

**Zarządzenie nr 34/2022**  
**Wójta Gminy Rymań**  
**z dnia 19 września 2022 r.**

w sprawie wytycznych do opracowania projektu budżetu Gminy Rymań na 2023 r. i projektu wieloletniej prognozy finansowej na lata 2023 – 2030

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 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 tj. z 4 sierpnia 2022 r.) oraz uchwałą Nr XLVIII/272/2010 Rady Gminy Rymań z dnia 29 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu, zarządzam, co następuje:

§1. Przyjmuje się wytyczne do sporządzenia projektu budżetu Gminy Rymań na 2023 r. zgodnie z załącznikiem Nr 1.

§2. Określa się założenia do przygotowania projektu wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rymań na lata 2023 – 2030 zgodnie z załącznikiem Nr 2.

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

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

§5. Zobowiązuję Kierowników Referatów Urzędu Gminy, samodzielne stanowiska pracy Urzędu Gminy, Kierowników jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu gminy bądź powiązanych z budżetem dotacją, Dyrektora instytucji kultury – do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Rymań na 2023 r. oraz umożliwiających opracowanie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2023 – 2030.

§6. Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Gminy Rymań na 2023 r. i projektu wieloletniej prognozy finansowej na lata 2023 – 2030 sprawuje Skarbnik Gminy.

§ 3. Dysponenci opracują materiały planistyczne na odpowiednich załącznikach od nr 1 do nr 10, stanowiących integralną część niniejszego zarządzenia, i tak:

- 1) Załącznik nr 3 „Dochody Gminy Rymań”,
- 2) Załącznik nr 4 „Wydatki na zadania własne/ zlecone/ powierzone”
- 4) Załącznik nr 5 „Zestawienie wydatków inwestycyjnych/remontowych”
- 5) Załącznik nr 6 „Wydatki na programy i projekty finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych”,
- 6) Załącznik nr 7, „Dotacje planowane w 2022 roku dla podmiotów zaliczanych i niezaliczanych do sektora finansów publicznych”.

§ 4. Dysponenci do projektowanych kwot dochodów i wydatków dołączą część opisową i/lub tabelaryczną.

§7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

  
**WÓJT**  
*mgr Mirosław Terlecki*

Załącznik nr 1  
do zarządzenia Nr 34/2022  
Wójta Gminy Rymań  
z dnia 19 września 2022 r.

## **Wytyczne do sporządzenia projektu budżetu Gminy Rymań na 2023 r.**

### **I. Zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Rymań na 2023 r.**

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2023 r. należy opracować w oparciu o:
  - a) Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 tj. z 4 sierpnia 2022 r.),
  - b) Ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jst (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 1672),
  - c) Informacje Ministerstwa Finansów o planowanych kwotach subwencji oraz dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
  - d) Informacje Wojewody Zachodniopomorskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej,
  - e) Informację Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Koszalinie o kwocie dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,
  - f) Przepisy prawa wewnętrznego (uchwały Rady Gminy Rymań, zarządzenia Wójta Gminy),
  - g) Zobowiązania z lat ubiegłych oraz podjęte uchwały Rady Gminy w Rymaniu o zaciągnięciu zobowiązań na lata następne,
  - h) Przewidywane wykonanie dochodów i wydatków do końca 2022 r.,
  - i) Inne przepisy i stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanym budżetem.
2. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowywaniu wielkości budżetowych na 2023 r.
  - a) PKB w ujęciu realnym – wzrost o 1,7 %
  - b) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych – 9,8 %
  - c) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej – 10,1 %
  - d) wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę – 3 545,00 zł
  - e) Minimalna stawka godzinowa przy umowach zlecenie - 23,15 zł

### **II. Terminy poszczególnych prac nad projektem budżetu Gminy Rymań na 2023 r.**

1. Termin składania wniosków przez radnych, przewodniczących rad sołeckich i innych podmiotów realizujących zadania samorządu, w sprawie wprowadzania do budżetu zadań własnych gminy – do 1 października 2022 r.
2. Termin składania wstępnych projektów finansowych dochodów i wydatków budżetu gminy w szczególności dział, rozdział, paragraf przez kierowników jednostek organizacyjnych gminy do 10 października 2021 r.

3. Termin składania projektów planów finansowych dochodów i wydatków budżetu gminy przez kierowników referatów z wyszczególnieniem tytułów i zadań do 10 października 2021 r.
4. Projekty planów finansowych powinny zawierać nazwę zadania, okres realizacji, opis zadania oraz przewidywany koszt realizacji zadania wraz z kalkulacją.
5. Termin opracowania przez skarbnika gminy prognozy wysokości dochodów gminy z poszczególnych źródeł oraz zestawienia obligatoryjnych wydatków gminy w roku 2023, wynikających z zaciągniętych zobowiązań oraz realizacji obowiązkowych zadań gminy, zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych gminie - do 14 listopada 2022 r.

