

ZARZĄDZENIE NR 1185/2022
BURMISTRZA MIASTA I GMINY KĄTY WROCŁAWSKIE

z dnia 18 sierpnia 2022 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Kąty Wrocławskie na 2023 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2022 r., poz. 559, 1005, 1079 z późn. zm.), w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), oraz Uchwały Nr LIV/691/22 Rady Miejskiej w Kątach Wrocławskich z dnia 30 czerwca 2022 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Kąty Wrocławskie, Burmistrz Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie zarządza, co następuje:

- § 1. Zobowiązuje się kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Kątach Wrocławskich, pracowników na samodzielnych stanowiskach oraz dyrektorów/kierowników jednostek podległych do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2023 rok będących w zakresie ich działania.
- § 2. Określa się zasady konstrukcji projektu budżetu na 2023 rok, założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych i projektowania wydatków budżetowych na 2023 rok zgodnie z Załącznikiem Nr 1 .
- § 3. Określa się zasady sporządzania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2023 rok zgodnie z Załącznikiem Nr 2.
- § 4. Określa się wzory druków do projektu budżetu na 2023 rok zgodnie z Załącznikami od Nr 3 do Nr 5.
- § 5. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych, kierownikom wydziałów urzędu oraz osobom na samodzielnych stanowiskach zatrudnionych w urzędzie.
- § 6. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Zastępcy Burmistrza, Skarbnikowi i Sekretarzowi.
- § 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

mgr Julian Żygadło

Zasady konstrukcji projektu budżetu na 2023 rok

I. Ogólne założenia do konstrukcji budżetu Gminy Kąty Wrocławskie oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej:

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

- a) Uchwałą Nr LIV/691/22 Rady Miejskiej w Kątach Wrocławskich z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Kąty Wrocławskie;
- b) obowiązującymi przepisami prawnymi w tym między innymi ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn.zm.), ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 1672, z późn.zm.), 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. 513, z późn.zm.) i innymi przepisami prawa;
- c) wieloletnią prognozą finansową gminy z uwzględnieniem projektu jej zmian.

2. Podstawowymi zasadami konstrukcji projektu budżetu gminy Kąty Wrocławskie na rok 2023 będą:

- a) analiza sytuacji finansowej gminy na podstawie danych z informacji o realizacji budżetu;
- b) informacje dotyczące należności i zobowiązań wynikających z zawartych umów, porozumień oraz uchwał Rady Gminy;
- c) 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,
- d) analiza przewidywanych zmian w przepisach prawa i ich wpływ na sytuację finansową gminy;
- e) analiza przepisów podatkowych, prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych oraz poziom windykacji zaległości podatkowych;
- f) założenia makroekonomiczne kraju na 2023 r. określone przez Ministerstwo Finansów:
 - PKB w ujęciu realnym 3,2 %
 - średnioroczny wskaźnik inflacji 7,8 %
 - nominalny wskaźnik wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej 9,6 %
 - projektowany wzrost płacy minimalnej do 3.383,00 zł brutto od stycznia 2023 r., 3.450,00 zł brutto od lipca 2023 r.
- g) analiza założeń pod kątem stabilności finansowej gminy w szczególności:
 - wysokości deficytu,
 - wyniku operacyjnego,
 - poziomu zadłużenia,
 - kosztów obsługi długu.

3. W celu zachowania równowagi budżetowej planowane dochody i wydatki wymagają działań w zakresie:

- a) optymalizacji dochodów tj. wykorzystanie wszystkich możliwych źródeł finansowania, intensyfikacja czynności windykacyjnych w zakresie podatków, opłat i czynszów.
- b) racjonalizacji wydatków bieżących tj. dokonywania ich w sposób oszczędny.

II. Założenia do projektu uchwały budżetowej w zakresie dochodów i przychodów:

1. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2023 rok należy uwzględnić:

- a) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych;
- b) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2022 r.;
- c) planowane zmiany cen świadczonych usług;
- d) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.;
- e) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.

2. 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 - dane należy przedstawić zgodnie z Załącznikiem nr 3.

3. Dochody należy prognozować w następujący sposób:

- a) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej - w kwotach podanych przez Wojewodę Dolnośląskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze lub inne;
- b) subwencje — w kwotach podanych przez Ministra Finansów;
- c) udział 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 należy ująć na podstawie obowiązujących lub planowanych porozumień i umów;
- e) dochody z podatków i opłat lokalnych ujęte zostaną na podstawie uchwał podjętych przez Radę Miejską, zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczeń Ministra Finansów lub zaakceptowane do celów planistycznych przez Burmistrza, uwzględniając wskaźnik ściągłości, wzrost lub zmniejszenie ilości podatników i skutki udzielonych ulg;
- f) środki z budżetu Unii Europejskiej zaplanować należy zgodnie z planowanymi terminami ich otrzymania.

