

Zarządzenie Nr 64/2022
Wójta Gminy Radomin
z dnia 30 września 2022 roku

w sprawie: opracowania materiałów planistycznych na rok budżetowy 2023.

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022r., poz. 1634 ze zm.), Uchwały Rady Gminy Nr XIII/60/11 z dnia 30 sierpnia 2011 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. Uchwały Rady Gminy Nr XLII/235/13 z dnia 23 października 2013 roku zmieniającą uchwałę w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

Wójt Gminy
zarządza, co następuje:

§ 1. W związku z dalszym ubytkiem dochodów własnych gminy na skutek zmian w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych, wprowadzonych ustawą z dnia 9 czerwca 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i niektórych innych ustaw (Dz. U. 2022 poz. 1265), wzrostem cen nośników energii oraz wzrostem cen pozostałych towarów i usług, zobowiązuje się dyrektorów gminnych jednostek organizacyjnych, dyrektorów zarządzających gminnymi instytucjami kultury, Samorządowego Zakładu Budżetowego oraz kierowników referatów Urzędu Gminy Radomin do przestrzegania, w trakcie prac nad projektem budżetu gminy **na rok 2023**, następujących zasad:

- 1) **zapewnienia realizacji obligatoryjnych zadań własnych,**
- 2) **podjęcia działań zmierzających do zmniejszania wydatków poprzez wdrażanie zmian organizacyjnych, optymalizacyjnych, poprawiających jakość i wydajność pracy;**
- 3) **poszukiwania zewnętrznych źródeł finansowania zadań oraz wykorzystania mechanizmów wsparcia wynikających z przepisów prawa;**
- 4) **zapewnienia adekwatności poziomu zatrudnienia oraz zasad wynagradzania i premiowania pracowników do aktualnych realiów rynkowych i aktualnie realizowanego zakresu zadań,**
- 5) **bezwzględnego nieprzekraczania poziomu zatrudnienia ponad limit etatów ustalony jako maksymalny na koniec roku 2022, z uwzględnieniem planowanych zmian organizacyjnych;**
- 6) **dostosowania zakresu, form i kosztów realizacji zadań do możliwości finansowych,**
- 7) **podjęcia działań na rzecz obniżenia kosztów inwestycji i remontów, w tym poprzez poszukiwanie: nowych technologii, materiałów, etapowanie realizacji,**
- 8) **podjęcia działań na rzecz poprawy ściągalności dochodów z tytułu należnych danin publicznych, opłat oraz dochodów z mienia,**
- 9) **prowadzenia racjonalnej gospodarki w zakresie gromadzenia dochodów ze sprzedaży, dzierżawy i wynajmu majątku, rzeczy i praw oraz świadczenia usług,**
- 10) **wykorzystania różnorodnych instrumentów finansowych w celu zmniejszenia kosztów obsługi zadłużenia gminy.**

§ 2. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2023 rok należy opracować zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i innymi aktami wewnętrznymi, w tym w szczególności na podstawie:

- 1) Ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.)
- 2) Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022r., poz. 1634 ze zm.),
- 3) Rozporządzenia 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. 513);
- 4) zasadami ustalonymi w Uchwale Rady Gminy Nr XIII/60/11 z dnia 30 sierpnia 2011 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. Uchwale Rady Gminy Nr XLII/235/13 z dnia 23 października 2013 roku zmieniającą uchwałę w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej z dnia 29 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej;
- 5) Wieloletnią Prognozą Finansową gminy Radomin na lata 2022 - 2033;
- 6) Obowiązującymi uchwałami Rady Gminy Radomin, mającymi wpływ na budżet gminy Radomin;
- 7) Warunkami porozumień i umów zawartych przez gminę Radomin z innymi podmiotami.

§ 3. Na podstawie założeń do projektu budżetu państwa na rok 2023 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Radomin na lata 2022-2033, określám sposób planowania dochodów oraz wydatków i wskaźniki ekonomiczne dla projektu budżetu Gminy Radomin na rok 2023.

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2023 rok opracowuje się na podstawie:

- 1) założeń dotyczących podstawowych wskaźników makroekonomicznych, takich jak:
 - a) wzrost PKB w ujęciu realnym 3,2%,
 - b) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych 9,8%,
 - c) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej 10,1%,
 - d) realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej 3,6%
 - e) ogłoszony wzrost płacy minimalnej do:

3.490,00 zł brutto od stycznia 2023 r., 3.600,00 zł brutto od lipca 2023r.,
 - f) minimalna stawka godzinowa z tytułu umowy zlecenia:

22,80 zł. od stycznia 2023 r., 23,50 zł., od lipca 2023 r.

