

## ZARZĄDZENIE Nr 338/2022

**Wójta Gminy Zbiczno**  
**z dnia 27 września 2022 roku**

### **w sprawie określenia podstawowych wskaźników przyjmowanych do opracowania projektu budżetu Gminy Zbiczno na 2023 rok**

Na podstawie art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022r. poz. 1634 z późn. zmianami) oraz zgodnie z Uchwałą Nr LI/226/2010 Rady Gminy Zbiczno z dnia 29 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

#### **Wójt Gminy Zbiczno zarządza, co następuje:**

- § 1. Dyrektorzy i kierownicy jednostek gminnych, referatów oraz pracownicy na samodzielnych stanowiskach pracy opracują plany rzeczowo – finansowe zadań gospodarczych oraz projekty planów finansowych na 2023 rok w szczególności do pełnych złotych.
- § 2. Zakładany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych szacuje się na poziomie 9,8 %, przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w wysokości 6.935,00 zł, nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej szacuje się na poziomie 9,8 %, natomiast realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej szacuje się na poziomie 1,6 % i jest zgodny z założeniami do projektu budżetu państwa na rok 2023.
- § 3. Obliczanie przewidywanych dochodów Gminy Zbiczno na 2023 rok z tytułu:
- 1) udziałów w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych dokonuje Skarbnik w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów oraz o przewidywane wykonanie w 2022r.,
  - 2) subwencji ogólnej oraz poszczególnych ich części dokonuje Skarbnik w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów,
  - 3) dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na dofinansowanie zadań własnych dokonuje Skarbnik w oparciu o założenia przyjęte do konstrukcji budżetu państwa na 2023 rok oraz informację przekazaną przez Wojewodę Kujawsko – Pomorskiego i innych dysponentów,
  - 4) dochodów z najmu i dzierżawy oraz ze sprzedaży mienia dokonuje Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Budownictwa w oparciu o realizację w roku 2022 i przyjęte założenia oraz zawarte umowy,
  - 5) dochodów podatkowych dokonuje Skarbnik w oparciu o dane ze stanowiska wymiaru podatków planując wzrost stawek podatków o 10 % w stosunku do 2022r., natomiast pozostałych dochodów w oparciu o przewidywaną realizację dochodów w roku 2022.
- § 4. Dochody realizowane przez gminne jednostki budżetowe planuje się w wysokości przewidywanego ich wykonania za 2022 rok z uwzględnieniem zmian wynikających ze zmiany stawek, wprowadzenia świadczenia dodatkowych usług, podając w objaśnieniach szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją.

**§ 5. Zasady planowania wydatków budżetowych:**

- 1) Podstawą do planowania wynagrodzeń osobowych na 2023 rok przez osoby określone w § 1 jest:
  - a) zatrudnienie według przewidywanego stanu na miesiąc grudzień 2022r. z uwzględnieniem zatwierdzonych zmian w regulaminach organizacyjnych jednostek,
  - b) przewidywane wykonanie wynagrodzenia z miesiąca grudnia 2022r. pomnożone przez liczbę 12 miesięcy, przewidywany wzrost dodatków stażowych, wypłaty nagród, nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych, z uwzględnieniem zapewnienia pracownikom wynagrodzenia minimalnego zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie,
  - c) planowanie wynagrodzeń osobowych w działach 801 „Oświata i wychowanie” oraz 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” z uwzględnieniem:
    - awansów zawodowych,
    - nagród jubileuszowych,
    - odpraw emerytalnych,
    - dodatków stażowych i innych,
    - wzrostu wynagrodzeń nauczycieli na 2023r. średnio o 7,8 % zgodnie z Kartą Nauczyciela,
    - wzrostu wynagrodzeń pracowników szkół niebędących nauczycielami średnio o 15 %,
  - d) średni wzrost wynagrodzeń pozostałych pracowników o 15 %,
  - e) fundusz nagród wynikający z obowiązujących regulaminów wynagradzania.
- 2) Podstawą do planowania dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników sfery budżetowej jest 8,5 % kwoty przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych za 2022 rok z uwzględnieniem osób uprawnionych, pomniejszone o wyłączenia wynikające z ustawy.
- 3) Przy kalkulacji wydatków z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy przyjmuje się wielkości zgodne z obowiązującymi przepisami ZUS oraz według wskaźników wynikających z ustawy budżetowej państwa.
- 4) Należy zaplanować wydatki z tytułu wpłat pracodawcy na Pracownicze Plany Kapitałowe oraz ewentualnie wpłaty na PFRON.
- 5) Wydatki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy planować w na poziomie odpisu w 2022r., w którym podstawą odpisu było przeciętne wynagrodzenie w państwowej sferze budżetowej obowiązującą w 2021 roku, tj. 4.434,58 zł (w odniesieniu do nauczycieli zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy naliczyć zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela).
- 6) Wzrost wydatków na zakup towarów i usług, tzn. wydatki rzeczowe wynikające z zadań własnych średnio o 9,8 % przewidywanego ich wykonania za 2022 rok.
- 7) Wydatki na finansowanie inwestycji i zakupów inwestycyjnych o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł i przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok.

**§ 6.** Do projektów budżetu i planów finansowych należy dołączyć szczegółową część opisową.

**§ 7.** Projekty planów finansowo – rzeczowych należy sporządzić w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej ustalonej Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022r. poz. 213).

**§ 8.** Projekty planów należy składać Wójtowi Gminy Zbiczno w terminie do 20 października 2022r.

**§ 9.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Zbicznie.

## **Uzasadnienie**

Zgodnie z zapisami art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022r. poz. 1634 z późn. zmianami) oraz § 2 Uchwały Nr LI/226/2010 Rady Gminy Zbiczno z dnia 29 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej przyjmuje się założenia do projektu budżetu gminy na 2023 rok.