

Zarządzenie Nr 0050.52.2022

Wójta Gminy Płońska

z dnia 20 września 2022 roku

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Płońska na 2023 rok oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023 - 2030.

Na podstawie art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz.1634 z późn. zm.), art. 30 ust.2 ustawy z dnia 08 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz.559 z późn. zm.) oraz Uchwały Nr XXXII/182/33/2010 Rady Gminy Płońska z dnia 27 lipca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Wójt Gminy Płońska zarządza, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się wytyczne do sporządzenia projektu uchwały budżetowej Gminy Płońska na 2023 rok zgodnie z załącznikiem Nr 1 i Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Określa się założenia do przygotowania projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Płońska na lata 2023-2030 zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Ustalenia zawarte w załącznikach do niniejszego zarządzenia mają zastosowanie do projektowania planów finansowych jednostek budżetowych oraz instytucji kultury.

§ 4. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu mogą być modyfikowane i uzupełnione w zakresie i formie określonej przez Wójta Gminy.

§ 5. Zobowiązuję kierowników referatów Urzędu Gminy w Płońcy, kierowników jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu, pozostałych pracowników samorządowych do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Płońska na 2023 rok oraz umożliwiających opracowanie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023 - 2030.

§ 6. Nadzór nad całością prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej Gminy Płońska 2023 rok i projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023 - 2030 sprawuje Skarbnik Gminy.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Płońska
mgr Krzysztof Groblewski

I. Zasady konstrukcji projektu budżetu na 2023 rok.

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

- 1) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz.1264 z późn. zm.);
- 2) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r., poz.1672 z późn.zm.);
- 3) 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.);
- 4) innymi przepisami prawa;
- 5) Wieloletnią Prognozą Finansową gminy z uwzględnieniem projektu zmian;
- 6) analizą sytuacji finansowej gminy na podstawie danych z informacji o realizacji budżetu;
- 7) warunkami zawartych umów i porozumień, informacji dotyczących należności i zobowiązań z tego tytułu oraz z uchwał Rady Gminy;
- 8) informacji o dochodach planowanych z budżetu państwa (subwencje, dotacje) oraz udziałów w podatku dochodowym;
- 9) stosowanymi w praktyce formami przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

§ 2. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2023 rok:

- 1) wzrost PKB w ujęciu realnym o 1,7%,
- 2) wzrost inflacji w ujęciu średniorocznym o 9,8% przy założeniu braku nowych szoków podażowych na rynku żywnościowym i energetycznym,
- 3) wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 11,8% zgodnie z Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 15 lipca 2022 roku w sprawie wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu 2022 roku (Dz. U. z 2022r., poz.696),
- 4) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 9,6%,
- 5) stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku na poziomie 5,4%,
- 6) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2023 roku będzie wynosiło:
 - a) od 1 stycznia 2023 roku - 3 490,00 zł. brutto,
 - b) od 1 lipca 2023 roku – 3 600,00 zł. brutto (wzrost w stosunku do minimalnego wynagrodzenia z 2022 roku o 19,60%);
- 7) minimalna stawka godzinowa w 2023 roku będzie wynosiła:
 - a) od 1 stycznia 2023 roku – 22,80 zł. brutto,

b) od 1 lipca 2023 roku – 23,50 zł. brutto (wzrost w stosunku do minimalnego wynagrodzenia z 2022 roku o 19,89%).

§ 3. Dokonać analizy zmian w przepisach pod kątem ich wpływu na sytuację finansową Gminy w 2023 roku i w latach następnych, w tym m.in. zmiany w systemie podatkowym i inne skutkujące w konsekwencji ograniczeniem osiągniętych dochodów budżetowych.

Zmiany w zakresie finansów publicznych dotyczące m.in. obliczania indywidualnego limitu obsługi zadłużenia na podstawie algorytmu zawartego w art. 243 tej ustawy, polegające m.in. na wydłużeniu do 7 lat okresu, z którego liczona będzie średnia arytmetyczna przy obliczaniu maksymalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, na wyłączeniu dochodów ze sprzedaży majątku, które negatywnie wpłyną na obniżenie zdolności do zaciągania zobowiązań dłużnych.

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

- 1) optymalizacji dochodów, tj. wykorzystanie wszelkich możliwych źródeł finansowania, intensyfikacja czynności windykacyjnych w zakresie podatków, opłat i czynszów;
- 2) racjonalizacji wydatków bieżących, m. in. dokonywania ich w sposób zgodny z art. 44 ustawy o finansach publicznych.

II. 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. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.

§ 3. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2023 rok należy uwzględnić:

- 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2022,
- 3) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- 4) informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów,
- 5) planowane zmiany cen świadczonych usług,
- 6) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
- 7) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
- 8) poziom windykacji zaległości podatkowych,
- 9) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
- 10) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.

§ 4. 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.

§ 5. 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 Warmińsko-Mazurskiego 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 ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,
- 5) dochody z podatków i opłat lokalnych z uwzględnieniem wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych o 11,8%,
- 6) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2023 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- 7) 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.

III. Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2023 rok.

§ 1. Planowanie wydatków na 2023 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2022, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.

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

§ 3. Wszelkie działania realizowane przez gminę Płońsk muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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.