2) istniejącej sieci placówek finansowanych z budżetu Gminy Radomin;

§ 4. Podstawą konstrukcji projektu budżetu gminy Radomin na 2023 rok będzie:

- 1) bieżący monitoring i analiza sytuacji finansowej Gminy na podstawie danych o realizacji budżetu;
- 2) przewidywane kierunki rozwoju sytuacji gospodarczej w kraju, w tym prognozowane parametry makroekonomiczne przedstawione w dokumentach rządowych, w tym w zaktualizowanym Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2022 – 2025 i opracowanych na tej podstawie założeniach projektu budżetu państwa na 2023 rok;
- 3) przewidywane zmiany w zakresie lokalnej polityki, w tym: wysokość podatków i opłat, kształtowanie cen usług komunalnych świadczonych przez jednostki organizacyjne gminy i zmiany dotyczące zarządzania majątkiem Gminy;
- 4) planowana absorpcja środków z Unii Europejskiej w ramach perspektywy finansowej 2021 - 2027 poprzez podejmowanie działań w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych na realizację zadań własnych z budżetu państwa oraz funduszy pomocowych, w tym strukturalnych Unii Europejskiej;
- 5) analiza założeń pod kątem stabilności finansowej Gminy, dotyczących kształtowania takich parametrów budżetowych, jak:
 - a) wysokość deficytu,

- b) wynik operacyjny rozumiany jako różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi w kontekście przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, który wprowadził zasadę bilansowania się budżetu operacyjnego,
- c) poziom zadłużenia w aspekcie aktualnie obowiązujących norm oszczędnościowych oraz nowej normy obowiązującej dla okresu od 1 stycznia 2014 roku,
- d) koszty obsługi długu w związku z utrzymywaniem się niestabilnej sytuacji na światowych rynkach finansowych.

§ 5. 1. Wzrost dochodów i wydatków uzależniony jest od sytuacji ekonomicznej gminy i zaplanowanej w budżecie państwa inflacji na 2023 rok (% wzrostu zgodnie ze wskaźnikiem inflacji). Podane w założeniach wskaźniki makroekonomiczne nie są miernikami wzrostu wydatków lecz wyznacznikami maksymalnego ich wzrostu w uzasadnionych sytuacjach.

W zakresie **prognozowania dochodów** należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić każdy składnik podając szczegółową kalkulację. Złożony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy, uzasadnić podając podstawę i przyczyny znacznego wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

2. Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:

- a) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej - w kwotach podanych przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego oraz Delegaturę Krajowego Biura Wyborczego w Toruniu, w przypadku braku informacji na poziomie 2022 roku - Skarbnik Gminy,
- b) subwencje - w kwotach podanych przez Ministerstwo Finansów, w przypadku braku informacji na poziomie 2022 roku - Skarbnik Gminy,
- c) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych - w kwocie podanej przez Ministerstwo Finansów, w przypadku braku informacji na poziomie 2022 roku - Skarbnik Gminy,
- d) dochody z podatków i opłat lokalnych należy prognozować następująco:
 - stawki podatków od nieruchomości na poziomie 2022 roku,
 - stawki podatków od środków transportowych na poziomie 2022 roku,
 - stawki podatku rolnego oraz podatku leśnego na poziomie 2022 roku, które po urzędowym ogłoszeniu cen skupu drewna i żyta należy skorygować - materiały opracowuje pracownik na stanowisku ds. Wymiaru.
- e) dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu ujmują się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów - Skarbnik Gminy,
- f) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2023 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy; dochody powinny uwzględniać roczne raty z tytułu sprzedaży w latach ubiegłych lokali, budynków i gruntów, roczne opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów, wykaz proponowanych do sprzedaży składników mienia (budynki, lokale, grunty) - stanowisko ds. Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej,
- g) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową. Należy przedstawić planowane dochody w rozbiciu na rodzaje wydanych zezwoleń.
- h) zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą,

- i) dochody stanowiące 5 % dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa, w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej planuje się na podstawie informacji Wojewody Kujawsko-pomorskiego - Skarbnik Gminy,
- j) dochody za umieszczenie urządzeń w pasie drogowym planuje się na podstawie wydanych decyzji – stanowisko ds. Geodezji i dróg,
- k) opłata za pobyt dzieci w przedszkolach, opłata za wyżywienie dzieci w placówkach oświatowych oraz inne opłaty realizowane przez placówki oświatowe - planują jednostki oświatowe, przy czym zbiorczą informację przygotowaną według klasyfikacji budżetowej oraz poszczególnych placówek przedstawia Referat Oświaty,
- l) środki otrzymane z budżetów pozostałych j.s.t. na pokrycie kosztów pobytu dzieci w przedszkolach gminy Radomin - Referat Oświaty.
- m) wpłaty za świadczone usługi opiekuńcze na poziomie 2022 roku - Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
- n) zwroty świadczeń nienależnie pobranych lub pobranych z naruszeniem procedur oraz odsetki - Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
- o) pozostałe dochody - planują kierownicy referatów oraz kierownicy jednostek budżetowych odpowiedzialni merytorycznie za naliczenie dochodu.

3. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno - prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.). Reguły tzw. „złotej reguły” wydatkowej określonej w art. 242 ustawy nakazującej zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć wartości dochodów bieżących powiększonych o niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

Wydatki budżetowe należy prognozować racjonalnie i oszczędnie. Ograniczone możliwości finansowe budżetu gminy Radomin wymagają od dysponentów środków budżetowych zwiększenia efektywności gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe wydatki bieżące. Konieczne będzie utrzymanie podwyższonej dyscypliny budżetowej m.in. poprzez rygorystyczne przestrzeganie zasady oszczędności określonej w ustawie o finansach publicznych. Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące. Wszelkie działania realizowane przez gminę Radomin muszą być zgodne z art. 44 ustawy o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W związku z powyższym zobowiązuję kierowników referatów Urzędu Gminy, dyrektorów jednostek oświatowych, zakładu budżetowego, instytucji kultury do:

- 1) ograniczenia wydatków bieżących,
- 2) uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,
- 3) zaproponowania zmian w zakresie realizacji zadań,
- 4) monitorowania zużycia mediów i ograniczania ich zużycia.

Podstawą **planowania wydatków** na 2023 rok jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych według stanu na dzień 31.12.2022 r. - które stanowi sumę wykonania wydatków na dzień 30.09.2022 r. oraz prognozę wydatków do poniesienia w miesiącach X-XII roku 2022.

Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:

- 1) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
- 2) zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2023-2033.

Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny, celowy i gospodarny z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów, tj.:

- 1) niezawyżania projektowanych wydatków, zasada realnego ujmowania w materiałach projektowanych wydatków jest bezwzględnie obowiązująca,
- 2) przed przystąpieniem do określenia kwoty wydatków, w tym **rzeczowych** na 2023 rok należy wyłączyć z wydatków przyznane w 2022 roku zwiększenia wydatków o charakterze jednorazowym oraz wydatków na zadania kończące się w 2022 roku. Wydatki bieżące planować należy na poziomie 109,8% planowanych wydatków roku 2022.
- 3) poprzez zabezpieczenie w pierwszej kolejności niezbędnych środków finansowych na zadania kontynuowane, na realizację których zaciągnięto zobowiązania podpisując umowy wieloletnie z wykonawcami/dostawcami towarów i usług - zarówno w części bieżącej, jak i majątkowej wydatków budżetowych oraz zobowiązania kredytowe i pożyczkowe;
- 4) konstruowanie budżetu - zarówno w części bieżącej, jak i majątkowej - należy zaczynać od wyboru najważniejszych zadań, biorąc przede wszystkim pod uwagę:
 - a) kontynuowanie zadań wieloletnich, mających finansowanie w budżecie 2022 r. i latach wcześniejszych,
 - b) zapewnienie możliwości uzyskania dofinansowania ze źródeł zewnętrznych - w szczególności pochodzących z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej - między innymi poprzez sukcesywne podejmowanie działań w zakresie przygotowywania niezbędnej dokumentacji dla zadań, na realizację których będą składane wnioski aplikacyjne o środki pomocowe pochodzące z budżetu Unii Europejskiej,
 - c) priorytet inwestycji kontynuowanych oraz dofinansowanych ze źródeł zewnętrznych - projekt planu zadań inwestycyjnych winien uwzględniać:
 - zadania kontynuowane, z podziałem na lata realizacji i źródła finansowania, a w odniesieniu do zadań współfinansowanych środkami ze źródeł zewnętrznych, aktualny stan prac,
 - zadania, które są przewidziane do realizacji przy udziale środków własnych, środków Unii Europejskiej lub innych środków pomocowych,
 - d) zadania mające szczególne znaczenie dla rozwoju miasta i poprawy jakości życia jego mieszkańców,
 - e) zadania, które zapewnią niezbędne usługi zaspokajające potrzeby dużej liczby mieszkańców.

