

Zarządzenie Nr 63/2022
Wójta Gminy Godkowo
z dnia 14 września 2022 roku

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2023 rok i projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Godkowo

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.), art. 230 ust.1, art.233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) oraz Uchwały nr XLVIII/195/2010 Rady Gminy Godkowo z dnia 25 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac i procedury uchwalania budżetu Gminy Godkowo oraz rodzajów i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu Wójt Gminy Godkowo zarządza, co następuje:

§ 1

Zobowiązuję dyrektorów instytucji kultury, dyrektora i kierowników jednostek organizacyjnych gminy, kierownika zakładu budżetowego, kierowników referatów oraz pracowników merytorycznych Urzędu Gminy do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2023 rok oraz do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Godkowo na rok 2023 i lata następne.

1. Materiały planistyczne służące opracowaniu projektu budżetu gminy na rok 2023 należy opracować zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i innymi aktami wewnętrznymi, w tym w szczególności:
 - a) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1672 ze zm.),
 - b) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.),
 - c) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022, poz. 513 ze zm.),
 - d) zasadami ustalonymi w Uchwale Nr XLVIII/195/2010 Rady Gminy Godkowo z dnia 25 sierpnia 2010 roku w sprawie trybu prac i procedury uchwalania budżetu Gminy Godkowo oraz rodzajów i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu,
 - e) obowiązującymi uchwałami Rady Gminy Godkowo, zarządzeniami Wójta Gminy mającymi wpływ na budżet gminy Godkowo,
 - f) warunkami porozumień i umów zawartych przez gminę z innymi podmiotami.
2. Użyte w niniejszym zarządzeniu pojęcia oznaczają:
 - a) Wójt Gminy – Wójta Gminy Godkowo,
 - b) Skarbnik Gminy – Skarbnika Gminy Godkowo,
 - c) Urząd Gminy – Urząd Gminy Godkowo,
 - d) GOPS – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Godkowie,
 - e) SP – Szkołę Podstawową w Godkowie,
 - f) ZUK – Zakład Usług Komunalnych w Godkowie,

- g) Biblioteka – Publiczną Bibliotekę Gminy Godkowo w Godkowie,
 - h) GOKSiR – Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Godkowie.
3. Budżet Gminy Godkowo na rok 2023 obejmował będzie:
- a) dochody i wydatki jednostek budżetowych,
 - b) przychody i wydatki zakładu budżetowego, instytucji kultury i środki rachunku dochodów jednostki oświatowej,
 - c) dochody i wydatki na zadania dotowane z budżetu państwa realizowane przez jednostki podległe Gminie jak i bezpośrednio realizowane przez Urząd Gminy,
 - d) źródła pokrycia deficytu, w tym pożyczki i kredyty wraz z ich prognozą spłat,
 - e) wydatki związane z wieloletnimi planami inwestycyjnymi,
 - f) wydatki na programy i projekty realizowane ze środków UE.

§ 2

Zatwierdzić założenia do projektu budżetu Gminy na 2023 rok stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia. Założenia określone w niniejszym załączniku nie stanowią zamkniętego katalogu, co oznacza, że mogą być zmieniane, uzupełniane i modyfikowane, bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian w zarządzeniu.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierzam: Dyrektorom instytucji kultury, Dyrektorowi szkoły, Kierownikowi zakładu budżetowego, Kierownikom jednostek organizacyjnych, Kierownikom Referatów w Urzędzie Gminy oraz samodzielnym stanowiskom pracy w Urzędzie Gminy w Godkowie.

§ 4

Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 5

Zarządzenie podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń i wchodzi z dniem podjęcia.

Załącznik
do Zarządzenia Nr 63/2022 r.
z dnia 14 września 2022 r.

Założenia do projektu budżetu Gminy Godkowo na 2023 rok

I. Ogólne zasady opracowywania projektu budżetu

1. Generalną zasadą, jaka będzie obowiązywała przy konstrukcji projektu budżetu na 2023 rok: Wydatki bieżące nie mogą przekroczyć dochodów bieżących – wymóg art. 242 Ustawy o finansach publicznych – organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące.

