**Zarządzenie nr 37 /2022**

**Wójta Gminy Ostrowite**

**z dnia 6 września 2022 r.**

**w sprawie** opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały

budżetowej Gminy Ostrowite 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 r. poz.559 ), art. 230 ust.1, art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych( t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ) oraz § 1 uchwały nr XLV/217/2010 Rady Gminy Ostrowite z dnia 30 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

zarządzam, co następuje:

**§ 1**. Radni, sołtysi, instytucje i stowarzyszenia oraz mieszkańcy składają do Wójta

Gminy wnioski do projektu budżetu w terminie do dnia 30 września br.

***Wnioski złożone po 30 września br. nie będą brane pod uwagę***

***przy opracowywaniu projektu budżetu na 2023 rok.***

**§ 2**. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych gminy

Oraz Kierowników Referatów i pracowników merytorycznych realizujących

poszczególne zadania w Urzędzie Gminy w Ostrowitem, do opracowania

materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2023 rok

w terminie do dnia 5 października br.

**§ 3**. Określa się założenia do projektu budżetu Gminy Ostrowite na 2023 rok

i tak :

1. Wzrost PKB w ujęciu realnym 3,2%
2. Średnioroczny wskaźnik inflacji na poziomie 9,8 %,
3. Nominalny wskaźnik wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej – 9,6 %,
4. Przewidywany stan zatrudnienia na koniec 2022 r. oraz uzasadnionych zmian na 2023 r.
5. Prognozowane minimalne wynagrodzenie za pracę w 2023 r. wyniesie
6. od 1 stycznia 3.383,00 zł brutto
7. od 1 lipca 3.450,00 zł brutto
8. Planowana minimalna stawka godzinowa za pracę wyniesie:
9. od 1 stycznia 22,10 zł brutto
10. od 1 lipca 22,50 zł brutto
11. Przeciętne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej wyniesie 6.839,00 zł ( stawka godzinowa dla pracujących na określonych umowach cywilnoprawnych ),
12. Przedmiotem opracowania będzie projekt uchwały budżetowej wraz z niezbędnymi załącznikami, materiałami i uzasadnieniem.

**Przy planowaniu dochodów i wydatków budżetu należy kierować się następującymi zasadami :**

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:
3. planowane zmiany w uchwałach podatkowych,
4. sytuację płatniczą największych podatników Gminy,
5. poziom windykacji zaległości podatkowych,
6. podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.,
7. planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów,
8. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiernie każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację. **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.
9. Dochody z podatków i opłat lokalnych winny być planowane na poziomie dochodów z 2022 roku, z uwzględnieniem w szczególności zmian wysokości stawek podatkowych, podstaw opodatkowania, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych i wskaźnika ściągalności w roku bieżącym.
10. Wysokość dochodów z majątku Gminy powinna zostać zaplanowana na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w roku 2023, zawartych umów najmu, dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.
11. Podstawą wysokości dochodów z opłaty za wywóz odpadów komunalnych z terenu gminy będzie wymiar należności na rok 2023 z uwzględnieniem planowanych zmian ilości osób oraz stawki opłaty w roku 2023,
12. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacuje się na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową
13. Wysokość planowanych dochodów z opłaty planistycznej, adiacenckiej oraz zajęcia pasa drogowego powinna uwzględniać przewidywane wpływy wynikające z wydanych decyzji wymiarowych,
14. Subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy.
15. Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów.
16. 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.
17. Przy kalkulacji pozostałych dochodów przewidzianych w projekcie na 2023 rok należy uwzględnić poziom ich wykonania w latach ubiegłych oraz planowane bądź przewidywane zmiany, które mogą nastąpić do końca roku 2022,
18. Podstawę planowania wydatków na 2023 rok jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2022.
19. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny, celowy i oszczędny z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań zleconych, obligatoryjnych oraz zadań kontynuowanych i wynikających z zawartych umów, porozumień,
20. Wydatki rzeczowe powinny być planowane na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2022, pomniejszonego o jednorazowe zdarzenia a powiększonego o przewidywany wzrost inflacyjny,
21. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2022 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2022 r. oraz w roku 2023, a także wysokość płacy minimalnej w 2023 r. (przewidywana płaca minimalna od 01 stycznia 3.383,00 zł i od 01 lipca 3.450,00 zł)

Ewentualna możliwość wzrostu wynagrodzeń za wyjątkiem płacy minimalnej będzie przedmiotem analizy po konstrukcji i przygotowaniu wstępnego projektu budżetu.

1. Wzrost wynagrodzenia dla nauczycieli planować na poziomie 9%
2. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizacje każdej z nich i podaniem przedmiotu umowy wraz z uzasadnieniem potrzeby zawarcia umowy – z zachowaniem minimalnej stawki godzinowej - **przewidywana stawka od 01 stycznia 22,10 zł i od 01 lipca 22,50 zł.**
3. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. tj. z 2018 r. poz. 1872).
4. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. tj. z 2022 r. poz. 923). W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować godnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. tj. z 2021 r. poz. 1762 z późn. zm.).
5. Przy planowaniu wydatków na remonty i modernizację należy sporządzić szczegółową kalkulację, zawierającą między innymi zakres prac, szczegółowy kosztorys, uzasadnienie ich poniesienia, spodziewane efekty.

W przypadku tych wydatków należy również dokonać ich podziału na wydatki o charakterze bieżącym i majątkowym.

(*poprzez wydatki majątkowe należy rozumieć wydatki klasyfikowane w § od 6010 do 6800 i są to wydatki związane z zakupem, powstaniem, wytworzeniem, budową , przebudową środka trwałego o wartości powyżej 10 000,00 zł, które dodają nowe funkcje, powiększają obiekt, natomiast poprzez wydatki bieżące należy rozumieć remonty klasyfikowane w § 4270 które służą odtworzeniu cech, funkcji obiektów i urządzeń).*

1. Wyboru zadań przy konstruowaniu budżetu- zarówno w części bieżącej jak i majątkowej należy dokonywać biorąc przede wszystkim, pod uwagę :

* zadania kontynuowane, na realizację których zaciągnięto zobowiązania podpisując umowy wieloletnie z wykonawcami/ dostawcami towarów i usług,
* przy wyborze zadań majątkowych należy kierować się głównie wykazem zadań ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Ostrowite,
* możliwość uzyskania dofinansowania ze źródeł zewnętrznych – w szczególności pochodzących z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej.

**§ 4.** Za bazę analityczno-porównawczą do opracowania projektu budżetu

na rok 2023 we wszystkich elementach kalkulacyjnych dochodów i wydatków

z wyjątkiem zadań inwestycyjnych i remontowych przyjmuje się dane :

1. wykonanie wg stanu na dzień 30 września 2022 r.
2. przewidywane wykonanie do końca 2022 roku
3. potrzeby na 2023 r.

**§ 5**. Określa się wzory druków do projektu budżetu Gminy Ostrowite na 2023 rok

wg załączników od nr 1 – do nr 8

**§ 6**.Zobowiązuje się pracowników do spraw podatków i opłat do zebrania

materiałów i propozycji celem określenia podatków i opłat lokalnych

oraz ulg i zwolnień podatkowych odrębnymi uchwałami ( podstawa prawna –

ogłoszenie przez Prezesa GUS średnich cen żyta dla celów podatkowych

oraz określenie przez Ministra Finansów maksymalnych stawek podatków

na opłat na rok 2023

**§7.** Zobowiązuje się dysponentów o których mowa w § 2 do uwzględnienia

w budżecie na 2023 rok środków dla jednostek niezaliczonych do sektora

finansów publicznych, w tym stowarzyszeń, klubów sportowych itp.

na realizację zadań własnych Gminy, którym mogą być udzielone dotacje

**§ 8.** Zobowiązuje się Kierowników poszczególnych referatów w Urzędzie

Gminy oraz samodzielne stanowiska pracy do przygotowania przez

podległych im pracowników materiałów planistycznych i wzajemnej

współpracy.

**§ 9**.Ustalenia zawarte w załącznikach do niniejszego zarządzenia mają

zastosowanie do projektowania planów finansowych jednostek budżetowych,

i instytucji kultury – Gminnej Biblioteki Publicznej w Ostrowitem.

**§ 10**. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Dyrektorowi

instytucji kultury, Dyrektorom i kierownikom jednostek organizacyjnych

Gminy, Kierownikom poszczególnych referatów i wszystkim stanowiskom

Urzędu Gminy Ostrowite

**§ 11**. Wykonanie niniejszego Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy

**§ 12.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.