4. Wydatki majątkowe w tym inwestycje i zakupy inwestycyjne należy zaplanować o wartości początkowej wyższej niż 10.000,00 zł., przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok; podając nazwę zadania, pozyskane dodatkowe źródła finansowania, uwzględniając inwestycje ujęte w wieloletnim planie inwestycyjnym. Nowe zadania inwestycyjne będą wprowadzane do budżetu w miarę posiadanych środków jak również możliwości pozyskania dodatkowych zewnętrznych środków finansowych.

5. Wydatki z przeznaczeniem na remonty finansowane są w ramach wydatków bieżących. Jednostki planujące wydatki na remonty bieżące winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

6. Podstawą planowania wynagrodzeń:

- a) osobowych dla pracowników samorządowych jest wskaźnik 5 % według stawek wynagrodzenia zasadniczego obowiązującego na dzień 30 września 2022 roku. Ponadto w założeniach planu do budżetu na 2023 przewiduje się możliwość wzrostu wydatków na wynagrodzenia zasadnicze pracowników administracji i obsługi do 5%. Jednakże wzrost i poziom wynagrodzeń będzie ostatecznie uzależniony od ogólnej sytuacji Gminy i nie jest obligatoryjny.
- b) nauczycieli, które uregulowane są odrębnymi przepisami: podstawę stanowią zatwierdzone plany organizacyjne oraz plany w zakresie arkuszy organizacyjnych z uwzględnieniem wysokości wynagrodzeń obowiązujących od dnia 1 września 2022 roku.
- c) wydatki na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne (rentowe) planowane na lata 2023-2026 należy ustalić kwotowo ze wskazaniem podstawy przysługującego procentu, wielokrotności wynagrodzenia.
- d) dodatkowe wynagrodzenia roczne dla sfery budżetowej w wysokości 8,5% kwoty przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych za 2022 rok, uwzględniając osoby uprawnione,
- e) składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy należy przyjąć wielkości zgodne z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 423 ze zm.)
- f) składki w ramach Pracowniczych Planów Kapitałowych, należy planować zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 października 2018 roku o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1 342 ze zm.)
- g) wynagrodzenia bezosobowe należy kalkulować według zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot – środków na realizację każdej z nich.
- h) odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych planuje się:
 - dla nauczycieli zgodnie z art.53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r., Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2021 r., poz. 1762 ze zm.)
 - dla pracowników w oparciu o art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r., poz. 923)

Przy założeniu, iż w roku 2023 roku odpis na ZFŚS nie zmieni się i nadal będzie naliczany od kwoty 4.434,58 zł. (podstawą naliczenia funduszu będzie wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w II półroczu 2019 roku) tj. w wysokości 1.662,97 zł na jednego pracownika.

7. Wydatki bieżące:

a) należy przewidzieć i zaplanować **koszty opłat sądowych** (§ 4430) w zakresie prowadzonych spraw sądowych należących do merytorycznego zakresu poszczególnych referatów i jednostek.

b) Wydatki na realizację **zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej**, należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i wprowadzenie w nim zmian oraz opłat za usuwanie drzew i krzewów, pomniejszonych o kwoty planowanych zadań inwestycyjnych z zakresu ochrony środowiska,

c) Wydatki na realizację **Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii**, należy oszacować w

wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu,

8. W projekcie budżetu gminy przyjmuje się **rezerwę ogólną** na wydatki nieprzewidziane w wysokości do 1% wydatków budżetowych oraz **rezerwy celowe**, w tym m.in. na zarządzanie kryzysowe w wysokości 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Suma rezerw celowych nie może przekroczyć 5% planowanych wydatków budżetowych.

9. **Wydatki na obsługę długu** należy ustalić w następujący sposób:

- a) rozchody na podstawie kwot wynikających z podpisanych już umów pożyczek i emisji obligacji oraz planowanych do zaciągnięcia,
- b) odsetki należy planować z uwzględnieniem zadłużenia już zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia.

Zmian planu w tym zakresie dokonuje Skarbnik Gminy w porozumieniu z Wójtem Gminy.

10. **Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych** należy proponować na realizację określonych zadań gminy Radomin z podaniem kwoty dotacji i zakresu rzeczowego zleconego zadania.