### **III. Zasady planowania dochodów budżetu na 2023 r.**

1. Przy ustalaniu dochodów budżetu na 2023 r. należy uwzględnić:
  - a. Prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
  - b. Przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2022 r.,
  - c. Obowiązujące przepisy podatkowe,
  - d. Wskaźnik wzrostu stawek podatku od nieruchomości zgodnie z przedstawionym projektem uchwały w sprawie stawek podatku od nieruchomości na 2023 r.,
  - e. Wskaźnik wzrostu podatku od środków transportowych oraz opłat lokalnych: wzrost stawek o 8 % w stosunku do stawek obowiązujących w roku 2022,
  - f. Oszacowanie dochodów z podatku rolnego przyjąć na podstawie komunikatu Prezesa GUS – średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych jedenastu kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy, a do oszacowania podatku leśnego średnią cenę sprzedaży drewna za pierwsze trzy kwartały 2022 r.
  - g. Stawki pozostałych podatków i opłat, w tym wpływy z karty podatkowej, podatku od spadków i darowizn, opłaty skarbowej, eksploatacyjnej i innych – na poziomie roku 2022,
  - h. Kwoty dotacji celowych – ustalone zgodnie z pismami Wojewody Zachodniopomorskiego i Krajowego Biura Wyborczego oraz w razie wystąpienia innych organów administracji rządowej,
  - i. Kwoty subwencji i udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych na podstawie Informacji z Ministerstwa Finansów,
  - j. Kwotę udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych na podstawie informacji z Ministerstwa Finansów
  - k. Dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2023 r., zawartych umów najmu, dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
  - l. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacuje się na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową,
  - m. Zaliczki i refundacje ze środków UE ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność wynikających z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez IZ.

2. Dochody budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z podziałem na bieżące i majątkowe.

#### **IV. Zasady planowania wydatków w 2023 r.**

##### **Przy ustalaniu wydatków budżetu na 2023 r. należy uwzględnić:**

1. Przewidywane wykonanie za rok 2022 w momencie sporządzenia projektu jest bazą wyjściową do sporządzenia planu na rok 2023.
2. Kwotę wydatków na wynagrodzenia i pochodne należy obliczyć w oparciu o przewidywane zatrudnienie na koniec 2022 r., uwzględniając wskaźnik wzrostu, wzrost dodatku stażowego, uwzględniając jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy oraz skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych). Przewiduje się wzrost płac w 2023 roku do 10,00 % w stosunku do roku poprzedniego.
3. Wynagrodzenia pracowników pedagogicznych – przyjąć zgodnie z Kartą Nauczyciela i Rozporządzenia MEN w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzeń,
4. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia, o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1872 tj. z dnia 1 października 2018 r.).
5. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 tj. z dnia 15 maja 2022 r.).
6. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.
7. Odpis na ZFŚS planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zfśś (Dz. U. z 2022 r. poz. 923 tj. z 28 kwietnia 2022 r.) do planowania wysokości odpisu przyjmuje się kwotę bazową w wysokości 4 434,58 zł. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na zfśś od nauczycieli planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 tj. z 29 września 2021 r.). Kwota odpisu dla pracowników pedagogicznych na 2023 rok wynosi 3 349,73 zł (kwota bazowa 3 045,21 zł).
8. Przy planowaniu dotacji na zadania gminy realizowane przez organizacje pozarządowe należy określić nazwę zadania, a wysokość środków ustala się na poziomie wykonania 2022 r.
9. Bieżące wydatki dotyczące zakupów rzeczowych i usług planuje się na podstawie przewidywanego wykonania do końca 2022 r., pomniejszonego o jednorazowe wydatki w roku bieżącym, powiększonego o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, wynikający z prognozy makroekonomicznej przyjętej do planowania budżetu państwa.
10. Przy planowaniu wydatków na niezbędne remonty w 2023 r. należy przedłożyć zakres prac i przybliżoną wartość wynikającą z szacunkowego kosztorysu wraz z uzasadnieniem.

11. Przy planowaniu wydatków inwestycyjnych należy wziąć pod uwagę, iż priorytetem są zadania dofinansowane ze źródeł zewnętrznych; w roku 2023 podtrzymywane są zadania z lat ubiegłych, kontynuowane i ujęte w wieloletniej prognozie finansowej.
12. Przy planowaniu wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy UE należy określić program, priorytet lub oś, działanie, nazwę projektu z wyszczególnieniem wydatków na poszczególne lata i źródła finansowania.

## **V. Pozostałe informacje**

1. Przy opracowywaniu projektów planów finansowych należy uwzględnić wytyczne zawarte w uchwale Nr XLVIII/272/2010 Rady Gminy Rymań z dnia 29 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu. Przy projektowaniu budżetu na 2023 rok należy uwzględnić zmiany klasyfikacji budżetowej, które wejdą w życie z dniem 01 stycznia 2023 roku ale mają zastosowanie do opracowania projektu budżetu.
2. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie – w przedłożonym planie należy zamieścić informację o metodzie i sposobie liczenia poszczególnych kwot zarówno po stronie dochodów jak i wydatków.
3. W jednostkach oświatowych nie planuje się tworzenia wydzielonego rachunku dochodów, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych, więc w podstawowych planach finansowych budżetu jednostek (po stronie dochodów i wydatków) należy zaplanować dochody i ich przeznaczenie związane z funkcjonowaniem.
4. Przy opracowywaniu dochodów ze sprzedaży składników majątkowych należy przedłożyć wykaz nieruchomości przewidzianych do sprzedaży.











Komórka/Stanowisko

**Budżet na rok 2023**

Lp.	Dz.	Rozdz.	§	Beneficjent	Treść	Plan dotacji na 2023 rok	
						celowe	podmiotowe
1	2	3	4	5	6	7	8
JEDNOSTKI SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH							
JEDNOSTKI SEKTORA FINANSÓW NIEPUBLICZNYCH							
OGÓLEM						0	0