

**Zarządzenie nr 0050.251.2022**  
**Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej**  
**z dnia 25 sierpnia 2022 roku**

**w sprawie opracowywania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2023 r.**

Na podstawie art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2022r. poz. 559), art. 233 i art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1634.) oraz Uchwały Nr LXIII/557/18 Rady Miejskiej Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 16 listopada 2018 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Bystrzyca Kłodzka zarządzam, co następuje:

**§ 1**

Zobowiązuję wszystkich kierowników wydziałów Urzędu Miasta i Gminy Bystrzyca Kłodzka oraz kierowników jednostek sektora finansów publicznych finansowanych z budżetu gminy Bystrzyca Kłodzka, bądź powiązanych z budżetem gminy Bystrzyca Kłodzka otrzymywaną dotacją do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2023 rok w szczególności i terminach określonych w niniejszym zarządzeniu.

**§ 2**

Określa się założenia do projektu budżetu na 2023 zgodnie z załącznikiem nr 1.

**§ 3**

Określa się formularze mające zastosowanie przy opracowywaniu projektu uchwały budżetowej na 2023 rok z załącznikami.

**§ 4**

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

**§ 5**

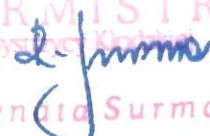
Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

**BURMISTRZ**  
Bystrzycy Kłodzkiej  
  
**Renata Surma**

## Uzasadnienie

Zgodnie z zapisami Uchwały Nr LXIII/557/18 Rady Miejskiej w Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 16 listopada 2018 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Bystrzyca Kłodzka niezbędne jest wydanie stosownego Zarządzenia, w którym ustala się założenia do projektu budżetu na 2023 rok oraz wzory dokumentów, według których dysponenti środków budżetowych winni przygotować materiały planistyczne.

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

BURMISTRZ  
Bystrzyca Kłodzka  
  
Renata Surma

## Założenia do projektu budżetu na 2023

### I. 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. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2023 rok należy uwzględnić :
  - a) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych określone przez Ministerstwa Finansów do założeń projektu budżetu państwa na rok 2023
    - wzrost PKB w ujęciu realnym: 3,2 %,
    - średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych: 7,8 %,
    - nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej: 9,6%,,
    - nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto w sektorze przedsiębiorstw: 9,8 %.
  - b) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
3. 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,
4. Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:
  - 1) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Dolnośląskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze,
  - 2) subwencje – w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
  - 3) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
  - 4) dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmując się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,
  - 5) 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 ściążalności,
  - 6) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściążalności,

- 7) dochody z tytułu najmu i dzierżawy należy kalkulować z uwzględnieniem min. 10% marży. Niedopuszczalne są sytuacje w których dochody otrzymywane z tytułu najmu i dzierżawy w pełni nie pokrywają wydatków,
  - 8) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować należy na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową,
  - 9) 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,
  - 10) dochody z tytułu terminowego naliczania i wpłacania podatków (zaliczek) pobranych na rzecz budżetu państwa w wysokości 0,6% kwoty podatków (zaliczek) oraz 0,1% kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa.
5. Dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2023 roku,
  6. **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.**

## II. Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych na 2023 rok

1. Kalkulowanie wydatków na 2023 rok oparte na planie wydatków na dzień 31.08.2022 r., który jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących,
2. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów – tzw. wydatki sztywne,
3. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:
  - a) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych (z podaniem kwot),
  - b) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku (z podaniem kwot),
  - c) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2022 roku (z podaniem kwot),
  - d) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2023 roku (z podaniem kwot),
  - e) jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru,
4. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy przewidywanego na dzień 01.09.2022r.

- a) uwzględnić należy skutki finansowe zmiany od 2023 roku kwoty najniższego wynagrodzenia; (do kalkulacji należy przyjąć kwotę od stycznia do czerwca 3 383 zł, od lipca do grudnia 3 450 zł).
  - b) wynagrodzenia dla nauczycieli należy kalkulować zgodnie z założeniami MEN.
5. Wzrost wynagrodzeń pracowników Urzędu Miasta i Gminy oraz podległych jednostek budżetowych zostanie oszacowany na etapie tworzenia budżetu na rok 2023 jednocześnie uwzględniając możliwości finansowe Gminy Bystrzyca Kłodzka. Przyjęta kwota wzrostu wynagrodzeń zostanie ujęta w rezerwie celowej przeznaczonej na wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń w tym na wypłatę wynagrodzeń o charakterze jednorazowym tj. odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe i inne,
6. Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego planuje się zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej. W planowanych kwotach należy uwzględnić wszystkie czynniki jakie miały miejsce w jednostce od stycznia do sierpnia 2022, a które wpływają na kwotę dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
7. W odrębnej pozycji należy opracować i przedłożyć:
- a) jednorazowe lub nieperiodyczne wypłaty za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie,
  - b) wynagrodzenie za czas gotowości do pracy oraz za czas niezawinionego przez pracownika przestoju,
  - c) ratyfikacje (nagrody) jubileuszowe,
  - d) wynagrodzenia za czas innej niż urlop wypoczynkowy usprawiedliwionej nieobecności w pracy, (np. wynagrodzenie za urlop okolicznościowy, oraz za czas opieki nad dzieckiem do lat 14 art. 188 K.p., wynagrodzenia chorobowego art. 92 K.p. i zasiłków),
  - e) ekwiwalent za urlop wypoczynkowy,
  - f) wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy w skutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną,
  - g) odpraw emerytalnych lub rentowych albo innych odpraw pieniężnych,
  - h) wynagrodzenia i odszkodowania przysługujące w razie rozwiązania stosunku pracy,
  - i) składki na Pracownicze Plany Kapitałowe,
  - j) przewidywane zmiany zatrudnienia w 2023 roku wraz z uzasadnieniem.
8. Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Emerytur Pomostowych planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami. Pamiętać należy o czynnikach wpływających na zwolnienie z obowiązku opłacania składek na Fundusz Pracy, tj. m.in.:
- a) wiek powyżej 55 roku życia w przypadku kobiet, wiek powyżej 60 roku życia w przypadku mężczyzn,
  - b) powrót z urlopu macierzyńskiego i wychowawczego.
9. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe należy kalkulować według zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot- środków na realizację każdej z nich.

10. Poza wymienioną rezerwą w projekcie budżetu zostanie ujęta m.in. rezerwa na wydatki związane z przeciwdziałaniem zagrożeniom powodziowym,
  11. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy projektować w oparciu o przepisy art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela oraz ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjęć należy kwotę bazową dla pracowników niepedagogicznych i dla pracowników pedagogicznych w wysokości podanej przez Prezesa GUS.
  12. Nie dokonuje się odpisu fakultatywnego dokonywanego na każdego emeryta i rencistę niepedagogicznego, nad którym zakład sprawuje opiekę.
- III. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2023 rok należy sporządzić w formie opisowej i tabelarycznej.
1. Projekty budżetów mają być rzetelną prognozą niezbędnych potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych z uwzględnieniem możliwości finansowych gminy, racjonalności działań, poprawy jakości i efektywności zarządzania.
  2. Część opisowa powinna zawierać szczegółowe wyjaśnienia opisujące zakres rzeczowy.

BURMISTRZ  
Bystroć-Kobylina  
*R. Surma*  
Renata Surma