

**Zarządzenie Nr 95/2022
Wójta Gminy Linia
z dnia 08 września 2022 r.**

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej
Gminy Linia na 2023 r.**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2022 roku poz.559 ze zm.), w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz.1634 z późn. zm.), § 1 uchwały Nr 341/XL/V/2010 Rady Gminy Linia z dnia 31 sierpnia 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

zarządzam co następuje:

§ 1

Zobowiązuje się kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek posiadających osobowość prawną, dla których Gmina jest organem założycielskim oraz pracowników merytorycznych realizujących zadania do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2023 r. w terminie określonym w § 2 pkt 2 załącznika do uchwały Nr 341/XL/V/2010 Rady Gminy Linia z dnia 31 sierpnia 2010 r. tj do 15 października 2022 r.

§ 2

Określa się założenia do projektu budżetu Gminy Linia na 2023 r., w tym:

- zasady konstrukcji projektu budżetu gminy – zgodnie z załącznikiem nr 1,
- założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych – zgodnie z załącznikiem nr 2,
- założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych – zgodnie z załącznikiem nr 3.

§ 3

Określa się zakres prac nad materiałami planistycznymi oraz jednostki organizacyjne odpowiedzialne za ich opracowanie i weryfikację – zgodnie z załącznikiem nr 4.

§ 4

Określa się wzory druków do projektu budżetu Gminy Linia na 2023 r.- zgodnie z załącznikiem nr 5.

§ 5

Założenia określone w niniejszym zarządzeniu mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Wójta Gminy Linia.

§ 6

Nadzór nad pracami związanymi z przygotowaniem projektu budżetu Gminy Linia na 2023 r. sprawuje Skarbnik Gminy.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJTA GMINY
Bogusław Engeli
Bogusław Engeli

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 95/2022
Wójta Gminy Linia
z dnia 08 września 2022 r.

Zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Linia na 2023 rok.

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2023 rok należy opracować w oparciu o:
 - Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj.Dz.U.z 2022 r poz. 1634 z późn. zm.)
 - Ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 38 z późn. zm.)
 - Przepisy prawa wewnętrznego (uchwały Rady Gminy Linia, zarządzenia Wójta Gminy Linia)
 - Informację Ministra Finansów o planowanych udziałach budżetu Gminy w dochodach budżetu państwa oraz ustalonych subwencjach na 2023 rok.
 - Informację Wojewody Pomorskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej.
 - Zobowiązania z lat ubiegłych oraz podjęte uchwały Rady Gminy o zaciągnięciu zobowiązań na lata następne.
 - Przewidywane wykonanie dochodów i wydatków do końca 2022 roku.
2. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2023rok:
 - średnioroczna dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacja) – 7,80%
 - wysokość minimalnego wynagrodzenia w 2023 r. –od stycznia 2023 do czerwca 2023 3.383,00 zł. od lipca 2023 r. do grudnia 2023 r. 3450,00 zł.
 - przeciętnego wynagrodzenie w gospodarce narodowej - prognozuje się że nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej wyniesie 9,6%.

WOJTA GMINY

Bogusława Engelbrecht

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych Gminy Linia na 2023 rok.

1. Dochody budżetu planuje się w pełnej szczegółowości
2. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2023 rok należy uwzględnić:
 - przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2022.
 - zmiany w uchwałach podatkowych,
 - poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
 - planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
3. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiennie 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.
4. Dochody z podatków i opłat lokalnych winny być planowane na poziomie dochodów z 2022 roku, z uwzględnieniem w szczególności zmian podstaw opodatkowania, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych.
5. Dochody podatkowe z podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych i prawnych należy ustalić, przyjmując obecnie obowiązujące stawki podatkowe.
6. Dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2023 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy.
7. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacuje się na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.
8. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa:
 - podatek dochodowy od osób fizycznych - w wysokości wskazanej przez Ministra Finansów,
 - podatek dochodowy od osób prawnych w wysokości wskazanej przez Ministra Finansów.
9. Subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy.
10. Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów.
11. 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.

WOJTA GMINY

Bogusław Engelbrecht

Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych Gminy Linia na 2023 rok.

1. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:

- zabezpieczenie środków finansowych na zadania dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
- zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
- zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.

2. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2022 pomniejszonego o jednorazowe wydatki w 2022 r. powiększonego o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług (dotyczy zakupu: energii, opału, paliwa itp.).

3. Jednostki planujące wydatki na remonty bieżące powinny wskazać zakres planowanych remontów i szacunkowy kosztorys.

4. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 30.09.2022 r. z uwzględnieniem skutków planowanych zmian w 2023 r. wypłat nagród jubileuszowych i odpraw emerytalno-rentowych. Nagrody planowane są w wysokości do 5% planowanego funduszu płac.

5. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg planowanych i zawartych umów ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.

6. Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 1997r. Nr 160 poz. 1080 z późn. zm.)

7. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423 z późn. zm.)

8. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń (np. osiągnięcie określonego wieku, powroty z urlopów macierzyńskich).

9. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 746 z późn. zm.)

10. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2023 r., następnie zadania kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym..

11. W projekcie budżetu gminy przyjmuje się rezerwę ogólną na nieprzewidziane wydatki w wysokości do 1% wydatków budżetowych oraz rezerwę celową 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.

