

Załącznik Nr 1

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

1. ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, 1725, 1747, 1768, 1964);
2. ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1672, 1901, 1927, z 2022 r. poz. 646, 655, 1116, 1265, 1730, 1964);
3. 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. 513);
4. warunkami zawartych umów i porozumień;

§ 2. Przy planowaniu budżetu na rok 2023 należy uwzględnić zmiany kompetencyjne i zmiany klasyfikacji budżetowej wchodzące w życie z dniem 1 stycznia 2023 r.

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

- 1) dynamika realna PKB – 1,7 proc.;
- 2) średnioroczna dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacja) – 9,8 proc.;
- 3) dynamika nominalna przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej - 0,3 proc.;
- 4) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2023 roku będzie wzrastało w dwóch etapach tj. od 1.01.2023 r. – 3.490,00 zł, a od 1.07.2023 - 3.600,00 zł.

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

§ 5. Szacowanie dochodów i wydatków opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych czyli:

- a) oszczędne i efektywne gospodarowanie środkami publicznymi,
- b) finansowanie w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, których realizacja wynika z przepisów prawa oraz zadań kontynuowanych na podstawie zawartych umów i porozumień, znajdujących się w fazie realizacji,
- c) podejmowanie działań zmierzających do zmniejszenia wydatków poprzez wdrażanie zmian organizacyjnych,
- d) podejmowanie realizacji zadań przy współudziale i współfinansowaniu podmiotów zewnętrznych.

§6. 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.

§7. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania 2022 roku pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego. 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.

§8. Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

§9. 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.

§10. Termin złożenia projektów planu ustala się na 25 października 2022 roku.

§11. 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. 513).

§12. Do projektu budżetu, planów finansowych należy dołączyć część opisową ze szczególnym uwzględnieniem dochodów i wydatków, które swoim zakresem wykraczają poza rok budżetowy.