§ 4. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:

- 1) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
- 2) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
- 3) zapewnienie środków na wieloletnie programy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

§ 5. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2022, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego.

Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:

- 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
- 2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
- 3) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2022 roku,
- 4) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2023 roku.

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

§ 7. Do wydatków na kształcenie specjalne uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (rozdział 80149, 80150) należy zaliczyć wydatki z tytułu realizacji zaleceń zawartych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego oraz zapewnienia warunków ich realizacji.

§ 8. 1. Wynagrodzenia dla pracowników jednostek budżetowych oraz instytucji kultury (administracji i obsługi) kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 30 września 2022 roku. Ustalone wynagrodzenie zasadnicze w przeliczeniu na pełen etat podwyższa się o wskaźnik wynoszący 9,8%.

Jeżeli wynagrodzenie zasadnicze podwyższone o wskaźnik 9,8% będzie niższe od wynagrodzenia minimalnego, ulega ono zwiększeniu w następujący sposób:

- a) od 1 stycznia 2023 roku do kwoty 3 490,00 zł. brutto,
- b) od 1 lipca 2023 roku do kwoty 3 600,00 zł. brutto.

2. Dla pracowników zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy wysokość podwyżki płacy zasadniczej oblicza się proporcjonalnie do wymiaru etatu.

3. Wynagrodzenie zasadnicze po podwyższeniu, zaokrągla się do pełnych złotych.

4. Wynagrodzenia dla nauczycieli określa się na poziomie wynagrodzeń obowiązujących w 2022 roku.

5. Odrębnie należy opracować i przedłożyć kalkulację:

- odpraw emerytalnych i rentowych nauczycieli oraz pracowników jednostek budżetowych i instytucji kultury (administracji i obsługi),
- nagród jubileuszowych,
- przeszeregowań pracowników,
- wzrostu wysługi lat,
- przewidywanych zmian zatrudnienia w jednostkach budżetowych oraz w instytucji kultury w 2023 roku,
- kalkulację planowanego dodatku uzupełniającego średnie wynagrodzenie nauczycieli.

6. 1. Specjalny **fundusz na nagrody dla nauczycieli planować w wysokości 1 %** planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych nauczycieli,

2. **Fundusz na nagrody dla pracowników jednostek budżetowych oraz instytucji kultury (administracji i obsługi) planować w wysokości 3 %** planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych tych pracowników.

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

§ 10. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie ustawą z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz.1872).

§ 11. Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§ 12. 1. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz.923).

1) odpis na ZFŚS pracowników jednostek budżetowych oraz instytucji kultury (administracji i obsługi) będzie naliczany w oparciu o wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2019 r. (tj. 4 434,58 zł.), zatem kwota odpisu na 2023 rok wyniesie **1 662,97 zł.** (bez zmian w stosunku do roku 2022).

2) w odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz.1762 z późn.zm.) - odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych będzie dokonywany w oparciu o kwotę bazową z dnia 1 stycznia 2019 roku, tj. kwotę 3 045,21 zł., co oznacza, że wyniesie **3 349,73 zł.** na jednego nauczyciela zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy (110% kwoty bazowej - bez zmian w stosunku do roku 2022).

§ 13. Przy planowaniu wydatków na zadania inwestycyjne do projektu budżetu na 2023 rok należy uwzględnić:

- 1) wykaz zadań ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej;
- 2) możliwości uzyskania dofinansowania ze źródeł pochodzących z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej oraz pozostałych źródeł zewnętrznych;
- 3) zadania służące poprawie jakości życia mieszkańców i rozwoju gminy Płońsk.

§ 14. W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane oraz rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów.

§ 15. 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 wskazane cele.

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

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

Zasady, zakres prac i terminy opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Płońska na 2023 rok, a także jednostki organizacyjne odpowiedzialne za ich opracowania, weryfikacje i zaopiniowanie.

I. Zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Płońska na 2023 rok.

1. Materiały planistyczne należy bezwzględnie opracować zgodnie z założeniami, o których mowa w niniejszym zarządzeniu, odrębnie dla każdego działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem obowiązujących przepisów.
2. Dochody (przychody) i wydatki (rozchody) należy ujmować w szczególowości wynikającej z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
3. Jednostki organizacyjne realizujące zadania własne gminy, których obowiązek dofinansowania środkami z dotacji celowych z budżetu państwa wynika z ustaw szczegółowych, ujmują w materiałach planistycznych z dotacji celowych. Podziału wydatków na źródła finansowania należy dokonać przy wykorzystaniu wiedzy o spodziewanych kwotach dotacji, np. na podstawie obowiązujących standardów kalkulacji tych kwot, sprawozdań lub wniosków złożonych do właściwych dysponentów części budżetu państwa. Materiały planistyczne będą podlegały uaktualnieniu po otrzymaniu informacji o projektowanych kwotach dotacji celowych z budżetu państwa na 2023 rok.
4. Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek podległych do sporządzania dodatkowych materiałów informacyjnych niezbędnych do opracowania projektu budżetu, na wniosek Wójta Gminy lub Skarbnika Gminy.
5. Dostępna jest możliwość dołączenia innych druków, które zdaniem dyrektorów/kierowników jednostek, bądź pracowników merytorycznych, są niezbędne przy projektowaniu budżetu.
6. **Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego projektu planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie.** W materiałach projektowych bezwzględnie obowiązuje zasada realnego ujmowania dochodów i wydatków oraz przestrzeganie zasad opracowania materiałów planistycznych określonych w niniejszym zarządzeniu.