2. Prawidłowa konstrukcja budżetu = zrównoważenie projektu budżetu
 $DOCHODY + PRZYCHODY = WYDATKI + ROZCHODY$.

3. Podstawą konstrukcji projektu budżetu na rok 2023 będzie:

a) bieżący monitoring i analiza sytuacji finansowej gminy na podstawie danych do realizacji budżetu,

b) przewidywane zmiany w zakresie lokalnej polityki, w tym: wysokość podatków i opłat, kształtowanie cen usług komunalnych świadczonych przez jednostki organizacyjne gminy,

c) analiza sytuacji finansowej Gminy w ostatnich latach.

4. Podstawową zasadą budżetową przy opracowywaniu i uchwalaniu budżetu będzie zasada równowagi budżetowej, rozumiana jako zrównanie wydatków z dochodami powiększonymi o niezbędne przychody.

5. Wyboru zadań przy konstruowaniu budżetu – zarówno części bieżącej, jak i majątkowej – należy dokonywać biorąc przede wszystkim pod uwagę:

a) kontynuowanie zadań wieloletnich, mających finansowanie w budżecie w 2022 roku i lat przyszłych,

b) możliwość uzyskania dofinansowania ze źródeł zewnętrznych – w szczególności pochodzących z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej,

c) zadania, które zapewniają niezbędne usługi zaspokajające potrzeby dużej liczby mieszkańców.

W wydatkach na remonty bieżące winno się wskazać zakres planowanych remontów z uwzględnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

6. Wnioski dotyczące jednostki oświaty powinny wynikać z zatwierdzonego projektu organizacyjnego placówki w szczególności powinien zawierać: zestawienie planowanych wydatków z podziałem na wynagrodzenia i pochodne oraz pozostałe wydatki rzeczowe w porównaniu do roku poprzedniego z pisemnym uzasadnieniem wzrostu oraz średnioroczne zatrudnienie nauczycieli i obsługi w 2022 roku i zakładane na 2023 rok.

7. Wniosek dotyczący instytucji kultury powinien wynikać z załączonego planu działalności jednostki na rok następny i obejmować: zestawienie planowanych przychodów z wyszczególnieniem źródeł, wielkość planowanej dotacji podmiotowej z budżetu gminy na działalność bieżącą, zestawienie liczbowe planowanych kosztów ze wskazaniem sposobu i

podstaw kalkulacji z podziałem na wynagrodzenia i pochodne, wydatki bieżące, remonty, średnioroczne zatrudnienie w 2022 roku i zakładane na 2023 rok.

8. Projekt planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego powinien zawierać: zestawienie planowanych przychodów i kosztów z wyszczególnieniem źródeł i podstaw kalkulacji wraz z częścią opisową, zestawienie liczbowe planowanych kosztów ze wskazaniem sposobu i podstaw kalkulacji z podziałem na wynagrodzenia i pochodne, wydatki bieżące i remonty, średnioroczne zatrudnienie w 2022 roku i zakładane na 2023 rok.

9. Wieloletnia prognoza finansowa – planowanie obejmuje przedłożenie informacji wg merytorycznego realizowania zadań w zakresie:

a) umowy, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (nie dotyczy umów o pracę), ze wskazaniem: numeru umowy, daty zawarcia, okresu obowiązywania umowy, kwota umowy ogółem, kwota w poszczególnych latach, cel (przedmiot umowy) nazwa przedsięwzięcia,

b) wykaz przedsięwzięć wieloletnich z udziałem środków unijnych ze wskazaniem: nazwy projektu, numeru umowy, daty zawarcia, okresu obowiązywania, łączne nakłady finansowe, wydatki w poszczególnych latach,

c) przedsięwzięcia wieloletnie majątkowe ze wskazaniem: nazwy zadania, cel realizowania zadania, łączne nakłady finansowe, nakłady finansowe do poniesienia w poszczególnych latach, wykaz umów zawartych, data zawarcia, kwota.

