

**Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 105/2022
Burmistrza Miasta Pionki
z dnia 18 sierpnia 2022 r.**

**Rozdział 1
Zasady konstrukcji projektu budżetu na 2023 rok.**

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

- 1) Uchwałą XXXVIII/287/2013 Rady Miasta Pionki z dnia 30 października 2013 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Miasta Pionki;
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634);
- 3) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 1672 ze zm.);
- 4) 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.);
- 5) innymi przepisami prawa;
- 6) warunkami zawartych umów i porozumień;
- 7) stosowanymi w praktyce formami przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

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

- 1) wzrost PKB o 3,2%;
- 2) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 7,8%;
- 3) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 9,6%;
- 4) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw 9,8%;
- 5) wzrost przeciętnego zatrudnienia w gospodarce narodowej o 1,6%;
- 6) stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku na poziomie 5,1%;
- 7) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2023 roku będzie wynosiło od 1 stycznia 3.383,00zł od 1 lipca 3.450,00zł;
- 8) minimalna stawka godzinowa w 2023 roku będzie wynosiła od 1 stycznia 22,10zł, od 1 lipca 22,50zł.

Rozdział 2

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2023 rok.

§ 3. Podstawą planowania dochodów na 2023 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2022.

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

§ 5. 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, Mazowieckiego 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.

§ 6. 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.

§ 7. Dochody należy prognozować w następujący sposób:

- 1) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej na poziomie kwot zaplanowanych w budżecie miasta na 2022 rok. Po określeniu przez dysponentów wstępnych kwot dotacji na 2023 rok nastąpi dostosowanie dochodów i wydatków do tych wielkości.
- 2) subwencje na poziomie zaplanowanych kwot na 2022 rok, po otrzymaniu informacji przez Ministra Finansów nastąpi dostosowanie planu dochodów do tej informacji,
- 3) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – na poziomie zaplanowanych kwot na 2022 rok, po otrzymaniu informacji przez Ministra Finansów nastąpi dostosowanie planu dochodów do tej informacji,
- 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 zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczeń Ministra Finansów, uwzględniając wskaźnik ściągalności,
- 6) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągalności,
- 7) 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,
- 8) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową,

- 9) 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.

Rozdział 3

Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2023 rok.

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

§ 9. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona w art. 242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o środki wymienione w art. 217 ust 2 pkt 5, 7 i 8.

§ 10. Wszelkie działania realizowane przez Miasto Pionki muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. 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.

§ 11. 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 pogramy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

§ 12. Wydatki rzeczowe planuje się na poziomie przewidywanego wykonania roku 2022, pomniejszonego o jednorazowe wydatki bieżącego roku. 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.

Wszystkie dodatkowe zadania roku przyszłego możliwe są do ujęcia w budżecie po uprzednim zatwierdzeniu przez Burmistrza Miasta Pionki.

§ 13. Jednostki planujące **wydatki na wyposażenie szkół oraz na remonty** winny wskazać zakres planowanych wydatków z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru – ujęcie ich w budżecie możliwe będzie jedynie **po uprzednim zatwierdzeniu przez Burmistrza Miasta Pionki.**

§ 14. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na **dzień 1.09.2022 r.**, biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2022 roku oraz w 2023 roku.

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

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

§ 17. Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy , Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych oraz Fundusz Emerytur Pomostowych planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami. Składki na ubezpieczenia społeczne będące kosztem pracodawcy planuje się na poziomie 95% kwoty stanowiącej zapotrzebowanie na 2023 rok.

§ 18. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2021r. poz. 746). Podstawą do obliczenia planowanych w 2023 roku wysokości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych jest kwota 4.434,58zł.(tj. na poziomie roku 2022).

W przypadku nauczycieli środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ustala się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz.1762 ze zm.) i stosuje się kwotę bazową obowiązującą w dniu 1 stycznia 2019 roku tj. 3.045,21zł. tj. na poziomie roku 2022.

§ 19. Nowe zadania inwestycyjne zostają wprowadzone do projektu budżetu na 2023 rok po zatwierdzeniu listy zadań przewidzianych do realizacji przez Burmistrza Miasta.

§ 20. W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwę :

- ogólną na wydatki nieprzewidziane,
- rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów,
- rezerwę celową na wypłatę wszelkich odpraw z tytułu przejścia na emeryturę oraz zaplanowanych nowych etatów dla pracowników w ramach całego budżetu (wszystkich jednostek).