II. Zakres prac, terminy oraz miejsca składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Płońska na 2023 rok, a także jednostki organizacyjne odpowiedzialne za ich opracowania, weryfikacje i zaopiniowanie.

1. Jednostki budżetowe oraz instytucje kultury opracowują materiały planistyczne w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i składają je w wersji papierowej w terminie do dnia 12 października 2022 roku.

2. Poszczególne samodzielne stanowiska Urzędu Gminy składają materiały planistyczne w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w sekretariacie w terminie do dnia 15 października 2022 roku.

3. Poszczególne samodzielne stanowiska Urzędu Gminy opracowują załączniki do projektu budżetu Gminy Płońsk na 2023 rok w zakresie wydatków majątkowych wraz z częścią opisową oraz pisemną informacją o planowanych remontach, po zaakceptowaniu przez Wójta Gminy, w sekretariacie, w terminie do dnia 15 października 2022 roku.

4. Materiały planistyczne należy składać na drukach załączonych do zarządzenia:

1) załącznik nr 2.1, 2.2, 2.3, 2.4 wypełniają kierownicy referatów i pracownicy na samodzielnych stanowiskach pracy,

2) załącznik nr 2.7 wypełniany jest przez Dyrektora Instytucji Kultury,

3) załącznik nr 2.5 wypełniają Dyrektorzy jednostek oświatowych,

4) załącznik nr 2.1 i 2.6 wypełnia Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej.

Dostępna jest możliwość dołączenia innych druków, które zadaniem kierowników jednostek bądź pracowników merytorycznych są niezbędne przy projektowaniu budżetu.

5. Radni, Rady Sołeckie oraz pozostałe jednostki i osoby nie wymienione wyżej, przedstawiają wnioski z planami finansowymi wydatków na zadania własne gminy w sekretariacie Urzędu Gminy w terminie do 30 września 2022 roku.

6. Skarbnik Gminy zobowiązany jest:

1) sporządzić zbiorczy projekt planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu oraz dochodów i wydatków na zadania zleczone z zakresu administracji rządowej na 2023 rok w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,

2) dokonać szacunku wielkości ujętych w budżecie uwzględniających wszystkie lata objęte Wieloletnią Prognozą Finansową, z uwzględnieniem obecnej sytuacji finansowej Gminy oraz aktualnych złożeń makroekonomicznych,

3) sporządzić wykaz realizowanych przedsięwzięć,

4) przedstawić aktualną kwotę prognozowanego długu.

7. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu stanowią katalog otwarty, co oznacza, że mogą być modyfikowane i uzupełniane bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian niniejszego zarządzenia.

I. Założenia do przygotowania projektu wieloletniej prognozy finansowej Gminy Płońnica na lata 2023 –2030.

1. Podstawę do przygotowania wieloletniej prognozy finansowej stanowią zweryfikowane dane budżetowe, będące wynikiem analizy danych dotyczących wykonania budżetu za ostatnie dwa lata i planu dochodów i wydatków, według stanu na 30 września 2022 roku.

2. Wieloletnia prognoza finansowa powinna uwzględniać przede wszystkim planowane do realizacji przedsięwzięcia bieżące i inwestycyjne, przewidziane do realizacji w określonym czasie, zamierzenia wynikające z obowiązujących przepisów, uwarunkowań prawnych, zakresu zadań oraz potrzeb rozwoju Gminy Płońnica.

3. Opracowując wieloletnią prognozę finansową należy określić rodzaje źródeł i wielkości środków finansowych do pozyskania na finansowanie przedsięwzięć.

4. Sporządzenie wieloletniej prognozy finansowej odbywać się będzie poprzez:

1) zebranie wiedzy o faktach:

a) zawarte umowy kredytowe, emisji obligacji komunalnych wraz z harmonogramem spłat, wykupu,

b) udzielone gwarancje i poręczenia,

c) realizowane przedsięwzięcia, programy, projekty, zadania,

d) inne umowy przekraczające rok budżetowy,

2) zebranie danych historycznych niezbędnych do prognozowania dochodów i wydatków,

3) zebranie danych o zamierzeniach i planowanych przedsięwzięciach,

4) opracowanie prognozy dochodów i wydatków,

5) ujęcie realizowanych przedsięwzięć bieżących i majątkowych,

6) symulacja poziomu spłaty zaciągniętego zadłużenia i planowanego do zaciągnięcia w związku z realizowanymi przedsięwzięciami,

7) zbilansowanie wieloletniej prognozy finansowej.

5. Pracownicy jednostek budżetowych przygotowują materiały planistyczne umożliwiające opracowanie WPF, tj. w szczególności przedstawiają wykaz realizowanych i planowanych wieloletnich przedsięwzięć zgodnie z art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

6. Przedsięwzięcie powinno uwzględniać zarówno wydatki bieżące jak i majątkowe na okres, na jaki zostało zaplanowane do realizacji.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Płońska wydaje Zarządzenie zawierające wytyczne do projektów planów finansowych. Niniejszym zarządzeniem ustala się założenia do budżetu na 2023 rok. Założenia do budżetu gminy na 2023 rok określone w załączniku do niniejszego zarządzenia mogą ulec zmianie na etapie konstruowania budżetu, w przypadku zmian zapisów ustawowych dotyczących źródeł finansowania jak i zmian w zakresie zadań realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie z zapisami art. 61 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym Wójt gminy informuje mieszkańców o założeniach do projektu budżetu gminy na rok 2023.