II. Główne założenia w zakresie kreowania dochodów

1. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację. 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.

2. Wprowadza się następujące założenia i wytyczne do projektu budżetu Gminy Godkowo na 2023:

1. Kalkulacji dochodów budżetowych dokonuje się według następujących zasad:

- dochody z podatku rolnego oraz podatku leśnego według stawek obowiązujących w 2022 roku z zachowaniem obowiązujących ulg i zwolnień, które po urzędowym ogłoszeniu cen skupu żyta i drewna należy skorygować,
- dochody z podatku od środków transportowych według stawek obowiązujących w roku 2022 z zachowaniem ulg i zwolnień,
- dochody z podatków od nieruchomości wg stawek obowiązujących w 2022 roku z uwzględnieniem ulg i zwolnień, które mają obowiązywać w 2023 roku,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych na podstawie informacji Ministerstwa Finansów,
- udziały w podatku dochodowym od osób prawnych oraz inne dochody pobierane przez urzędy skarbowe na poziomie wykonania w 2022 roku z

uwzględnieniem informacji o przewidywanych wpływach uzyskanych z urzędów skarbowych,

- subwencję ogólną w wysokości wynikającej z informacji Ministerstwa Finansów,
- dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami podlegające przekazaniu do budżetu państwa na podstawie informacji podanych przez właściwe organy,
- dochody z majątku gminy na podstawie wykazów mienia komunalnego przeznaczonych do sprzedaży w 2023 roku, zawartych umów o najem, dzierżawę i wieczyste użytkowanie gruntów, z uwzględnieniem przewidywanych w 2023 roku wzrostów czynszów najmu i dzierżawy,
- dochody nie wymienione w wysokości określonej w odpowiednim przepisie prawa np. ustawa, rozporządzenie, decyzja, umowa, porozumienie.

3. Dochody do projektu budżetu na 2023 rok przestawić w układzie dział, rozdział, paragraf oraz w podziale na dochody majątkowe i bieżące.

4. 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.

5. W planowaniu dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki oświatowej należy stosować odpowiednio powyższe zasady ich kalkulowania. Ponadto zaleca się uwzględnienie w planowaniu ewentualnych darowizn, gdyż ze względu na zmiany nie będą one pozostawać w dowolnej dyspozycji dyrektora jednostki, a plan finansowy w całości będzie uchwalany w drodze Uchwały Rady Gminy. Stan środków na początek i koniec roku nie będzie planowany.

6. Planowany wskaźnik ściągальności podatków należy przyjąć na poziomie 90 % dla osób fizycznych i 95 % dla osób prawnych. Wskaźnik cen ustala się na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2023. W przypadku obniżenia ceny skupu żyta przez Radę Gminy dokonać ponownego przeliczenia planowanych wpływów z podatku rolnego.

Obniżenie możliwości finansowych budżetu ze względu na ograniczone dochody wymaga od dyrektora i kierowników zwiększenia efektywności gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące. Konieczne będzie utrzymanie zwiększonej dyscypliny budżetowej w zakresie tej kategorii wydatków, m. in. poprzez rygorystyczne respektowanie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskanie najlepszych efektów z danych nakładów.

III. Zasady planowania wydatków

W związku z tym, iż poziom planowanych wydatków bieżących jest uzależniony od wysokości dochodów bieżących możliwych do uzyskania przez gminę, priorytetem w zakresie planowania wydatków będzie zapewnienie środków na wydatki obligatoryjne, tj. na funkcjonowanie jednostek i urządzeń gminnej infrastruktury technicznej i społecznej, zapewnienie potrzeb

bieżących mieszkańców w związku z realizacją zadań gminy, a także na pokrycie kosztów obsługi długu.

Ograniczone możliwości finansowe budżetu wymagają zwiększenia efektywności gospodarowania środkami publicznymi w każdej dziedzinie, a w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące.