11. **Gminne Instytucje Kultury** przedkładają szczegółowe materiały zawierające:

- a) planowane przychody według źródeł ich powstania,
- b) informację o planowanych kosztach działalności bieżącej, w tym:
koszty wynagrodzeń pracowników, pochodnych, pozostałe koszty pracownicze według rodzajów, koszty utrzymania poszczególnych obiektów, planowane remonty (wraz z uzasadnieniem, kalkulacją kosztów a także wskazanie źródeł finansowania),
- c) pozostałe koszty (w tym zakup wyposażenia),
- d) wydatki związane z organizacją planowanych imprez - wskazać rodzaj imprezy, całkowity koszt, przewidziany termin realizacji imprezy, przewidywane wydatki rzeczowe (§4210, §4220, §4300) na imprezy.

12. **Samorządowy Zakład Budżetowy** przedkłada szczegółowe materiały zawierające:

- a) planowane przychody według źródeł ich powstania,
- b) informację o planowanych kosztach działalności bieżącej, w tym:
koszty wynagrodzeń pracowników, pochodnych, pozostałe koszty pracownicze według rodzajów, koszty utrzymania poszczególnych obiektów, planowane remonty (wraz z uzasadnieniem, kalkulacją kosztów a także wskazanie źródeł finansowania),
- c) pozostałe koszty (w tym zakup wyposażenia),
- d) stan środków obrotowych na początek i koniec danego roku – według załączonego wzoru.

§ 6. Bardzo ważnym celem polityki budżetowej gminy Radomin będzie poprawa wyniku budżetu operacyjnego (bieżącego) w horyzoncie kilkuletnim. Zdolność do uzyskiwania znacznych, dodatnich wyników operacyjnych będzie również istotna z punktu widzenia utrzymania dobrego potencjału do absorpcji z Unii Europejskiej w perspektywie finansowej lat 2021 - 2027.

§ 7. Złożone materiały planistyczne będą stanowić propozycje, które w toku dalszych prac nad projektem budżetu mogą ulec zmianie.

Materiały planistyczne należy opracować na podstawie przedstawionych wytycznych. Przy wyliczaniu dochodów i wydatków w poszczególnych paragrafach należy **dokonywać zaokrągleń**

do pełnych złotych. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie i być bezwzględnie poparte:

- 1) wyliczeniami;
- 2) wyczerpującymi objaśnieniami, ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowanych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania na dzień 31.12.2022 r.;
- 3) konkretnymi przepisami prawa materialnego.

Część opisową należy opracować w podziale na działy, rozdziały i paragrafy (przy inwestycjach - na poszczególne zadania), część tabelaryczną zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia w następującym zakresie:

- 1) Projekt planu - dochody budżetu na 2023 rok - Załącznik Nr 1,
- 2) Projekt planu - wydatki budżetu na 2023 rok - Załącznik Nr 2,
- 3) Projekt planu - wydatki inwestycyjne na 2023 rok - Załącznik Nr 3,
- 4) Projekt planu - kalkulacja wynagrodzeń pracowników samorządowych na 2023 r.- Załącznik Nr 4,
- 5) Projekt planu - kalkulacja wynagrodzeń - Karta Nauczyciela na 2023 rok - Załącznik Nr 5,
- 6) Projekt planu - zestawienie nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2023 r.-Załącznik Nr 6,
- 7) Projekt planu – zestawienie dotacji udzielanych z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w podziale na: dotacje podmiotowe, przedmiotowe i celowe - Załącznik Nr 7,
- 8) Projekt planu - dochody i wydatki na 2023 rok z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska / gospodarka odpadami komunalnymi - Załącznik Nr 8,
- 9) Projekt planu – dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki na realizację zadań określonych w GPRPA na 2023 rok - Załącznik Nr 9,
- 10) Projekt planu - plan finansowy instytucji kultury na 2023 rok - Załącznik Nr 10,
- 11) Projekt planu finansowego Samorządowego Zakładu Budżetowego na 2023 r. - Załącznik Nr 11

Kierownicy referatów i jednostek organizacyjnych składają materiały planistyczne w nieprzekraczalnym terminie **do dnia 15 października 2022 roku** w formie elektronicznej na adres: a.gutkowska@radomin.pl oraz w formie papierowej:

- a) w sekretariacie Urzędu Gminy - jednostki organizacyjne,
- b) bezpośrednio Skarbnikowi Gminy - kierownicy referatów Urzędu Gminy.

Plany finansowe jednostek oświatowych podlegają weryfikacji przez pracowników Referatu Oświaty, w związku z czym kierownicy placówek oświatowych składają je z odpowiednim wyprzedzeniem, w terminie uzgodnionym z kierownikiem Referatu.