Wójt Gminy Płońska
mgr Krzysztof Groblewski

Zestawienie dochodów

/odrębnie dla każdego działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej/

Dział..... Rozdział

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Przewidywane wykonanie na dzień 30.09.2022	Plan na 2023 rok
010			Rolnictwo i łowiectwo		
	01043		Infrastruktura wodociągowa wsi		
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień		
		0830	Wpływy z usług		
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek		
		0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych		
	01044		Infrastruktura sanitacyjna wsi		
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień		
		0830	Wpływy z usług		
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek		
		0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych		
020			Leśnictwo		
	02095		Pozostała działalność		
		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze		
700			Gospodarka mieszkaniowa		
	70005		Gospodarka gruntami i nieruchomościami		
		0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości		
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień		
		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze		
		0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności		
		0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości		
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek		
	70007		Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy		
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień		
		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze		
750			Administracja publiczna		
	75023		Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)		

	0920	Wpływy z pozostałych odsetek		
756		Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem		
	75601	Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych		
	0350	Wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej		
	75615	Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych		
	0310	Wpływy z podatku od nieruchomości		
	0320	Wpływy z podatku rolnego		
	0330	Wpływy z podatku leśnego		
	0340	Wpływy z podatku od środków transportowych		
	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień		
	0910	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat		
	2680	Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych		
	75616	Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilno-prawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych		
	0310	Wpływy z podatku od nieruchomości		
	0320	Wpływy z podatku rolnego		
	0330	Wpływy z podatku leśnego		
	0340	Wpływy z podatku od środków transportowych		
	0360	Wpływy z podatku od spadków i darowizn		
	0370	Wpływy z opłaty od posiadania psów		
	0430	Wpływy z opłaty targowej		
	0500	Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych		
	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień		
	0910	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat		
	75618	Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw		
	0270	Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym		
	0410	Wpływy z opłaty skarbowej		
	0460	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej		
	0480	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych		
	0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw		
	75621	Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa		
	0010	Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych		
	0020	Wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych		
	80101	Szkoły podstawowe		
	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze		
	0960	Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej		
	80104	Przedszkola		
	0830	Wpływy z usług		
	80113	Dowożenie uczniów do szkół		

	0690	Wpływy z różnych opłat		
852		Pomoc społeczna		
	85202	Domy pomocy społecznej		
	0830	Wpływy z usług		
	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych		
	85203	Ośrodki wsparcia		
	0830	Wpływy z usług		
	85214	Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe		
	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych		
	85216	Zasiłki stałe		
	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych		
	85219	Ośrodki pomocy społecznej		
	0920	Wpływy z pozostałych odsetek		
	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze		
	0830	Wpływy z usług		
	0920	Wpływy z pozostałych odsetek		
	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych		
900		Gospodarka komunalna i ochrona środowiska		
	90002	Gospodarka odpadami komunalnymi		
	0970	Wpływy z różnych dochodów		
	90019	Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska		
	0690	Wpływy z różnych opłat		
	90095	Pozostała działalność		
	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów		
	92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby		
	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze		

Sporządził/a:

.....

(data i podpis)

I. Zasady konstrukcji projektu budżetu na 2022 rok.

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

- 1) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz.1264 z późn. zm.);
- 2) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r., poz.1672 z późn.zm.);
- 3) 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.);
- 4) innymi przepisami prawa;
- 5) Wieloletnią Prognozą Finansową gminy z uwzględnieniem projektu zmian;
- 6) analizą sytuacji finansowej gminy na podstawie danych z informacji o realizacji budżetu;
- 7) warunkami zawartych umów i porozumień, informacji dotyczących należności i zobowiązań z tego tytułu oraz z uchwał Rady Gminy;
- 8) informacji o dochodach planowanych z budżetu państwa (subwencje, dotacje) oraz udziałów w podatku dochodowym;
- 9) stosowanymi w praktyce formami przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

§ 2. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2023 rok:

- 1) wzrost PKB w ujęciu realnym o 1,7%,
- 2) wzrost inflacji w ujęciu średniorocznym o 9,8% przy założeniu braku nowych szoków podażowych na rynku żywnościowym i energetycznym,
- 3) wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 11,8% zgodnie z Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 15 lipca 2022 roku w sprawie wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu 2022 roku (Dz. U. z 2022r., poz.696),
- 4) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 9,6%,
- 5) stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku na poziomie 5,4%,
- 6) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2023 roku będzie wynosiło:
 - a) od 1 stycznia 2023 roku - 3 490,00 zł. brutto,
 - b) od 1 lipca 2023 roku – 3 600,00 zł. brutto (wzrost w stosunku do minimalnego wynagrodzenia z 2022 roku o 19,60%);
- 7) minimalna stawka godzinowa w 2023 roku będzie wynosiła:
 - a) od 1 stycznia 2023 roku – 22,80 zł. brutto,

b) od 1 lipca 2023 roku – 23,50 zł. brutto (wzrost w stosunku do minimalnego wynagrodzenia z 2022 roku o 19,89%).