Konieczne będzie również przestrzeganie zasady ścisłego powiązania wzrostu wydatków bieżących z dynamiką dochodów bieżących, co oznacza, iż w przypadku zanotowania w trakcie roku budżetowego większej dynamiki ponoszonych wydatków bieżących niż dochodów bieżących nastąpi ograniczenie wydatków bieżących.

Kalkulacje wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów.

1. We wszystkich kalkulacjach wydatków należy zmierzać do ograniczania wydatków bieżących, a potrzeby na niezbędne wydatki zrewaloryzować o 7,8 % w stosunku do poniesionych kosztów za trzy kwartały 2022 roku.

2. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno – prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Założenia tzw. złotej reguły wydatkowej określonej w art. 242 ustawy nakazują zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć wartości dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki będące nadwyżką środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikające z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w części finansującej deficyt budżetu.

1. Wydatki planuje się według następujących zasad:

- wydatki na zadania bieżące jednostek organizacyjnych gminy należy zaplanować na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
- wydatki na remonty należy zaplanować na konieczne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
- wydatki na obsługę długu w związku z zaciągniętymi długoterminowymi zobowiązaniami z tytułu kredytów,
- wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska,
- wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu,
- wynagrodzenia osobowe planuje się z uwzględnieniem zakładanych zmian zatrudnienia i planu awansów zawodowych nauczycieli,
- wynagrodzenie nauczycieli planuje się w oparciu o kwoty bazowe dla nauczycieli ustalone w projekcie ustawy budżetowej na 2022 rok,

- wydatki na pochodne od wynagrodzeń planuje się zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- stałe wydatki bieżące planuje się na podstawie przewidywanego wykonania budżetu w 2022 roku,
- wydatki o charakterze dotacji podmiotowych dla instytucji kultury na poziomie wynikającym z przedstawionego projektu planu finansowego instytucji kultury, zweryfikowanego pod względem ww. założeń,
- wydatki o charakterze dotacji podmiotowych dla jednostek oświaty prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego, które należy ustalić na podstawie zasad określonych w ustawie o systemie oświaty,
- wydatki na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, które należy oszacować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów lub porozumień.

3. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów, tj.:

a) poprzez zabezpieczenie w pierwszej kolejności niezbędnych środków finansowych na zadania kontynuowane, na realizację których zaciągnięto zobowiązania podpisując umowy wieloletnie z wykonawcami/dostawcami towarów i usług – zarówno w części bieżącej, jak i majątkowej wydatków budżetowych oraz zobowiązania pożyczkowe,

b) konstruowanie budżetu – zarówno w części bieżącej, jak i majątkowej – należy zaczynać od wyboru najważniejszych zadań, biorąc przede wszystkim pod uwagę: kontynuowanie zadań wieloletnich, mających finansowanie w budżecie 2022 roku i latach wcześniejszych, zapewnienie możliwości uzyskania dofinansowania ze źródeł zewnętrznych w szczególności pochodzących z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej – między innymi poprzez sukcesywne podejmowanie działań w zakresie przygotowywania niezbędnej dokumentacji dla zadań, na realizację których będą składane wnioski aplikacyjne o środki pomocowe pochodzące z budżetu Unii Europejskiej,

c) przygotowanie inwestycji do realizacji,

d) zadania mające szczególne znaczenie dla rozwoju gminy i poprawy jakości życia jego mieszkańców,

e) zadania, które zapewnią niezbędne usługi zaspokajające potrzeby dużej liczby mieszkańców,

f) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne.

4. Wydatki w projekcie budżetu przedstawia się w podziale na bieżące i majątkowe w układzie dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej z wyszczególnieniem:

Wydatki bieżące:

- wydatki jednostek budżetowych, w tym na:
 - a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - b) wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań,
- dotacje na zadania bieżące,

- świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej oraz innych bezzwrotnych źródeł zagranicznych,
- obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.

Wydatki majątkowe – należy rozumieć wydatki związane z zakupem, powstaniem, wytworzeniem, budową, przebudową środka trwałego o wartości powyżej 10.000 zł. Inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym programy finansowane z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej oraz innych bezzwrotnych źródeł zagranicznych.

5. Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Godkowie przedstawi propozycje planów finansowych uwzględniający każdą działalność odrębnie np. świetlic wiejskich. W planach finansowych należy uwzględnić wydatki bieżące oraz wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w ujęciu porównawczym do roku 2022 i przewidywane dotacje z budżetu gminy. Wraz z planami finansowymi przedstawi informację o zamierzonej działalności merytorycznej np. o ilości prowadzonych zajęć dla dzieci i młodzieży, a także projekt kalendarza imprez i kwoty przeznaczone na imprezy kulturalne, okolicznościowe, które realizowane będą wyłącznie w ramach przyznanej dotacji.

6. Gminna Biblioteka Publiczna Gminy Godkowo przedstawia propozycję planu finansowego uwzględniając koszty utrzymania Biblioteki, w tym wydatki na wynagrodzenia i pochodne w ujęciu porównawczym do roku 2022 wraz z przewidywaną dotacją z budżetu Gminy.

7. Zabezpieczenie w pierwszej kolejności niezbędnych środków finansowych na zadania kontynuowane, na realizację, których zaciągnięto zobowiązania podpisując umowy z wykonawcami – zarówno w części bieżącej jak i majątkowej wydatków budżetowych.

8. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Godkowie, uwzględniając wprowadzane zmiany w przepisach i przydzielonych kompetencjach, dokona analizy potrzeb w zakresie usług i świadczeń społecznych, obligatoryjnych i fakultatywnych, dodatków mieszkaniowych, przewidzi także środki własne otrzymywane z budżetu gminy na zadania realizowane.

9. Zakład Usług Komunalnych w Godkowie przedstawia propozycję planu finansowego zadaniowo i z uwzględnieniem szczegółowej klasyfikacji dochodów zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j Dz. U 2022 poz. 513 ze zm.). W planie należy przewidzieć rozwiązania oszczędnościowe racjonalizujące ponoszenie kosztów.

10. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania:

- a) przewidziane do zakończenia w 2023 roku,
- b) zadania kontynuowane,
- c) możliwość pozyskania dofinansowania zewnętrznego, szczególnie ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
- d) stan przygotowania inwestycji do realizacji,
- e) nowe zadania a także zadania nieobligatoryjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach.

11. Kalkulację pozostałych wydatków należy przeprowadzić w oparciu o rzeczywiste potrzeby na podstawie obowiązujących cen. Należy przewidzieć dokonanie zmian organizacyjnych,

wymuszających racjonalizację zużycia materiałów, energii, wydatków telekomunikacyjnych, usług pocztowych, serwisu oprogramowania, obsługi informatycznej i prawnej, szkoleń, dowozu uczniów itp. Do wniosków i wyliczeń należy dołączyć część opisową oraz kalkulację poszczególnych wydatków, które muszą zawierać kalkulacje kosztów rodzajowych na podstawie poniesionych kosztów za dziewięć miesięcy roku bieżącego i przewidywanego ich wykonania do końca roku uwzględniając tendencję rozkładu kosztów z lat ubiegłych w miesiącach październik- grudzień.

12. 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 2021 r. poz. 923). Do wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2022. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 ze zm.). Odpis na nauczycieli będących na emeryturze lub rencie planować z uwzględnieniem waloryzacji emerytur i rent.

13. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz.1872).

14. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 30.09.2022 roku biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2022 roku oraz w roku 2023. Nagrody planować w wysokości 3% planowanego funduszu płac. W jednostkach budżetowych nagrody planować zgodnie z obowiązującymi regulaminami wynagrodzeń.

15. W projekcie budżetu gminy przyjmuje się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane w wysokości do 1 % wydatków budżetowych oraz rezerwy celowe, w tym m. in. na zarządzanie kryzysowe – w wysokości 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Suma rezerw celowych nie może przekroczyć 5% planowanych wydatków budżetowych.

