

Zarządzenie Nr 120/2022
Wójta Gminy Ludwin
z dnia 28 września 2022 r.

w sprawie przyjęcia założeń do projektu budżetu gminy Ludwin na 2023 rok

Na podstawie art. 61 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559) oraz art. 235, art. 236, art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634) uwzględniające warunki zawarte w Uchwale Nr XVIII/131/2020 Rady Gminy Ludwin z dnia 26 listopada 2020 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zarządzam:

§ 1.

W celu przygotowania projektu budżetu Gminy Ludwin na 2023 rok określam założenia do projektu budżetu Gminy Ludwin na rok 2023:

- 1) subwencji ogólnej oraz poszczególnych jej części dokonuje Skarbnik w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów,
- 2) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych dokonuje Skarbnik w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów,
- 3) dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na finansowanie zadań własnych i realizowanych na mocy porozumień dokonuje Skarbnik w oparciu o dane przyjęte do konstrukcji budżetu państwa na 2023 rok,
- 4) dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych dokonują pracownicy merytoryczni w oparciu o przewidywane wykonanie w 2022, z uwzględnieniem przewidywanych zmian stawek podatkowych, skutków planowanych ulg i zwolnień wynikających z ustaw oraz uchwał Rady Gminy,
- 5) pozostałych dochodów własnych urzędu gminy dokonują pracownicy merytoryczni w oparciu o przewidywane wykonanie w 2022 roku,
- 6) dochodów własnych jednostek budżetowych dokonują Kierownicy jednostek budżetowych gminy w oparciu o przewidywane wykonanie w 2022 roku.

§ 2.

Określam założenia do projektu budżetu Gminy Ludwin na 2023 rok po stronie wydatków:

- 1) podstawą do planowania wynagrodzeń osobowych na 2023 rok są:
 - a) zatrudnienie wg stanu na dzień 30 wrzesień 2022 r. Tylko w szczególnie uzasadnionych przypadkach dopuszcza się zwiększenie zatrudnienia - po przedstawieniu pisemnej informacji do Wójta Gminy i uzyskania zabezpieczenia finansowego.
 - b) planowany jest **7,8 %** wzrost wynagrodzeń osobowych w sferze budżetowej w stosunku do stawki wynagrodzeń obowiązujących w dniu 30 września 2022 r. (do kalkulacji należy przyjąć faktyczną liczbę zatrudnionych na czas nieokreślony oraz liczbę zatrudnionych w umowach okresowych, z uwzględnieniem okresów ich zakończenia, planowanej premii, przewidywanego wzrostu dodatków stażowych, fundusz nagród w wysokości 1,5 % planowanego funduszu płac oraz przewidywane wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych) – za wyjątkiem pracowników pedagogicznych.

- c) w stosunku do pracowników pedagogicznych zatrudnionych na terenie Gminy Ludwin wynagrodzenie na 2023 r. planować w oparciu o zatrudnienie wynikające z aktualnych arkuszy organizacyjnych na rok szkolny 2022/2023, **(z wyodrębnieniem etatów opłacanych przez Gminę Ludwin)**, z wyszczególnieniem liczby godzin ponadwymiarowych przy poszczególnych etatach w oparciu o przepisy dotyczące pracowników oświaty wynikających z ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (tj. Dz.U. 2021 poz. 1762). Zestawienie winno być w formie tabelarycznej.
- d) od 1 stycznia 2023 r. planowane wynagrodzenie minimalne w wysokości **3.490,00 zł**, a minimalna stawka godzinowa **22,80 zł**, od 1 lipca 2023 r. planowane wynagrodzenie minimalne w wysokości **3.600,00 zł**, a minimalna stawka godzinowa **23,50 zł**.
- 2) podstawę do planowania dodatkowego wynagrodzenia rocznego stanowi iloczyn kwoty przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych w 2022 roku z uwzględnieniem osób uprawnionych pomniejszone o wyłączenie wynikające z ustawy i stawki 8,5 %.
- 3) przy kalkulacji wydatków z tytułu ZUS i Funduszu Pracy przyjmuje się kwoty wynikające z przepisów o ubezpieczeniach społecznych z uwzględnieniem zróżnicowanych składek na ubezpieczenia wypadkowe i aktualne obowiązującą stawką ubezpieczenia rentowego.
- 4) wydatki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych należy planować w oparciu o aktualne przepisy prawne przyjmując kwotę aktualną na 30.09.2022 r. jako podstawę naliczania odpisu na Fundusz Świadczeń Socjalnych - co oznacza, że będzie on naliczany w oparciu o wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2019 r. (tj. 4.434,58 zł). Zatem kwota odpisu na 2022 r. wyniesie **1.662,97 zł**.
- 5) **wpłatę podstawową na Pracownicze Plany Kapitałowe** (ustawa z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (tj. Dz. U. 2020 poz. 1342) zaplanować w wysokości 1,5 % wynagrodzenia brutto – dla etatów zadeklarowanych.
- 6) w odniesieniu do jednostek oświatowych, odpis na fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. 2021, poz. 1762). Odpisy na ZFŚS dla nauczycieli dokonywany będzie w oparciu o kwotę bazową z dnia 1 stycznia 2019 r., która wynosi 3.045,21 zł.
Dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur i rent.
- 7) wydatki na zakup towarów i usług oraz niezbędne remonty i naprawy, tzn. wydatki statutowe wynikające z zadań własnych należy kalkulować na podstawie przewidywanego ich wykonania **na 2022 rok** i prognozowanego **na 2023 rok** wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, **tj. 9,8 %** zapewniających sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie jednostek organizacyjnych.
- 8) zakłada się, że w projekcie budżetu uwzględnione zostaną zadania inwestycyjne zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową oraz posiadanymi w budżecie na ten cel środkami, planując wydatki majątkowe należy uwzględnić:
- stan przygotowania inwestycji,
 - pozyskanie dodatkowych źródeł finansowania,
 - okres realizacji inwestycji,
 - zakres rzeczowy inwestycji,
 - znaczenie inwestycji dla mieszkańców,

- możliwości finansowe realizacji przewidywanego zakresu robót w 2023 r.
- 9) planując środki należy kierować się zasadą gospodarności, celowości oraz oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

§3.

W zakresie gospodarki finansowej do projektu budżetu na 2023 r. włączony zostanie:

1. Plan dotacji udzielonych z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych i dla jednostek spoza sektora finansów publicznych,
2. Plan przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej,
3. Plan wydatków inwestycyjnych jednorocznych,
4. Plan przychodów i rozchodów gminy,
5. Plan wydatków realizowanych w ramach funduszy europejskich.

§4.

Wykonanie zarządzenia powierza się Kierownikom jednostek organizacyjnych gminy, pracownikom merytorycznym Urzędu Gminy.

§5.

Zarządzenie wchodzi z życie z dniem podpisania.

Wójt
Andrzej Chabros
Andrzej Chabros