Rozdział 1
**Ogólne zasady sporządzania materiałów planistycznych do projektu budżetu
na 2023 rok.**

§ 1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2023 rok **należy przygotować w systemie SIDAS BUDŻET** i sporządzić w formie opisowej i tabelarycznej. Część opisową należy opracować w podziale na zadania własne i zlecone wykonywane przez gminę, działy i rozdziały, z uwzględnieniem źródeł powstawania dochodów i zadań finansowych z budżetu miasta, natomiast część tabelaryczną zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Materiały planistyczne należy składać w formie papierowej i elektronicznej na drukach stanowiących Załączniki od Nr 3 do Nr 13 do niniejszego zarządzenia, przy czym jednostki oświatowe składają informację w zakresie planowanych wydatków wyłącznie na załączniku Nr 12.

§ 3. Dopuszcza się możliwość dołączenia innych druków, które zdaniem osób odpowiedzialnych za sporządzenie projektu budżetu są niezbędne przy projektowaniu budżetu.

§ 4. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513ze zm.).

§ 5. Przy wyliczeniach dochodów i wydatków w poszczególnych paragrafach należy w miarę możliwości dokonywać **zaokrągleń do pełnych złotych.**

§ 6. Część opisowa powinna zawierać tabelaryczne zestawienia planowanych wydatków w podziale na:

- 1) wydatki bieżące
- 2) wydatki majątkowe.

§ 7. Plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz wydatków finansowanych z dotacji celowych zostanie opracowany po przekazaniu przez Wojewodę Mazowieckiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze wstępnych wielkości dochodów budżetu państwa oraz dotacji celowych na 2023 rok.

§ 8. **Projekty budżetów mają być rzetelną prognozą niezbędnych potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych z uwzględnieniem możliwości finansowych Miasta,** racjonalności działań, poprawy jakości i efektywności zarządzania. Część opisowa powinna zawierać szczegółowe wyjaśnienia opisujące rzeczowy zakres realizowanych zadań, ich specyfikę oraz zagrożenia mogące pojawić się w realizacji planu.

§ 9. Projekty budżetów wydziałowych należy przesyłać pocztą elektroniczną na adres: b.pietrus@pionki.pl wraz z wydrukiem tekstu dostarczyć do Wydziału Rachunkowości Budżetowej w terminach określonych w Rozdziale 2.

§ 10. Wszystkie projekty planów sporządzane przez komórki organizacyjne Urzędu Miasta i jednostki organizacyjne na każdym etapie projektowania budżetu wymagają akceptacji Burmistrza lub Wiceburmistrza nadzorującego pracę komórki organizacyjnej/jednostki organizacyjnej.

Rozdział 2

Harmonogram prac planistycznych do projektu budżetu na 2023 rok

Lp.	Wyszczególnienie	Odpowiedzialni	Termin
1.	Załącznik Nr 3, 4, 6, 10,13	Wszystkie komórki organizacyjne i dyrektorzy/kierownicy jednostek organizacyjnych (również jednostki oświatowe w zakresie załącznika Nr 4 i 13)	16 września
2.	Załącznik Nr 5, 7, 8, 9, 12,14	Wszystkie komórki organizacyjne i dyrektorzy/kierownicy jednostek organizacyjnych	26 września
3.	Załącznik Nr 11	Spółka komunalna	30 września
4.	Przygotowanie zestawienia planowanych dochodów budżetowych	Wydział Rachunkowości Budżetowej	14 października
5.	Przygotowanie zestawienia wydatków majątkowych w celu wstępnej akceptacji przez Burmistrza Miasta	Wydział Rachunkowości Budżetowej	17 października
6.	Przygotowanie zestawienia planowanych wydatków na 2023 rok	Wydział Rachunkowości Budżetowej	24 października
7.	Prace nad przygotowaniem projektu uchwały budżetowej na 2023 rok i Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2036	Burmistrz, z-ca Burmistrza, Skarbnik, Kierownik Wydziału RB	25 października do 4 listopada
8.	Przygotowanie projektu uchwały budżetowej na 2023 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2036	Skarbnik	5-11 listopada
9.	Złożenie projektu uchwały do RIO i biura Rady Miasta Pionki	Skarbnik	15 listopada



BURMISTRZ MIASTA
(-) Robert Kowalczyk