

Zarządzenie Nr 111/2022  
Burmistrza Gminy i Miasta Szadek  
z dnia 14 września 2022 roku

w sprawie założeń do projektu budżetu Gminy i Miasta Szadek na rok 2023 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2022 r. poz. 559, 1005 i 1079) w związku a art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634) zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. Określam założenia do projektu budżetu Gminy i Miasta Szadek na 2023 rok tj.:

- 1) zasady konstrukcji projektu budżetu na 2023 rok zgodnie z załącznikiem Nr 1,
- 2) podstawowe założenia w zakresie dochodów budżetowych zgodnie z załącznikiem Nr 2,
- 3) podstawowe założenia w zakresie wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń i składek od nich naliczanych oraz wydatków majątkowych zgodnie z załącznikiem Nr 3.

2. Określam terminy oraz miejsce złożenia materiałów planistycznych, a także jednostki organizacyjne odpowiedzialne za ich opracowanie zgodnie z załącznikiem Nr 4.

§ 2. Założenia określone w niniejszym Zarządzeniu nie stanowią zamkniętego katalogu, co oznacza, że mogą być zmienione, uzupełnione i modyfikowane bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian Zarządzenia.

§ 3. Zobowiązuje się osoby kierujące pracami poszczególnych Referatów Urzędu Gminy i Miasta Szadek oraz dyrektorów i kierowników jednostek podległych do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na rok 2023 rok.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy i Miasta Szadek.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



**BURMISTRZ  
GMINY I MIASTA SZADEK**

*Artur Ławniczak*

## Zasady konstrukcji projektu budżetu na 2023 rok

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2023 należy opracować zgodnie z:

- a) ustawą z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zmianami);
- b) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zmianami);
- c) rozporządzeniem 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, poz. 1571);
- d) Uchwałą Nr XLIV/379/2010 Rady Gminy i Miasta Szadek z dnia 24 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, procedury uchwalania budżetu;
- e) Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy i Miasta Szadek na lata 2022 – 2032;
- f) obowiązującymi uchwałami Rady Gminy i Miasta Szadek mającymi wpływ na budżet gminy;
- e) warunkami zawartych umów i porozumień.

2. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na rok 2023 opracowuje się na podstawie założeń dotyczących podstawowych wskaźników makroekonomicznych, takich jak:

- a) wzrost PKB w ujęciu realnym 1,7%,
- b) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 7,8%
- c) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 10,10%;
- d) projektowany wzrost płacy minimalnej do 3 490,00 złotych brutto od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku, a 3 600,00 złotych brutto od 1 lipca 2023 roku
- e) stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku 5,4%
- f) wynagrodzeń obowiązujących na dzień 1 września 2022 roku, za wyjątkiem wynagrodzeń dla nauczycieli, które uregulowane są odrębnymi przepisami
- g) zatrudnienie obowiązujące na dzień 1 września 2022 roku
- h) minimalna stawka godzinowa od stycznia 2023 roku wyniesie 22,80 złotych, a od lipca 2023 roku 23,50 złotych.

3. Zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu:

- a) materiały planistyczne należy bezwzględnie opracować zgodnie z założeniami, o których mowa w niniejszym Zarządzeniu, odrębnie dla każdego rodzaju klasyfikacji budżetowej,
- b) dochody, przychody, wydatki, rozchody należy ujmować w szczególności wynikającej z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- c) 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

BURMISTRZ  
GMINY I MIASTA SZADEK

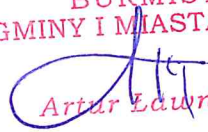
  
Artur Ławaczak

Załącznik Nr 2  
do Zarządzenia Nr 111/2022  
Burmistrza Gminy i Miasta Szadek  
z dnia 14 września 2022 roku