§ 3. Dokonać analizy zmian w przepisach pod kątem ich wpływu na sytuację finansową Gminy w 2023 roku i w latach następnych, w tym m.in. zmiany w systemie podatkowym i inne skutkujące w konsekwencji ograniczeniem osiągniętych dochodów budżetowych.

Zmiany w zakresie finansów publicznych dotyczące m.in. obliczania indywidualnego limitu obsługi zadłużenia na podstawie algorytmu zawartego w art. 243 tej ustawy, polegające m.in. na wydłużeniu do 7 lat okresu, z którego liczona będzie średnia arytmetyczna przy obliczaniu maksymalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, na wyłączeniu dochodów ze sprzedaży majątku, które negatywnie wpłyną na obniżenie zdolności do zaciągania zobowiązań dłużnych.

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

- 1) optymalizacji dochodów, tj. wykorzystanie wszelkich możliwych źródeł finansowania, intensyfikacja czynności windykacyjnych w zakresie podatków, opłat i czynszów;
- 2) racjonalizacji wydatków bieżących, m. in. dokonywania ich w sposób zgodny z art. 44 ustawy o finansach publicznych.

II. 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. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.

§ 3. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2023 rok należy uwzględnić:

- 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2022,
- 3) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- 4) informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów,
- 5) planowane zmiany cen świadczonych usług,
- 6) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
- 7) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
- 8) poziom windykacji zaległości podatkowych,
- 9) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
- 10) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.

§ 4. 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.

§ 5. 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 Warmińsko-Mazurskiego 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 ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,
- 5) dochody z podatków i opłat lokalnych z uwzględnieniem wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych o 11,8%,
- 6) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2023 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- 7) 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.

III. Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2023 rok.

§ 1. Planowanie wydatków na 2023 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2022, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.

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

§ 3. Wszelkie działania realizowane przez gminę Płońsk muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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.

§ 4. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:

- 1) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
- 2) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
- 3) zapewnienie środków na wieloletnie programy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

§ 5. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2022, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego.

Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:

- 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
- 2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
- 3) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2022 roku,
- 4) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2023 roku.

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

§ 7. Do wydatków na kształcenie specjalne uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (rozdział 80149, 80150) należy zaliczyć wydatki z tytułu realizacji zaleceń zawartych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego oraz zapewnienia warunków ich realizacji.

§ 8. 1. Wynagrodzenia dla pracowników jednostek budżetowych oraz instytucji kultury (administracji i obsługi) kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 30 września 2022 roku. Ustalone wynagrodzenie zasadnicze w przeliczeniu na pełen etat podwyższa się o wskaźnik wynoszący 9,8%.

Jeżeli wynagrodzenie zasadnicze podwyższone o wskaźnik 9,8% będzie niższe od wynagrodzenia minimalnego, ulega ono zwiększeniu w następujący sposób:

- a) od 1 stycznia 2023 roku do kwoty 3 490,00 zł. brutto,
- b) od 1 lipca 2023 roku do kwoty 3 600,00 zł. brutto.

2. Dla pracowników zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy wysokość podwyżki płacy zasadniczej oblicza się proporcjonalnie do wymiaru etatu.

3. Wynagrodzenie zasadnicze po podwyższeniu, zaokrągla się do pełnych złotych.

4. Wynagrodzenia dla nauczycieli określa się na poziomie wynagrodzeń obowiązujących w 2022 roku.

5. Odrębnie należy opracować i przedłożyć kalkulację:

- odpraw emerytalnych i rentowych nauczycieli oraz pracowników jednostek budżetowych i instytucji kultury (administracji i obsługi),
- nagród jubileuszowych,
- przeszeregowań pracowników,
- wzrostu wysługi lat,
- przewidywanych zmian zatrudnienia w jednostkach budżetowych oraz w instytucji kultury w 2023 roku,
- kalkulację planowanego dodatku uzupełniającego średnie wynagrodzenie nauczycieli.

6. 1. Specjalny **fundusz na nagrody dla nauczycieli planować w wysokości 1 %** planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych nauczycieli,

2. **Fundusz na nagrody dla pracowników jednostek budżetowych oraz instytucji kultury (administracji i obsługi) planować w wysokości 3 %** planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych tych pracowników.

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

§ 10. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie ustawą z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz.1872).

§ 11. Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§ 12. 1. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz.923).

1) odpis na ZFŚS pracowników jednostek budżetowych oraz instytucji kultury (administracji i obsługi) będzie naliczany w oparciu o wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2019 r. (tj. 4 434,58 zł.), zatem kwota odpisu na 2023 rok wyniesie **1 662,97 zł.** (bez zmian w stosunku do roku 2022).

2) w odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz.1762 z późn.zm.) - odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych będzie dokonywany w oparciu o kwotę bazową z dnia 1 stycznia 2019 roku, tj. kwotę 3 045,21 zł., co oznacza, że wyniesie **3 349,73 zł.** na jednego nauczyciela zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy (110% kwoty bazowej - bez zmian w stosunku do roku 2022).