4. Przychody budżetu planuje się zgodnie z aktualną Wieloletnią Prognozą Finansową.

III. Założenia do projektu uchwały budżetowej w zakresie wydatków budżetowych:

1. Wszelkie działania realizowane przez Gminę muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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.

2. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. Wydatki budżetowe należy prognozować racjonalnie i oszczędnie. Wzrost wydatków uzależniony jest od sytuacji ekonomicznej gminy i zaplanowanej w budżecie państwa inflacji na 2023 rok. Podane w założeniach wskaźniki makroekonomiczne nie są miernikami wzrostu wydatków lecz wyznacznikami maksymalnego ich wzrostu w uzasadnionych sytuacjach.

4. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów, uwzględniając umowy zaangażowane na lata kolejne - załącznik 4.

5. Planowane wydatki na 2023 rok powinny być ujęte na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2022 po wyeliminowaniu wydatków jednorazowych.

6. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, inne zadania zlecone ustawami oraz zadania realizowane na podstawie porozumień zostaną ostatecznie ujęte w budżecie na podstawie kwot dotacji przyznanych gminie na ww. cele.

7. Wydatki na obsługę zadłużenia ujęte zostaną na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych zobowiązań oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

8. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń należy planować z uwzględnieniem nominalnego wskaźnika wzrostu przeciętnego wynagrodzenia oraz przewidywanego poziomu zatrudnienia, uwzględniając odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe i inne świadczenia wynikające z przepisów prawa.

9. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (zlecenia/dzieło) oraz pochodne od tych wynagrodzeń należy kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich w planie budżetu jednostki organizacyjnej z uwzględnieniem planowanej minimalnej stawki wynagrodzeń podanej w założeniach do budżetu państwa.

10. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r., poz. 923 z późn.zm.). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2020 z uwzględnieniem zmian przepisów. 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 późn.zm.).

11. Wydatki na realizację Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Programu Przeciwdziałania Narkomanii należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu.

12. Jednostki/wydziały planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

13. Wydatki na zadania inwestycyjne planuje się w układzie klasyfikacji budżetowej z jednoczesnym wskazaniem źródła wydatku załącznik nr 5, uwzględniając możliwość uzyskania dofinansowania ze źródeł pochodzących z funduszy Unii Europejskiej oraz z pozostałych źródeł zewnętrznych.

14. W przypadku zadań objętych dofinansowaniem ze źródeł zewnętrznych należy planować wydatki z przypisaniem kwot dochodów możliwych do uzyskania w danym roku budżetowym.

15. Na podstawie informacji o inwestycjach planowanych do oddania do użytkowania w roku 2022 odpowiednia jednostka/wydział przedstawia plan wydatków bieżących związanych z funkcjonowaniem obiektu i uwzględnienia ich w swoich planach. Jednostka/wydział przygotowuje kalkulację kosztów bieżących w podziale na rok budżetowy i kolejne lata.

16. Wydatki na przedsięwzięcia należy sporządzić uwzględniając przedsięwzięcia w obowiązującej uchwale w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kąty Wrocławskie.

17. Nowe zadania inwestycyjne zostają wprowadzone do projektu budżetu na 2022 rok po zatwierdzeniu listy zadań przewidzianych do realizacji przez Burmistrza.

18. W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwę ogólną, rezerwę celową na realizację zadań inwestycyjnych oraz rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów. Dopuszcza się możliwość tworzenia innych rezerw.

19. Kalkulując wydatki należy regorystycznie przestrzegać zasady oszczędności określonej w ustawie o finansach publicznych, szczególnie w obszarach, które generują najwyższe wydatki bieżące, aby zwiększyć efektywność gospodarowania środkami publicznymi.

20. Zobowiązuję kierowników wydziałów oraz dyrektorów/kierowników jednostek podległych do:

- a) ograniczania wydatków bieżących,
- b) uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych wydatków,
- c) monitorowania zużycia mediów i ograniczania ich zużycia.

21. 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 wydatki wynikające z przepisów prawa, zawartych umów oraz koszty bieżące wynikające z inwestycji planowanych do oddania do użytkowania;

- c) zapewnienie środków na wieloletnie pogramy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej;
- d) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne;
- e) zadania wynikające z lokalnych programów Gminy przyjętych przez Radę Miejską;
- f) zadania wnioskowane przez radnych oraz sołectwa i rady osiedlowe w powiązaniu z możliwościami finansowymi gminy i ich znaczenia dla społeczności lokalnej.

Ogólne zasady sporządzania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2023 r.

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2022 rok należy przygotować oraz sporządzić w formie tabelarycznej i opisowej w podziale na zadania własne i zlecone wykonywane przez gminę, działy, rozdziały i paragrafy z uwzględnieniem źródeł powstawania dochodów i zadań finansowych z budżetu gminy, natomiast część tabelaryczną z dołączeniem odpowiednich załączników do niniejszego zarządzenia.