Podstawowe założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2023 rok

1. Podstawą planowania dochodów na 2023 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2022.
2. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.
3. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2023 rok należy uwzględnić:
  - a) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
  - b) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2022,
  - c) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów o przyznanych kwotach subwencji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
  - d) informacje uzyskane z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi oraz z Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Sieradzu o przyznanych kwotach dotacji.
  - e) przepisy podatkowe i stawki podatków i opłat lokalnych na podstawie obowiązujących stawek w roku 2022,
  - f) prognozowane opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
  - g) planowane ceny świadczonych usług i ilość przyłączy do Interenetu Szerokopasmowego,
  - h) sytuację płatniczą podatników na terenie gminy,
  - i) poziom windykacji zaległości podatkowych jak i również rozłożenie na raty podatków,
  - j) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z budżetu Unii Europejskiej, z budżetu państwa, itp.,
  - k) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
4. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.
5. 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 Województwa Łódzkiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze,
  - b) subwencje – w kwotach podanych przez Ministerstwo Finansów,
  - c) udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
  - d) dotacje celowe ( w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,
  - e) dochody z podatków i opłat lokalnych zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i obwieszczeń Ministra Finansów, uwzględniając wskaźnik ściągłości,
  - f) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągłości,

g) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczanego do sprzedaży w 2023 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,  
h) refundacje i środki z budżetu Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem zapisów wynikających z zawartych umów oraz czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

BURMISTRZ  
GMINY I MIASTA SZARNOGÓR  
  
Artur Ławniczak

Załącznik Nr 3  
do Zarządzenia Nr 111/2022  
Burmistrza Gminy i Miasta Szadek  
z dnia 14 września 2022 roku

Podstawowe założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2023 rok

1. Planowanie wydatków na 2023 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2022, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.
2. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno – prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
3. Wszelkie działania realizowane przez Gminę i Miasto Szadek muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
4. Kalkulacje wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów.
5. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:
  - a) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych Gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
  - b) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
  - c) zapewnienie środków na wieloletnie programy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.
6. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2022, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:
  - a) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
  - b) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę wzrostu lub spadku,
  - c) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2022 roku,
  - d) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2023 roku.
7. Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.
8. Wynagrodzenia osobowe kalkulować według kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 30 września 2022 roku biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca roku oraz w 2023 roku.
9. Do kalkulacji wynagrodzeń nauczycieli – wynagrodzenia według obowiązujących przepisów.
10. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować według zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
11. Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami.
12. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników

jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872).

13. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.(Dz. U. z 2022 r. poz. 923).

Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2022. 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 z późniejszymi zmianami).

14. Pracownicze plany kapitałowe § 4710 wydatki na jednego pracownika należy planować w oparciu o aktualne przepisy prawne (ustawa z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1342 ze zmianami) zabezpieczając w budżecie składkę podstawową w wysokości 1,5% wynagrodzenia brutto.

15. Wydatki majątkowe - nazwa zadania , łączne nakłady finansowe, okres realizacji, jednostka realizująca

16. W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane oraz rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów.

BURMISTRZ  
GMINY I MIASTA SZADEK



Artur Ławniczak

Załącznik Nr 4  
do Zarządzenia Nr 111/2022  
Burmistrza Gminy i Miasta Szadek  
z dnia 14 września 2022 roku

Terminy oraz miejsce złożenia materiałów planistycznych a także jednostki organizacyjne odpowiedzialne za ich opracowanie

1. Jednostki organizacyjne składają materiały planistyczne w referacie finansowym:
  - a) Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Szadku w terminie do 30 września 2022 roku,
  - b) instytucje kultury w terminie do 30 września 2022 roku,
  - c) jednostki oświatowe w terminie do 05 października 2022 roku,
  - d) samorządowy zakład budżetowy w terminie do 05 października 2022 roku,
2. Referaty Urzędu Gminy i Miasta Szadek składają materiały planistyczne w referacie finansowym do 5 października 2022 roku.

BURMISTRZ  
GMINY I MIASTA SZADEK  
  
Artur Ławniczak