

Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2023 rok.

1. Kalkulowanie wydatków na 2023 rok winno być oparte na planie wydatków na dzień 31.08.2022 r., który jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.
2. 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 nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.
3. Wszelkie działania realizowane przez Gminę Kwidzyn 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.
4. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligacyjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów.
5. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie planu wydatków bieżących na dzień 31.08.2022 r., który **należy pomniejszyć o jednorazowe wydatki i zadania kończące się w roku bieżącym.**
6. **Wydatki należy uzasadnić** uwzględniając:
 - 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych (z podaniem kwot),
 - 2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku (z podaniem kwot),
 - 3) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2022 roku (z podaniem kwot),
 - 4) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2023 roku (z podaniem kwot).
 - 5) jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.
7. Wydatki na energię ciepłą i elektryczną na rok 2023 należy planować na podstawie przewidywanego wykonania z roku 2022 powiększone o ceny wynikające z zawartych umów.
8. Wydatki na dotację dla instytucji kultury - wg potrzeb, jednak na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonanie roku 2022.
9. Wydatki w ramach Funduszu sołeckiego – do wysokości funduszu naliczonego zgodnie z ustawą o funduszu sołeckim.

10. Wydatki majątkowe planowane na rok 2023 i lata kolejne:
 - 1) mające charakter wieloletni - winny być zaplanowane w oparciu o przedsięwzięcia ujęte w uchwalonej i obowiązującej (na dzień 30.09.2022 r.) Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2022-2037;
 - 2) jednoroczne – w odniesieniu do jednorocznych wydatków na inwestycje w roku 2023 (nie ujętych w WPF) – należy uwzględnić przede wszystkim zadania wynikające z indywidualnych potrzeb jednostki, niezbędnych w celu jej właściwego funkcjonowania. **Wydatki te należy obowiązkowo uzasadnić.**
12. W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwę ogólną oraz rezerwy celowe, w tym na:
 - 1) wydatki majątkowe,
 - 2) wydatki na zarządzanie kryzysowe,
 - 3) inne w ramach potrzeb.
13. Wynagrodzenia osobowe i pochodne od wynagrodzeń dla nauczycieli należy kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2022 r.
14. Wysokość środków na wynagrodzenia osobowe pracowników jednostek innych niż oświatowe planuje się w oparciu o przewidywaną liczbę etatów na dzień 01 stycznia 2023 roku.
15. Uwzględnić należy skutki finansowe planowanej zmiany od 2023 roku kwoty najniższego wynagrodzenia (do kalkulacji należy przyjąć od 1 stycznia kwotę **3.383 zł** i od 1 lipca kwotę **3 450 zł**).
16. Środki na Pracownicze Plany Kapitałowe planuje się w wysokości 1,5% planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych.
17. Wzrost wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy oraz podległych jednostek budżetowych zostanie oszacowany na etapie tworzenia budżetu na rok 2023 jednocześnie uwzględniając możliwości finansowe Gminy Kwidzyn. Przyjęta kwota wzrostu wynagrodzeń zostanie ujęta w rezerwie celowej przeznaczonej na wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń.
18. Wysokość środków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli – projektuje się w oparciu o:
 - 1) ustawę z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela;
 - 2) Rozporządzenie Ministra Edukacji i Nauki z dnia 13 maja 2022 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz.U. z 2022 r. poz. 1057);
 - 3) ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530);
 - 4) Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960);
 - 5) dla okresu styczeń – sierpień 2023 roku: organizację wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacji i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych rozstrzygnięć dotyczących organizacji roku szkolnego 2022/2023;
 - 6) dla okresu wrzesień – grudzień 2023 roku: organizację przewidzianą przez dyrektora jednostki w roku szkolnym 2023/2024.

19. Wysokość środków na wynagrodzenia osobowe pracowników jednostek oświaty niebędących nauczycielami projektuje się w oparciu o:
 - 1) liczbę etatów wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacji i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych oraz przyjętych standardów;
 - 2) Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960).
20. Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego planuje się zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej. W planowanych kwotach należy uwzględnić wszystkie czynniki jakie miały miejsce w jednostce od stycznia do września 2022, a które wpływają na kwotę dodatkowego wynagrodzenia rocznego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872).
21. Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami. Pamiętać należy o czynnikach wpływających na zwolnienie z obowiązku opłacania składek na Fundusz Pracy, tj. m.in.:
 - 1) wiek powyżej 55 roku życia w przypadku kobiet, wiek powyżej 60 roku życia w przypadku mężczyzn;
 - 2) powrót z urlopu macierzyńskiego i wychowawczego.
22. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy projektować w oparciu o przepisy art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela, ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.
23. Wysokość odpisu na dodatki motywacyjne dla nauczycieli należy projektować w oparciu o przepisy art. 30 ust. 6 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela oraz Uchwały Nr LIV/374/18 Rady Gminy Kwidzyn z dnia 11 września 2018 r. w sprawie ustalenia regulaminu określającego wysokość stawek i szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego oraz za warunki pracy, szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także wysokość nauczycielskiego dodatku mieszkaniowego oraz szczegółowe zasady jego przyznawania i wypłacania według danych z arkusza organizacyjnego na dzień 1 września 2022 r.
24. Wysokość odpisu na pomoc zdrowotną nauczycieli należy projektować w oparciu o przepisy art. 72 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela oraz Uchwały Nr IX/52/07 Rady Gminy Kwidzyn z dnia 28 czerwca 2007 r. w sprawie wydzielania środków finansowych z przeznaczeniem na pomoc zdrowotną dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej, określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach tej pomocy oraz warunków i sposobu ich przyznawania na poziomie 0,2% planowanego na 2022 rok rocznego limitu wynagrodzeń osobowych nauczycieli czynnych.
25. Specjalny fundusz na nagrody dla nauczycieli za ich osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze należy zaplanować w wysokości 1% planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych, z przeznaczeniem na wypłaty nagród organu prowadzącego szkoły i nagród dyrektorów szkół.