

**ZARZĄDZENIE NR 0050.1.167.2022**  
**BURMISTRZA SZUBINA**

z dnia 1 września 2022 r.

**w sprawie określenia podstawowych parametrów do opracowania projektu budżetu gminy Szubin na 2023 rok.**

Na podstawie art. 30 ust. 1 oraz 33 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022r. poz. 559, 583, 1005 i 1079) i art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022r., poz. 1634) w związku § 2 uchwały nr LI/405/10 Rady Miejskiej w Szubinie z dnia 26 sierpnia 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Szubin, szczegółowości projektu budżetu oraz rodzajów materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu, zarządza się co następuje:

§ 1. 1. Dyrektorzy gminnych jednostek organizacyjnych, dyrektorzy instytucji kultury, dyrektorzy wydziałów i kierownicy referatów, zespoły, a także pracownicy na stanowiskach samodzielnych opracowują projekty planów finansowych, jak również plany rzeczowo-finansowe zadań gospodarczych w szczególności określonej niniejszym zarządzeniem.

2. Komórki organizacyjne Urzędu przekazują do Sekretarza Gminy umotywowane wnioski do planu zatrudnienia i wynagrodzeń, z uwzględnieniem zapisów w § 7 zarządzenia Burmistrza Szubina nr 120.22.2020 z dnia 18 listopada 2020r. w sprawie „Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Szubinie”, w terminie do 20 września 2022 roku. Wnioski te są opiniowane przez Burmistrza. Na podstawie decyzji Burmistrza komórka organizacyjna w porozumieniu z osobami ds. kadr realizuje wnioski.

3. Osoby zajmujące stanowiska d/s kadrowych Urzędu Miejskiego w Szubinie opracowują dla wszystkich komórek organizacyjnych po uzgodnieniu z daną komórką, projekty planów finansowych w zakresie wynagrodzeń osobowych i bezosobowych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz pochodnych od nich, usług zdrowotnych, szkoleń, podróży służbowych krajowych i zagranicznych, odpisów na ZFŚS, składek na PFRON, wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń tj. dofinansowanie zakupu okularów korekcyjnych oraz wypłaty ustalonej części ekwiwalentów, opłat na rzecz budżetu państwa, w tym informacja z KRK.

4. Dane dotyczące projektu budżetu na 2023 rok należy wypełnić zgodnie z zarządzeniem nr 0050.1.168.2022 Burmistrza Szubina z dnia 1 września 2022 roku w sprawie określenia wzorów materiałów planistycznych oraz wzorów wniosków do budżetu gminy niezbędnych do opracowania projektu budżetu na 2022 rok i złożyć Burmistrzowi Szubina w terminie do 30 września 2022 roku.

§ 2. W zakresie dochodów budżetu należy przyjąć następujące wskaźniki:

- 1) z tytułu podatków i opłat lokalnych zwiększa się średnio o 12% prognozowane dochody z uwzględnieniem ogłoszonych górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na 2023 roku;
- 2) z tytułu dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, dotacji na finansowanie zadań własnych i na podstawie porozumień w oparciu o założenia przyjęte do konstrukcji budżetu państwa na 2023 rok oraz informację przekazaną przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego i Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego;
- 3) z tytułu subwencji ogólnej oraz poszczególnych jej części w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej;
- 4) z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej;
- 5) z tytułu dochodów majątkowych w wysokości planowanego do sprzedaży majątku na podstawie posiadanych wycen bądź szacunkowych wartości możliwych do uzyskania (wykaz nieruchomości);
- 6) środki bezzwrotne w wysokościach określonych w zawartych umowach i porozumieniach;

7) z tytułu pozostałych dochodów w wysokości przewidywanego ich wykonania w 2022 roku z uwzględnieniem zmian mających wpływ na wysokość planowanego dochodu (zawarte umowy, porozumienia, podjęte uchwały) podając w objaśnieniach uzasadnienie wraz z kalkulacją.

§ 3. W zakresie wydatków budżetu należy przyjąć w sposób racjonalny, celowy i oszczędny następujące wskaźniki:

**1) z tytułu wydatków bieżących:**

a) na zakup towarów i usług tzn. na wydatki rzeczowe wynikające z zadań własnych należy kalkulować na podstawie planowanej kwoty na dzień 01.01.2022 r. ze szczególnym umotywowaniem zleceń i wydatków jednorazowych, pomniejszone o jednorazowe wydatki w tym roku oraz o wydatki na zadania kończące się w 2022 roku,

b) na zakup energii elektrycznej:

- dla obiektów należy kalkulować w kwocie 1.880,90 zł netto + 432,61 zł podatek vat = kwota brutto 2.313,51 zł razy średnioroczne zużycie prądu,