§ 13. Przy planowaniu wydatków na zadania inwestycyjne do projektu budżetu na 2023 rok należy uwzględnić:

- 1) wykaz zadań ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej;
- 2) możliwości uzyskania dofinansowania ze źródeł pochodzących z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej oraz pozostałych źródeł zewnętrznych;
- 3) zadania służące poprawie jakości życia mieszkańców i rozwoju gminy Płońsk.

§ 14. W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane oraz rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów.

§ 15. 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 wskazane cele.

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

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

Zasady, zakres prac i terminy opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Płońska na 2023 rok, a także jednostki organizacyjne odpowiedzialne za ich opracowania, weryfikacje i zaopiniowanie.

I. Zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Płońska na 2023 rok.

1. Materiały planistyczne należy bezwzględnie opracować zgodnie z założeniami, o których mowa w niniejszym zarządzeniu, odrębnie dla każdego działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem obowiązujących przepisów.
2. Dochody (przychody) i wydatki (rozchody) należy ujmować w szczególowości wynikającej z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
3. Jednostki organizacyjne realizujące zadania własne gminy, których obowiązek dofinansowania środkami z dotacji celowych z budżetu państwa wynika z ustaw szczegółowych, ujmują w materiałach planistycznych z dotacji celowych. Podziału wydatków na źródła finansowania należy dokonać przy wykorzystaniu wiedzy o spodziewanych kwotach dotacji, np. na podstawie obowiązujących standardów kalkulacji tych kwot, sprawozdań lub wniosków złożonych do właściwych dysponentów części budżetu państwa. Materiały planistyczne będą podlegały uaktualnieniu po otrzymaniu informacji o projektowanych kwotach dotacji celowych z budżetu państwa na 2023 rok.
4. Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek podległych do sporządzania dodatkowych materiałów informacyjnych niezbędnych do opracowania projektu budżetu, na wniosek Wójta Gminy lub Skarbnika Gminy.
5. Dostępna jest możliwość dołączenia innych druków, które zdaniem dyrektorów/kierowników jednostek, bądź pracowników merytorycznych, są niezbędne przy projektowaniu budżetu.
6. **Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego projektu planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie.** W materiałach projektowych bezwzględnie obowiązuje zasada realnego ujmowania dochodów i wydatków oraz przestrzeganie zasad opracowania materiałów planistycznych określonych w niniejszym zarządzeniu.

II. Zakres prac, terminy oraz miejsca składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Płońska na 2023 rok, a także jednostki organizacyjne odpowiedzialne za ich opracowania, weryfikacje i zaopiniowanie.

1. Jednostki budżetowe oraz instytucje kultury opracowują materiały planistyczne w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i składają je w wersji papierowej w terminie do dnia 12 października 2022 roku.

2. Poszczególne samodzielne stanowiska Urzędu Gminy składają materiały planistyczne w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w sekretariacie w terminie do dnia 15 października 2022 roku.

3. Poszczególne samodzielne stanowiska Urzędu Gminy opracowują załączniki do projektu budżetu Gminy Płońsk na 2023 rok w zakresie wydatków majątkowych wraz z częścią opisową oraz pisemną informacją o planowanych remontach, po zaakceptowaniu przez Wójta Gminy, w sekretariacie, w terminie do dnia 15 października 2022 roku.

4. Materiały planistyczne należy składać na drukach załączonych do zarządzenia:

1) załącznik nr 2.1, 2.2, 2.3, 2.4 wypełniają kierownicy referatów i pracownicy na samodzielnych stanowiskach pracy,

2) załącznik nr 2.7 wypełniany jest przez Dyrektora Instytucji Kultury,

3) załącznik nr 2.5 wypełniają Dyrektorzy jednostek oświatowych,

4) załącznik nr 2.1 i 2.6 wypełnia Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej.

Dostępna jest możliwość dołączenia innych druków, które zadaniem kierowników jednostek bądź pracowników merytorycznych są niezbędne przy projektowaniu budżetu.

5. Radni, Rady Sołeckie oraz pozostałe jednostki i osoby nie wymienione wyżej, przedstawiają wnioski z planami finansowymi wydatków na zadania własne gminy w sekretariacie Urzędu Gminy w terminie do 30 września 2022 roku.

6. Skarbnik Gminy zobowiązany jest:

1) sporządzić zbiorczy projekt planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu oraz dochodów i wydatków na zadania zleczone z zakresu administracji rządowej na 2023 rok w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,

2) dokonać szacunku wielkości ujętych w budżecie uwzględniających wszystkie lata objęte Wieloletnią Prognozą Finansową, z uwzględnieniem obecnej sytuacji finansowej Gminy oraz aktualnych złożeń makroekonomicznych,

3) sporządzić wykaz realizowanych przedsięwzięć,

4) przedstawić aktualną kwotę prognozowanego długu.

7. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu stanowią katalog otwarty, co oznacza, że mogą być modyfikowane i uzupełniane bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian niniejszego zarządzenia.

I. Założenia do przygotowania projektu wieloletniej prognozy finansowej Gminy Płońska na lata 2023 –2030.

1. Podstawę do przygotowania wieloletniej prognozy finansowej stanowią zweryfikowane dane budżetowe, będące wynikiem analizy danych dotyczących wykonania budżetu za ostatnie dwa lata i planu dochodów i wydatków, według stanu na 30 września 2022 roku.