WÓJT GMINY

Bogusław Engelbrecht

Zakres prac nad materiałami planistycznymi do projektu budżetu Gminy Linia oraz jednostki organizacyjne odpowiedzialne za ich opracowanie i weryfikację.

1. Materiały planistyczne należy złożyć w wersji papierowej w terminie określonym w § 2 pkt 2 załącznika do uchwały Nr 341/XL/V/2010 Rady Gminy Linia z dnia 31 sierpnia 2010r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej tj. do 15.10.2022 r.
2. Materiały planistyczne należy złożyć na drukach załączonych do zarządzenia. Dopuszcza się możliwość złożenia dodatkowo innych druków, które zdaniem kierowników jednostek i referatów, bądź pracownika merytorycznego są niezbędne przy projektowaniu budżetu.
3. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie. Obowiązuje zasada realnego ujmowania wydatków.
4. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzane w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.z 2022 r. poz.1571).
5. W materiałach planistycznych należy zamieścić kalkulacje oraz objaśnienia dla każdego źródła dochodów, przychodów oraz objaśnienia planowanych wydatków ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania na 31.12.2022 r.
6. Podstawą przyznania dotacji podmiotowej dla samorządowej instytucji kultury jest dokumentacja planistyczna obejmująca: kalkulację wydatków związanych z działalnością bieżącą (statutową), kalkulację wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz kalkulację wydatków związanych z organizacją imprez.
7. Priorytet zadań wnioskowanych przez Radnych i sołectwa powinien być ściśle związany z możliwościami finansowymi gminy oraz z ich znaczeniem dla społeczności lokalnej.
8. Komisja ds. rozwiązywania problemów alkoholowych przedstawi projekt Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Program Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Linia na 2023 r. wraz z finansowymi propozycjami realizacji. Wydatki należy zaplanować do kwoty przewidywanych dochodów. Za terminowe przedłożenie projektu odpowiada Pełnomocnik Wójta Gminy w sprawie przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii.
9. Kierownicy jednostek organizacyjnych, instytucji kultury oraz pracownicy merytoryczni – opracowują materiały planistyczne i ponoszą odpowiedzialność za terminowe ich przedłożenie Skarbnikowi Gminy w terminie umożliwiającym dokonanie analizy materiałów w nieprzekraczalnym terminie do dnia 15 października 2022 r.

WÓJTA GMINY

Bogusław Engelbrecht

Załącznik nr 5
do Zarządzenia nr 95/2022
Wójta Gminy Linia
z dnia 08.09.2022 r.

Nr formularza	Nazwa formularza	Sporządzający
1	Projekt planu dochodów na 2023 r.	Stanowiska UG, GOPS, jednostki oświatowe
2	Projekt planu dochodów na 2023 r.-podatki	Stanowisko pracy ds. wymiaru podatków
3	Projekt planu dochodów z tytułu mienia komunalnego na 2023 r.	Stanowisko pracy d/s gospodarki nieruchomościami i planowania przestrzennego
4.	Zestawienie planowanych do sprzedaży nieruchomości w 2023 r.	Stanowisko d/s gospodarki nieruchomościami i planowania przestrzennego
5.	Projekt planu dochodów na 2023 r.-dotacje Z UE	Stanowisko ds. zamówień publicznych, projektów europejskich i programów zewnętrznych
6.	Projekt planu dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na 2023 r.	Kierownik USC
7.	Projekt planu dochodów i wydatków na 2023 rok w zakresie finansowania ochrony środowiska i gospodarki wodnej, ściekowej i śmieciowej	Stanowisko ds. gospodarki komunalnej i ochrony środowiska oraz stanowisko ds. wymiaru opłat
8.	Tabela kalkulacyjna wynagrodzeń osobowych UG Linia, oświaty, żłobka i GOPS na 2023 r.	Sekretarz Gminy Stanowisko ds. płac i księgowości budżetowej UG, stanowiska księgowości oświaty, żłobka i GOPS
10.	Projekt planu wydatków budżetowych na 2023 r.	Stanowiska UG, GOPS, żłobka, jednostki oświatowe
11.	Plan rzeczowo-finansowy inwestycji i zakupów inwestycyjnych w latach 2022-2023 i następnych	Stanowisko ds. inwestycji i drogownictwa, Stanowisko ds.zamówień publicznych,projektów europejskich i programów zewnętrznych, GOPS jednostki oświatowe, żłobek
12.	Projekt planu wydatków na 2023 rok związanych z realizacją zadań wynikających z gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii	Pełnomocnik Wójta ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Zwalczenia Narkomanii
13.	Projekt planu przychodów i kosztów na 2023 rok	Kierownicy jednostek posiadających osobowość prawną dla których Gmina jest organem założycielskim
14.	Karta Przedsięwzięcia do WPF	Stanowisko ds. inwestycji i drogownictwa, stanowisko ds. zamówień publicznych, projektów europejskich i programów zewnętrznych,GOPS, jednostki oświatowe, żłobek
15.	Projekt planu dochodów z tytułu usł. komunalnych, opłaty planistycznej i zajęcia pasa drogowego	Stanowisko ds.gospodarki nieruchomościami i planowania przestrzennego

WÓJTA GMINY

Bogusława Engelbrecht