- dla oświetlenia należy kalkulować w kwocie 1.705,90 zł netto + 392,36 zł podatek vat = kwota brutto 2.098,26 zł razy średnioroczne zużycie prądu,

c) dla gazu - wg obowiązującej stawki netto razy 7,8% wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych razy średnioroczne zużycie gazu razy obowiązujący podatek vat,

d) dla wody i nieczystości stałych i płynnych - wg obowiązującej stawki netto razy 7,8% wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych razy średnioroczne zużycie gazu razy obowiązujący podatek vat,

e) dla centralnego ogrzewania - wg obowiązującej stawki netto razy 7,8% wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych razy średnioroczne zużycie gazu razy obowiązujący podatek vat,

f) na fundusz płac:

- dla nauczycieli w oparciu o informacje podane przez Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z uwzględnieniem zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych, awansów zawodowych, nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, dodatków stażowych i innych obligatoryjnych składników wynagrodzenia;

- dla pracowników samorządowych, wynikających z wyliczeń etatowych planowanego zatrudnienia zwiększyć średnio do 13 %, z uwzględnieniem wzrostu minimalnego wynagrodzenia zasadniczego od miesiąca stycznia 2023r. - 3.383 zł brutto i od miesiąca lipca 2023r. - 3.450 zł brutto oraz z uwzględnieniem nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, dodatków stażowych i innych obligatoryjnych składników wynagrodzenia, jak również z uwzględnieniem wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2023 r. od miesiąca stycznia 2023r - 22,10 zł brutto i od miesiąca lipca 2023r. - 22,50 zł brutto;

- w przypadku zmiany wysokości wynagrodzenia minimalnego wynikającego z rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej należy sporządzić dodatkowy plan wydatków na wynagrodzenia, na odrębnym załączniku;

--powyższe wskaźniki uzależnione są od informacji o dochodach z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej oraz od wysokości udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, przekazanej przez Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej;

g) na dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników sfery budżetowej w wysokości 8,5% kwoty przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych za 2022 rok uwzględniając osoby uprawnione,

h) na wydatki z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy należy przyjąć wielkości zgodne z obowiązującymi przepisami ZUS,

i) wydatki planowane na wypłatę składek w ramach Pracowniczych Planów Kapitałowych (PPK), należy planować zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 października 2018r. o pracowniczych planach kapitałowych (t.j. Dz. U. z 2020r. poz. 1342);

j) na odpis z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zaplanować:

- dla pracowników samorządowych w oparciu o art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2021r. poz. 746)

- dla nauczycieli w oparciu o obowiązujące przepisy ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019r. poz. 2215 z późn.zm.),

k) na fundusz nagród z obowiązujących regulaminów wynagradzania,

l) na wynagrodzenia bezosobowe uwzględnić minimalną stawkę kwotową za 1 godzinę pracy; w przypadku zmiany wysokości stawki należy sporządzić dodatkowy plan wydatków na wynagrodzenia, na odrębnym załączniku,

## 2) z tytułu wydatków majątkowych:

a) należy zaplanować inwestycje i zakupy inwestycyjne o wartości początkowej **wyższej niż 10.000 zł**, przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok wg wartości kosztorysowych,

b) podać nazwy zadań/przedsięwzięć, które będą wydatkami inwestycyjnymi, ich wartości wynikające z uchwał, kosztorysów, dokumentacji itp.,

c) w planach wydatków inwestycyjnych na 2023 rok należy ująć do sfinansowania inwestycje, które nie zostały jeszcze rozliczone finansowo w 2022 roku, mimo oddania do użytkowania w 2022 roku,

d) zadanie przewidziane do realizacji powyżej roku należy ująć w wieloletnich planach finansowych od roku rozpoczęcia do roku zakończenia,

e) propozycje realizacji nowych zadań inwestycyjnych będą wprowadzane do budżetu w miarę posiadanych środków oraz możliwości pozyskania dodatkowych zewnętrznych środków finansowych,

§ 4. Projekty planów finansowych należy sporządzić w układzie klasyfikacji budżetowej ustalonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 stycznia 2022 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022r., poz. 513 z późn.zm.).

§ 5. Opracowane materiały planistyczne wraz z objaśnieniami i kalkulacjami należy złożyć w Biurze Obsługi Klienta w formie papierowej oraz przesłać w formie elektronicznej na adres wioletta.martek@szubina.pl w terminie do 30 września 2022 roku.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Szubina

**Mariusz Piotrkowski**

### **Uzasadnienie**

Zgodnie z zapisami art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022r., poz.1634) oraz w związku z § 2 uchwały nr LI/405/10 Rady Miejskiej w Szubinie z dnia 26 sierpnia 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Szubin, szczegółowości projektu budżetu oraz rodzajów materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu przyjmuje się założenia do projektu budżetu gminy Szubin na 2023 rok.

Burmistrz Szubina

**Mariusz Piotrkowski**