16. Rozchody należy ustalić w kwotach wynikających w zakresie: pożyczek długoterminowych i kredytów długoterminowych. Odsetki należy planować z uwzględnieniem zadłużenia zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia. Dla kalkulacji odsetek należy uwzględnić zapisy umów o udzieleniu kredytów/pożyczek oraz średnie kwoty WIBOR za okres ostatnich 6 miesięcy. Planowania w tym zakresie dokonuje Skarbnik Gminy w uzgodnieniu z Wójtem.

17. Wydatki planowane na wypłatę składek w ramach Pracowniczych Planów Kapitałowych należy planować zgodnie z przepisami ustawy z dnia 04 października 2018 roku o pracowniczych planach kapitałowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1342 ze zm.).

18. Skarbnik Gminy w terminie do 15 listopada 2022 roku opracowuje projekt planu finansowego w zakresie zadań administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami, na podstawie informacji od Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, Krajowego Biura Wyborczego o kwotach dotacji celowych i kwotach dochodów, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa wynikających z podziału kwot określonych w

projekcie ustawy budżetowej. Projekty planów finansowych w zakresie zadań administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie stanowią podstawę gospodarki finansowej w okresie od 1 stycznia 2022 roku do dnia opracowania planu finansowego na podstawie ostatecznych kwot dochodów i wydatków wynikających z uchwały budżetowej.

19. **Termin składania wniosków do budżetu upływa 10 października 2022 roku.** Po tym terminie złożone wnioski nie będą rozpatrywane. Skarbnik Gminy może wnioskować o dodatkowe dane lub wyjaśnienia w zakresie złożonych planów oraz przekazywać plany do skorygowania w przypadku nieprawidłowości. Wójt Gminy przedstawi projekt uchwały budżetowej Gminy Godkowo na 2023 rok oraz projekt uchwały o Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Godkowo na lata 2023 - 2025, Radzie Gminy Godkowo oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie w ustawowych terminach.

20. Projekty planów finansowych stanowią podstawę gospodarki finansowej w okresie od dnia 01 stycznia 2023 roku do dnia opracowania planów finansowych na podstawie otrzymanych informacji o kwotach dochodów i wydatków wynikających z uchwały budżetowej.

21. Wszystkie wpływające wnioski zarejestrowane zostaną w sekretariacie Urzędu Gminy i skierowane do Skarbnika Gminy.

IV. Wieloletnia prognoza finansowana

Wieloletnia prognoza finansowa jest prognozą kroczącą, czyli uzupełnianą (przedłużaną) na kolejny rok budżetowy, tak by każdorazowo obejmowała rok budżetowy i co najmniej 3 kolejne lata. Minimalny okres sporządzenia prognozy podlega obowiązkowemu wydłużeniu na okres na jaki przewiduje się limity wydatków wieloletnich.

Wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej:

1. dochody bieżące i wydatki bieżące budżetu gminy, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia,
2. dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku oraz wydatki majątkowe budżetu gminy,
3. wynik budżetu gminy,
4. przeznaczenie nadwyżki budżetowej albo sposób finansowania deficytu,
5. przychody i rozchody budżetu gminy z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia,
6. kwotę długu gminy oraz sposób sfinansowania jego spłaty,
7. relacje, o których mowa w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych,
8. kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia,
9. objaśnienia przyjętych wartości.

V. Wskaźniki do projektu budżetu

1. Wzrost górnych granic stawek podatków i opłat lokalnych – 5%.
2. Prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych – 7,8%.
3. Średnia cena żyta obliczona za okres jedenastu kwartałów ogłoszona przez GUS – będzie podstawą stawki podatku rolnego.

4. Cena sprzedaży 1 m³ drewna uzyskana przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2022 r. ogłoszona przez GUS – będzie podstawą stawki podatku leśnego.
5. Podwyżki wynagrodzeń pracowników na stanowiskach administracyjnych i obsługowych planować w wysokości 10%.
6. Wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę – od 01 stycznia 2023 w kwocie 3.490,00 zł a od lipca 2023 roku w kwocie 3.600,00 zł.