2. Materiały planistyczne (tabele wraz z załącznikami oraz częścią opisową) podpisane przez Dyrektorów i Kierowników Jednostek/Wydziałów należy składać w formie papierowej w Biurze Obsługi Klienta z odpowiednimi załącznikami na drukach stanowiących Załączniki od Nr 3 do Nr 5 do niniejszego zarządzenia oraz w formie elektronicznej w programie Budżet24 i na adres e-mail: skarbnik@katywroclawskie.pl.

3. Dopuszcza się możliwość dołączenia innych druków, które zdaniem osób odpowiedzialnych za sporządzenie projektu budżetu są niezbędne przy projektowaniu budżetu.

4. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone 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. 513 z późn.zm.) z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy.

5. Przy wyliczeniach dochodów i wydatków w poszczególnych paragrafach należy w miarę możliwości dokonywać zaokrągleń do 100 zł.

6. Część opisowa powinna uwzględniać podział wydatków na:

1) wydatki bieżące — z przedstawieniem opisu, planu na rok 2023 i okresu realizacji;

2) wydatki majątkowe — z przedstawieniem nazwy zadania, planu na 2023 rok (i/lub przyszłe lata), okresu realizacji zadania i części opisowej zadania.

7. Plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz wydatków finansowanych z dotacji celowych zostanie opracowany po przekazaniu przez Wojewodę Dolnośląskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze wstępnych wielkości dochodów budżetu państwa oraz dotacji celowych na 2023 rok.

8. 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. Część opisowa powinna zawierać wyjaśnienia opisujące rzeczowy zakres realizowanych zadań oraz ich specyfikę.

9. Projekty planów oświatowych jednostek organizacyjnych wymagają szczegółowego uzasadnienia rzeczowego planowanych wydatków uwzględniającego opis rzeczowy i kwotowy planowanych wydatków w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej. Wydatki na wynagrodzenia z wyszczególnieniem liczby etatów, stopnia awansu zawodowego, składników wynagrodzenia. Tak przygotowane plany wymagają akceptacji Dyrektora Zespołu Obsługi Jednostek Oświatowych przed przekazaniem ich do Burmistrza/Skarbnika. W tym celu Dyrektorzy jednostek oświatowych składają wnioski do budżetu Dyrektorowi ZOJO w terminie do dnia 23 września 2022 r. Dyrektor ZOJO po dokonaniu analizy przedkłada założenia do budżetu wszystkich jednostek oświatowych wraz z planem ZOJO do dnia 5 października 2022 r.

10. Projekt planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu powinien zawierać wykaz pozycji planowanych imprez z przypisaniem kwoty wydatków planowanych na poszczególną pozycję. W przypadku realizacji zadań wskazanie źródeł finansowania.

11. Wnioski o dofinansowanie zadań z budżetu Gminy na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (tj. z 2022 r., poz. 1327) winny być składane w Biurze Obsługi Klienta.

12. Wnioski o dofinansowanie zadań (udzielenia dotacji) z budżetu Gminy Kąty Wrocławskie wynikające z art. 221 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634) lub wynikające z podjętych uchwał przez Radę Miejską składane winny być w Biurze Obsługi Klienta.

13. Wnioski do budżetu powinny być złożone w terminie do dnia 30 września 2022 r. a wnioski jednostek organizacyjnych i wydziałów urzędu oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach do dnia 10 października 2022 r.

14. Złożone materiały planistyczne będą stanowić propozycje, które w toku dalszych prac nad projektem budżetu mogą ulec zmianie. Wszelkie zmiany budżetu nie powodują konieczności aktualizacji planów do zmian wprowadzonych przez Burmistrza.

Załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 1185/2022
Burmistrza Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie
z dnia 18 sierpnia 2022 r.

Plan dochodów na rok 2023

Dział			Treść zadania	Przewidywane wykonanie w zł	Plan na 2023 rok w zł
	Rozdział				
		Paragraf			

Załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr 1185/2022
Burmistrza Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie
z dnia 18 sierpnia 2022 r.

Plan wydatków na rok 2023

Dział			Treść zadania	Przewidywane wykonanie w zł	Plan na 2023 rok w zł
	Rozdział				
		Paragraf			

Uzasadnienie

Zgodnie z uchwałą Nr LIV/691/22 Rady Miejskiej w Kątach Wrocławskich z dnia 30 czerwca 2022 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Kąty Wrocławskie, Burmistrz Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie w terminie do 20 sierpnia wydaje zarządzenie w sprawie opracowania materiałów planistycznych na kolejny rok budżetowy.

Niniejsze zarządzenie określa wzory formularzy i obliguje wydziały Urzędu Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie, podległe jednostki budżetowe i Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Kątach Wrocławskich do terminowego sporządzenia materiałów planistycznych.

Opracowane materiały planistyczne będą podstawą do sporządzenia projektu budżetu miasta i gminy Kąty Wrocławskie oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2023 i lata następne.

BURMISTRZ

mgr Julian Żygadło