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek.
7. Jednostki organizacyjne realizujące zadania własne gminy, 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. Podziału wydatków na źródła finansowania należy dokonać przy wykorzystaniu wiedzy o spodziewanych kwotach dotacji np. na podstawie obowiązujących standardów kalkulacji tych kwot, sprawozdań lub wniosków złożonych do właściwych dysponentów części budżetu państwa. Materiał planistyczny będzie podlegał uaktualnieniu po otrzymaniu informacji o projektowanych kwotach dotacji celowych z budżetu państwa na 2023 rok.
8. Bezwzględnie obowiązująca jest zasada realnego ujmowania wydatków w materiałach planistycznych. Niedopuszczalne jest bezpodstawne zawyżanie planowanych wydatków.
9. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona w art. 242 nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć wartości dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki będące nadwyżką środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikająca z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych,

kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w części finansującej deficyt budżetu. W roku 2023 nie planuje się korzystania z nadwyżki budżetowej czy wolnych środków w celu pokrycia wydatków bieżących budżetu.

§ 4.

Kierownicy jednostek organizacyjnych, pracownicy Urzędu Gminy i Miasta składają materiały planistyczne w terminie do dnia 12 października 2022 roku.

§ 5.

Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy i Miasta.

§ 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


BURMISTRZ
mgr Cezary Kacmarek