§ 8. Wieloletnia Prognoza Finansowa

1. Podstawę do przygotowania wieloletniej prognozy finansowej stanowią zweryfikowane dane budżetowe, będące wynikiem analizy danych dotyczących wykonania budżetu za ostatnie dwa lata planu dochodów i wydatków, według stanu na 30 września 2022 r.
2. Wieloletnia prognoza finansowa powinna uwzględniać przede wszystkim planowane do realizacji przedsięwzięcia bieżące i inwestycyjne, przewidziane do realizacji w określonym czasie, zamierzenia wynikające z obowiązujących przepisów, uwarunkowań prawnych, zakresu zadań oraz potrzeb rozwoju Gminy.

3. Opracowując wieloletnią prognozę finansową należy określić rodzaje źródeł i wielkości środków finansowych do pozyskania na finansowanie przedsięwzięć.
4. Sporządzenie wieloletniej prognozy finansowej odbywać się będzie poprzez:
 - 1) zebranie wiedzy o faktach:
 - a) zawarte umowy kredytowe, pożyczkowe, o emisję obligacji wraz z harmonogramem spłat,
 - b) udzielone gwarancje i poręczenia,
 - c) realizowane przedsięwzięcia, programy, projekty, zadania,
 - d) inne umowy przekraczające rok budżetowy,
 - 2) zebranie danych historycznych niezbędnych do prognozowania dochodów i wydatków,
 - 3) zebranie danych o zamierzeniach i planowanych przedsięwzięciach,
 - 4) opracowanie prognozy dochodów i wydatków,
 - 5) ujęcie realizowanych przedsięwzięć bieżących i majątkowych,
 - 6) symulacja poziomu spłaty zaciągniętego zadłużenia i planowanego do zaciągnięcia w związku z realizowanymi przedsięwzięciami,
 - 7) zbilansowanie wieloletniej prognozy finansowej.
5. Kierownicy referatów Urzędu Gminy przygotowują materiały planistyczne umożliwiające opracowanie WPF, tj. w szczególności przedstawiają wykaz realizowanych i planowanych wieloletnich przedsięwzięć zgodnie z art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.
6. Przedsięwzięcie powinno uwzględniać zarówno wydatki bieżące jak i majątkowe na okres, na jaki zostało zaplanowane do realizacji.
7. Prognoza dochodów bieżących powinna uwzględniać wskaźniki makroekonomiczne, w tym inflację oraz zawarte umowy.
8. Prognoza dochodów majątkowych powinna wynikać z przewidywanej wielkości sprzedaży majątku, środków pozyskanych z Unii Europejskiej na realizację inwestycji oraz z pozostałych źródeł.
9. W planie wydatków bieżących należy uwzględnić planowane i zawarte umowy, wielkości planowanych dotacji.
10. Plan wydatków majątkowych powinien wynikać bezpośrednio z możliwości inwestycyjnych gminy.
11. Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy i kierownicy referatów Urzędu Gminy składają materiały planistyczne umożliwiające opracowanie WPF w nieprzekraczalnym terminie do 15 października 2022 r.

§ 9. Skarbnik Gminy może wnioskować o dodatkowe dane lub wyjaśnienia w zakresie złożonych planów oraz przekazywać plany do korygowania w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości.

§ 10. Wójt Gminy weryfikuje projekty i ewentualnie wprowadza w nich zmiany. Wszelkie zmiany wprowadzone w trakcie prac nad projektem budżetu nie powodują konieczności aktualizacji planów do zmian wprowadzonych przez Wójta.

§ 11. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Zastępcy Wójta, Skarbnikowi i Sekretarz Gminy.

§ 12. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

UZASADNIENIE

Zgodnie z załącznikiem uchwały *Rady Gminy Nr XLII/235/13 z dnia 23 października 2013 roku zmieniającą uchwałę w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej z dnia 29 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.*

Wójt Gminy Radomin w terminie do 30 września każdego roku, poprzedzającego rok budżetowy, wydaje zarządzenie w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, którego celem jest opracowanie materiałów planistycznych na kolejny rok budżetowy.

Niniejsze zarządzenie określa wzory formularzy i obliguje referaty Urzędu Gminy Radomin, jednostki budżetowe oświatowe, pozostałe jednostki budżetowe, samorządowy zakład budżetowy, samorządowe instytucje kultury do terminowego sporządzenia materiałów planistycznych.

Opracowane materiały planistyczne będą podstawą do sporządzenia projektu budżetu gminy Radomin oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2023 i lata następne.

Wójt
inż. Piotr Wolski

.....

Nazwa jednostki/referatu

PROJEKT BUDŻETU GMINY RADOMIN NA 2023 ROK - Wydatki budżetu

w złotych

Lp.	Wyszczególnienie	Dział	Rozdział	§*	Zadanie (nazwa, opis)	Plan na 2022	Przewidywane wykonanie za 2022 rok	Projekt planu na 2023 rok
1	2	3	4	5		6	7	8
1.	Wydatki bieżące z tego:							
Ogółem wydatki								

* klasyfikacja paragrafów wydatków jest czterocyfrowa: czwartą cyfrą jest odpowiednio cyfra od 0 do 9

.....

Data sporządzenia

.....

Sporządził:

2

.....
Nazwa jednostki/referatu

PROJEKT BUDŻETU GMINY RADOMIN NA 2023 rok - Wydatki INWESTYCYJNE

w złotych

Lp.	Dział Rozdział	Nazwa i opis zadania	Podmiot realizujący zadanie	Okres realizacji		Wartość kosztorysowa (na poziomie cen 2022 r.)	Nakłady poniesione do 31.12.2022 r.	Plan na 2023 rok					Środki niezbędne na realizację inwestycji po 2023
				Termin rozpo- częcia	Termin zakoń- czenia			Ogółem	Własne	Dotacje z budżetu państwa	Środki z fundusz y pomoco	Inne (np. kredyty)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
								0					
								0					
								0					
								0					
								0					
								0					
								0					
								0					
								0					
Ogółem								0					

.....
Data sporządzenia

.....
Sporządził



PROJEKT BUDŻETU GMINY RADOMIN NA 2023 R.
Kalkulacja wynagrodzeń pracowników samorządowych

w złotych

lp.	Opis wydatku	§	Przewidywane wykonanie 2022	Plan 2023	Uwagi
Wynagrodzenia		4010			
1	Kalkulacja wg planu wynagrodzeń do dnia 31 grudnia 2022 r.				
2	Wynagrodzenia na etaty nieobjęte planem		x		
3	Wzrost stażowego				
4	Wzrost płac zgodnie z wytycznymi /zarządzenie Wójta Gminy				
5	Fun. nagród % wg. regulaminów od 1b+2 *				
	Nagrody jubileuszowe				
7	Odprawy emerytalne				
8	Inne wg. regulaminów - wpisać jakie (np.premie) *				
9	Wpłaty na PPK finansowane przez pracownika				
Razem wynagrodzenia					
9	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4040			
10	Pochodne od wynagrodzeń	4110			
		4120			
11	Wynagrodzenia bezosobowe	4170			
12	Odpisy na ZFŚS	4440			
	PFRON	4140			
14	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	4710			
Koszty łącznie			0	0	

* - wskazać podstawę prawną i sposób wyliczenia

.....
Data sporządzenia

.....
Sporządził



PROJEKT BUDŻETU GMINY RADOMIN NA 2023 r.
Kalkulacja wynagrodzeń (Karta Nauczyciela)

lp.	Opis wydatku	§	Przewidywane wykonanie 2022	Plan na 2023 (od stycznia do sierpnia)	Plan na 2023 (od września do grudnia)	Suma ogółem
1	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	3020				
2	Kalkulacja wg planu wynagrodzeń do dnia 31 grudnia 2021 r.	4790				
3	Wynagrodzenia na etaty nieobjęte planem		x			
4	Wzrost stażowego					
5	Wzrost płac przewidziany przepisami odrębnymi					
6	Fun. nagród % wg. regulaminów od 1b+2 *					
7	Jubileusze					
8	Odprawy emerytalne					
9	Inne wg. regulaminów - wpisać jakie (np.premie) *					
10	Inne					
11	Wpłaty na PPK finansowane przez pracownika					
Razem wynagrodzenia						
12	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4800				
13	Pochodne od wynagrodzeń	4110				
		4120				
14	Wynagrodzenia bezosobowe	4170				
15	Odpisy na ZFŚS	4440				
16	PFRON	4140				
14	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	4710				
Koszty łącznie			0	0	0	0

* - wskazać podstawę prawną i sposób wyliczenia

.....
Data sporządzenia

.....
Sporządził



PROJEKT BUDŻETU GMINY RADOMIN NA 2023 r.
ZESTAWIENIE NIERUCHOMOŚCI PLANOWANYCH DO SPRZEDAŻY W 2023 R.

Lp.	Nr ewid. działki/ nieruchomości	Powierzchnia w m ²	Orientacyjna wartość w zł /netto/	Uwagi	w złotych
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					

.....
Data sporządzenia

.....
Sporządził



PROJEKT BUDŻETU GMINY RADOMIN NA 2023 r.