2. Wieloletnia prognoza finansowa powinna uwzględniać przede wszystkim planowane do realizacji przedsięwzięcia bieżące i inwestycyjne, przewidziane do realizacji w określonym czasie, zamierzenia wynikające z obowiązujących przepisów, uwarunkowań prawnych, zakresu zadań oraz potrzeb rozwoju Gminy Płońska.

3. Opracowując wieloletnią prognozę finansową należy określić rodzaje źródeł i wielkości środków finansowych do pozyskania na finansowanie przedsięwzięć.

4. Sporządzenie wieloletniej prognozy finansowej odbywać się będzie poprzez:

1) zebranie wiedzy o faktach:

a) zawarte umowy kredytowe, emisji obligacji komunalnych wraz z harmonogramem spłat, wykupu,

b) udzielone gwarancje i poręczenia,

c) realizowane przedsięwzięcia, programy, projekty, zadania,

d) inne umowy przekraczające rok budżetowy,

2) zebranie danych historycznych niezbędnych do prognozowania dochodów i wydatków,

3) zebranie danych o zamierzeniach i planowanych przedsięwzięciach,

4) opracowanie prognozy dochodów i wydatków,

5) ujęcie realizowanych przedsięwzięć bieżących i majątkowych,

6) symulacja poziomu spłaty zaciągniętego zadłużenia i planowanego do zaciągnięcia w związku z realizowanymi przedsięwzięciami,

7) zbilansowanie wieloletniej prognozy finansowej.

5. Pracownicy jednostek budżetowych przygotowują materiały planistyczne umożliwiające opracowanie WPF, tj. w szczególności przedstawiają wykaz realizowanych i planowanych wieloletnich przedsięwzięć zgodnie z art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

6. Przedsięwzięcie powinno uwzględniać zarówno wydatki bieżące jak i majątkowe na okres, na jaki zostało zaplanowane do realizacji.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Płońska wydaje Zarządzenie zawierające wytyczne do projektów planów finansowych. Niniejszym zarządzeniem ustala się założenia do budżetu na 2023 rok. Założenia do budżetu gminy na 2023 rok określone w załączniku do niniejszego zarządzenia mogą ulec zmianie na etapie konstruowania budżetu, w przypadku zmian zapisów ustawowych dotyczących źródeł finansowania jak i zmian w zakresie zadań realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie z zapisami art. 61 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym Wójt gminy informuje mieszkańców o założeniach do projektu budżetu gminy na rok 2023.

Wójt Gminy Płońska
mgr Krzysztof Groblewski

Wykaz zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji w 2023 roku

Załącznik nr 2.3
do Zarządzenia Nr 0050.52.2022
Wójta Gminy Płońnica z dnia 20.09.2022

Lp.	Dział	Rozdz.	§**	Nazwa zadania inwestycyjnego	Planowane wydatki inwestycyjne roczne w 2023						Jednostka organizacyjna realizująca zadanie lub koordynująca program
					rok budżetowy 2023 (7+8+9)	w tym źródła finansowania					
						dochody własne j.s.t. (z wyjątkiem funduszu sołectkiego)	środki pochodzące z innych źródeł*	środki z RFIL, RFPE, COVID-19, inne fundusze	środki w ramach funduszu sołectkiego	środki wymienione w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.				w tym:	x	x	x	x	x	x	
				roboty budowlane							
				nadzór inwestorski							
				dokumentacja projektowa							
2.				w tym:	x	x	x	x	x	x	
				roboty budowlane							
				nadzór inwestorski							
				dokumentacja projektowa							
3.				w tym:	x	x	x	x	x	x	
				roboty budowlane							
				nadzór inwestorski							
				dokumentacja projektowa							
RAZEM							0,00	0,00	0,00	0,00	x

W tabeli należy również uwzględnić zadania których realizacja została rozpoczęta w latach poprzednich, a będzie kontynuowana w 2023 roku i/lub w latach następnych

Sporządził/a:

Datat i podpis

Część 1 – informacje ogólne

Lp.	Wyszczególnienie	Stan w dniu 01.09.2022r.	Przewidywany stan na 31.12.2022	Przewidywany stan w 2023	Uwagi
1.	Zatrudnienie ogółem:				
	Ilość osób				
	Ilość etatów				
2.	Pracownicy administracji:				
	Ilość osób				
	Ilość etatów				
3.	Pracownicy obsługi:				
	Ilość osób				
	Ilość etatów				
4.	Nauczyciele:				
	Stażyści:				
	Ilość osób				
	Ilość etatów				
	Mianowani:				
	Ilość osób				
	Ilość etatów				
	Kontraktowi:				
	Ilość osób				
	Ilość etatów				
	Dyplomowani:				
	Ilość osób				
	Ilość etatów				
5.	Liczba emerytów, rencistów:				
	w tym nauczycieli				
6.	Ilość uczniów, w tym:				
	w oddziale zerowym				
	w szkole podstawowej				

