

ZARZĄDZENIE NR 105/2022
WÓJTA GMINY BIAŁE BŁOTA

z dnia 29 września 2022 r.

**w sprawie określenia podstawowych wskaźników przyjmowanych do
opracowania projektu budżetu
Gminy Białe Błota na 2023 rok**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 roku, poz. 559 z późn. zm.), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 roku, poz. 1634 z późn. zm.) oraz zgodnie z § 1 ust. 2 Uchwały Nr RGK.0007.63.2020 Rady Gminy Białe Błota z dnia 1 października 2020 roku w sprawie procedury uchwalania budżetu Gminy Białe Błota, rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej, zarządza się co następuje:

§ 1. 1. Dyrektorzy i kierownicy jednostek organizacyjnych gminy, referatów oraz pracownicy stanowisk samodzielnych opracują plany rzeczowo-finansowe zadań oraz projekty planów finansowych w szczególności określonej niniejszym zarządzeniem.

2. Dane dotyczące projektu budżetu na rok 2023 należy wypełnić zgodnie z Zarządzeniem Wójta Gminy Białe Błota Nr 104/2022 z dnia 29 września 2022 roku w sprawie określenia wzorów materiałów planistycznych oraz wzorów wniosków do budżetu gminy niezbędnych do opracowania projektu budżetu na 2023 rok.

§ 2. Zakładany średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych szacuje się na poziomie 7,8%, przeciętne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej w wysokości 6.839,00 zł, nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej szacuje się na poziomie 9,6%, natomiast realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej szacuje się na poziomie 1,6% i jest zgodny z założeniami do projektu budżetu państwa na rok 2023.

§ 3. Obliczenie i przyjmowanie przewidywanych dochodów Gminy Białe Błota na 2023 rok z tytułu:

- 1) udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) i prawnych (CIT) dokonuje Skarbnik Gminy Białe Błota w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów,
- 2) subwencji ogólnej oraz poszczególnych jej części dokonuje Skarbnik Gminy Białe Błota w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów,
- 3) dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na finansowanie zadań własnych dokonuje Skarbnik Gminy Białe Błota w oparciu o założenia przyjęte do konstrukcji budżetu państwa na 2023 rok oraz informację przekazaną przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego,
- 4) dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz szacowanych dochodów ze sprzedaży mienia dokonuje Skarbnik Gminy Białe Błota na podstawie wniosków

kierowników właściwych komórek merytorycznych, w oparciu o obowiązujące i planowane zmiany stawek podatkowych, wielkość i wartość składników opodatkowania w roku poprzedzającym rok budżetowy, obowiązujące przepisy prawne, zawarte umowy i porozumienia, sytuację ekonomiczną oraz realizację dochodów w 2022 roku.

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

§ 5. Zasady planowania wydatków budżetowych:

- 1) 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 (przedstawić zmiany planu w roku 2022, podając podstawę decyzji o dokonaniu zmian oraz projekt planu na 2023 rok),
 - b) przewidywane wykonanie wynagrodzeń z miesiąca grudnia 2022 roku pomnożone przez liczbę 12 miesięcy, przewidywany wzrost wysokości dodatków za wysługę lat, kwoty wypłat nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych przy uwzględnieniu wzrostu minimalnego wynagrodzenia od 01.01.2023 r. o 480,00 zł w stosunku do 2022 roku (tj. do poziomu 3.490,00 zł) i od 01.07.2023 r. o 590,00 zł w stosunku do roku 2022 (tj. do poziomu 3.600,00 zł),
 - c) planowanie wynagrodzeń osobowych w dziale 801 „Oświata i wychowanie” z uwzględnieniem:
 - awansów zawodowych,
 - nagród jubileuszowych,
 - odpraw emerytalnych,
 - dodatków stażowych i innych,
 - d) średni wzrost wynagrodzeń w wysokości do 5,00%,
 - e) fundusz nagród i premii wynikający z obowiązujących regulaminów wynagrodzenia do 5,00%.
- 2) 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,
- 3) przy kalkulacji wydatków z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, Funduszu Pracy i Funduszu Solidarnościowy przyjmuje się wielkości zgodne z obowiązującymi przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz według wskaźników wynikających z ustawy budżetowej państwa,

- 4) wydatki na ZFŚS należy planować w oparciu o aktualne przepisy prawne, zakładając wzrost w 2023 roku o 1,6% realnego przeciętnego wynagrodzenia w państwowej sferze budżetowej,
- 5) podstawą naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, to obowiązująca w 2022 roku kwota 1.662,97 zł, a w odniesieniu do nauczycieli ZFŚS należy naliczyć według obowiązujących przepisów ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela – kwota 3.349,73 zł,
- 6) wydatki na zakup towarów i usług, tzw. wydatki rzeczowe wynikające z realizacji zadań własnych jednostki, należy kalkulować na podstawie przewidywanego ich wykonania za 2022 rok,
- 7) wydatki na finansowanie zadań majątkowych (inwestycyjnych) oraz zakupów inwestycyjnych o wartości początkowej wyższej niż 10.000,00 zł i przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok.

§ 6. Do projektów budżetu, planów finansowych należy dołączyć szczegółową część opisową wraz z uzasadnieniem i wskazaniem rodzajów i źródeł uzyskania proponowanych dochodów i realizacji wydatków.

§ 7. Projekt planów finansowo-rzeczowych należy sporządzić w układzie klasyfikacji budżetowej ustalonej Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2022 roku poz. 513 z późn. zm.) w zaokrągleniu do 100,00 zł.

§ 8. Projekt planów należy składać Wójtowi Gminy Białe Błota w terminie do 10 października 2022 roku.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Białe Błota

Dariusz Fundator

Uzasadnienie

Zgodnie z zapisami art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 roku, poz. 559 z późn. zm.), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 roku, poz. 1634 z późn. zm.) oraz § 1 ust. 2 Uchwały Nr RGK.0007.63.2020 Rady Gminy Białe Błota z dnia 1 października 2020 roku w sprawie procedury uchwalania budżetu Gminy Białe Błota, rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej przyjmuje się założenia do projektu budżetu gminy na rok 2023.

Wójt Gminy Białe Błota

Dariusz Fundator