Zestawienie dotacji udzielanych z budżetu gminy Radomin na 2023 rok
dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów
publicznych w podziale na: dotacje podmiotowe, przedmiotowe i celowe

w złotych

Lp.	Klasyfikacja budżetowa	kwota -wykonanie 2022	kwota planowana 2023	Uwagi / przeznaczenie dotacji
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				

.....
Data sporządzenia

.....
Sporządził



PROJEKT BUDŻETU GMINY RADOMIN NA 2023 r.

Dochody i wydatki z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska na 2023 r.

DOCHODY*w złotych*

Klasyfikacja budżetowa			Przewidywane wykonanie 2022	Projekt na 2023 rok	UWAGI
dział	rozdział	paragraf			
Razem					

WYDATKI*w złotych*

Klasyfikacja budżetowa			Przewidywane wykonanie 2022	Projekt na 2023 rok	UWAGI
dział	rozdział	paragraf			
900	90002	4210			
		4300			
		4360			
		4410			
		4700			
		6050			
Razem					

.....
Data sporządzenia.....
Sporządził


Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki na realizację zadań określonych w GPRPA

w złotych

Lp.	Dział	Rozdział	§	Nazwa	Wykonanie 2022	PLAN na 2023 r	UWAGI
I.	DOCHODY						
1	756			Dochody od osób prawnych, osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	0	0	
		75618		Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw	0	0	
			0480	Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu			
			0270	Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym			
II.	WYDATKI						
1	851			Ochrona zdrowia	0	0	
		85149		Programy profilaktyki zdrowotnej	0	0	
			4170	Wynagrodzenia bezosobowe			
			4040	dodatkow wynagrodzenie roczne			
			4190	Nagrody konkursowe			
			4210	Zakup materiałów i wyposażenia			
			4300	Zakup usług pozostałych			
			4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej			
		85153		Zwalczanie narkomanii	0	0	
			4170	Wynagrodzenia bezosobowe			
			4190	Nagrody konkursowe			
			4210	Zakup materiałów i wyposażenia			
			4300	Zakup usług pozostałych			
			4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej			
		85154		Przeciwdziałanie alkoholizmowi	0	0	
			4170	Wynagrodzenia bezosobowe			
			4190	Nagrody konkursowe			
			4220	Zakup środków żywności			
			4210	Zakup materiałów i wyposażenia			
			4300	Zakup usług pozostałych			
			4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej			

.....
Data sporządzenia

.....
Sporządził



PROJEKT BUDŻETU GMINY RADOMIN NA 2023 r.
„PLAN FINANSOWY INSTYTUCJI KULTURY”

Załącznik Nr 10

w złotych

Poz.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie w 2022	Plan na 2023 rok
1	Przychody, w tym:	0	0
1.1.	dotacje z budżetu Gminy		
1.2.	inne dotacje		
1.3.	przychody ze sprzedaży usług własnych		
1.4.	inne przychody		
2	Koszty ogółem, w tym:	0	0
2.1.	Wynagrodzenia, w tym:		
	osobowe		
2.2.	dodatkowe wynagrodzenia roczne		
2.3.	składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy		
2.4.	materiały		
2.5.	usługi		
2.6.	inne większe kwotowo wydatki (wymienić):		
3	Wynik finansowy (poz.1 - poz.2)	0	0
4	Średnioroczna liczba zatrudnionych		

.....
 Data sporządzenia

.....
 Sporządził



PROJEKT BUDŻETU GMINY RADOMIN
Samorządowy Zakład Budżetowy

Załącznik Nr 11

w złotych

dział	rozdział	paragraf	Stan środków obrotowych na początek roku	Przewidywane wykonanie 2022	Projekt na 2023 rok	UWAGI
dział	rozdział	paragraf	Stan środków obrotowych na koniec roku	Przewidywane wykonanie 2022	Projekt na 2023 rok	UWAGI
dział	rozdział	paragraf	Przychody	Przewidywane wykonanie 2022	Projekt na 2023 rok	UWAGI
dział	rozdział	paragraf	Koszty	Przewidywane wykonanie 2022	Projekt na 2023 rok	UWAGI

.....
 Data sporządzenia

.....
 Sporządził



w złotych

							w złotych
Lp.	Źródła dochodów	Dział	Rozdział	§*	Przewidywane wykonanie za 2022 rok	Projekt planu na 2023 rok	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Dochody bieżące z tego:						
2.	Dochody majątkowe z tego:						
Ogółem dochody							

* klasyfikacja paragrafów dochodów jest czterocyfrowa: czwartą cyfrą jest odpowiednio cyfra od 0 do 9

Data sporządzenia

Sporządził