Część 2 – Informacje o planowanych wydatkach bieżących

Lp.	Klasyfikacja budżetowa (paragraf)	Określenie wydatku (np. zakup tonerów, opłata za odpady)	Plan na 2022 rok	Przewidywane wykonanie w 2022 roku	Projekt planu na 2023 rok	Objaśnienia
Szkoła podstawowa 80101						
1						
2						
3						
Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych 80103						
1						
2						
3						
Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli 80146						
1						
2						
3						
Realizacja zadań wspomagających stosowanie specjalnej nauki i metod pracy 80149						
1						
2						
3						
Realizacja zadań wspomagających stosowanie specjalnej nauki i metod pracy 80150						
1						
2						
3						
.....						
1						
2						
Razem:						

Część 3 – Szczegółowa kalkulacja wynagrodzeń i składek od nich naliczanych

Dział Rozdział

§	Treść	Plan na 2022 rok	Przewidywane wykonanie w 2022 roku	Plan na 2023 rok
	Wynagrodzenie osobowe pracowników			
4010	Administracja ogółem, w tym:			
	Wynagrodzenie zasadnicze			
	Dodatek stażowy			
	Dodatek funkcyjny			
	Dodatek specjalny			
	Fundusz nagród			
	Nagroda jubileuszowa			
	Odprawa emerytalna			
	Ekwiwalent za urlop wypoczynkowy			
	Inne:			
4010	Obsługa ogółem, w tym:			
	Wynagrodzenie zasadnicze			
	Dodatek stażowy			
	Dodatek funkcyjny			
	Dodatek specjalny			
	Fundusz nagród			
	Nagroda jubileuszowa			
	Odprawa emerytalna			
	Ekwiwalent za urlop wypoczynkowy			
	Inne:			
	Nauczyciele, w tym:			
4790	Wynagrodzenie zasadnicze, w tym:			
	Nauczyciele stażyści			
	Nauczyciele kontraktowi			
	Nauczyciele mianowani			
	Nauczyciele dyplomowani			
	Dodatek stażowy, w tym:			
	Nauczyciele stażyści			
	Nauczyciele kontraktowi			
	Nauczyciele mianowani			
	Nauczyciele dyplomowani			
	Dodatek funkcyjny			
	Opiekun stażu/mentor			
	Wychowawstwo			
	Dodatek motywacyjny			

	Godziny ponadwymiarowe w tym:			
	Nauczyciele stażysty			
	Nauczyciele kontraktowi			
	Nauczyciele mianowani			
	Nauczyciele dyplomowani			
	Godziny zastępstw doraźnych			
	Fundusz nagród (1% wynagrodzenia osobowego)			
	Nagroda jubileuszowa			
	Odprawa emerytalno-rentowa			
	Ekwiwalent za urlop wypoczynkowy			
	Inne:			
	Dodatkowe wynagrodzenie roczne			
4040	Administracja			
4040	Obsługa			
4800	Nauczyciele			
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne			
	Administracja			
	Obsługa			
	Nauczyciele			
4120	Składki na Fundusz Pracy			
	Administracja			
	Obsługa			
	Nauczyciele			
4170	Wynagrodzenie (bezosobowe) Umowy zlecenia			
	Wymienić aktualne i planowane			
4710	PPK			
	Administracja			
	Obsługa			
	Nauczyciele			
Razem:				

Część 4 – Szczegółowa kalkulacja planu wydatków inwestycyjnych

Dział Rozdział

§	Treść	Projekt planu na 2023 rok	Objaśnienia
1.			
2.			

Część 5 - Szczegółowa kalkulacja dochodów

Dział Rozdział

§	Treść	Przewidywane wykonanie w 2022 roku	Projekt plan na 2023 rok	Objaśnienia
1.				
2.				

.....

(miejscowość, data)

.....

(podpis i pieczęć osoby sporządzającej)

PLAN WYDATKÓW NA 2023 ROK – GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ

Dział	Rozdział	§	Treść	Plan na 2022 rok	Przewidywane wykonanie w 2022 roku	Plan na 2023 rok	w tym: środki własne	Planowane kwota uzyskania dotacji	Uwagi

- Do powyższej tabeli należy dołączyć odrębnie kalkulację wynagrodzeń według poszczególnych stanowisk zgodnie ze wzorem przyjętym w latach ubiegłych)

Sporządził/a:

(główny księgowy)

Data i podpis:

.....

(kierownik jednostki)

.....
(nazwa Instytucji kultury)

PROJEKT PLANU FINANSOWEGO INSTYTUCJI KULTURY

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na rok bieżący	Przewidywane wykonanie w roku bieżącym	Projekt planu na 2023 rok	Wykaz realizowanych kosztów
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Przychody własne, z tego:				
	A. Wpływy z prowadzonej działalności				
	B. Wpływy z najmu, dzierżaw				
	C. Inne źródła				
2.	Dotacja podmiotowa				
3.	Koszty ogółem, z tego:				
	A. Materiały				
	B. Energia				
	C. Usługi obce				
	D. Wynagrodzenia osobowe				
	E. Wynagrodzenia bezosobowe				
	F. Inne świadczenia na rzecz pracowników				
	G. Składki ZUS				
	H. Pozostałe koszty				
4.	Średnioroczna liczba etatów				
5.	Zobowiązania				
6.	Należności				

• Do powyższej tabeli należy dołączyć odrębnie kalkulację wynagrodzeń według poszczególnych stanowisk zgodnie ze wzorem przyjętym w latach ubiegłych)

Sporządził/a:

(główny księgowy)

.....

(kierownik jednostki)

Data i podpis: