

ZAŁOŻENIA DO PROJEKTU BUDŻETU NA 2023 ROK

I. Założenia ogólne

1. Podstawą konstrukcji projektu budżetu gminy Dobrzyń nad Wisłą na rok 2023 będą:

- 1) obowiązujące przepisy prawne, w tym w szczególności ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), wieloletnia prognoza finansowa gminy oraz proponowany projekt jej zmian;
- 2) bieżąca analiza sytuacji finansowej gminy na podstawie danych o realizacji budżetu;
- 3) analiza przewidywanych zmian w przepisach prawa pod kątem ich wpływu na sytuację finansową Gminy w roku 2023 r. i latach następnych;
- 4) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w zakresie wielkości planowanych kwot subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dotacji celowych;
- 5) informacje o stanie zobowiązań i należności wynikających z zawartych umów, porozumień oraz podjętych uchwał Rady Miejskiej.

2. Przy planowaniu dochodów i wydatków budżetowych należy kierować się następującymi zasadami:

- 1) optymalizacji dochodów tj. wykorzystania wszystkich możliwych źródeł dochodów niezbędnych do finansowania swej działalności, zwiększenia ściągalności należności budżetowych, prowadzenia racjonalnej gospodarki w zakresie gromadzenia dochodów ze sprzedaży majątku, rzeczy, praw oraz świadczonych usług;
- 2) racjonalizacji wydatków tj. dokonywania wydatków w sposób oszczędny i celowy, finansowania w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, których realizacja wynika z obowiązujących przepisów prawa oraz zadań kontynuowanych, będących w fazie realizacji, podejmowania działań w celu wykonywania zadań przy współudziale i finansowaniu ich przez inne podmioty zewnętrzne.

3. Przedmiotem opracowania będzie projekt uchwały budżetowej wraz z niezbędnymi załącznikami, materiałami oraz uzasadnieniem.

II. Założenia dotyczące dochodów

1. Wysokość dochodów z tytułu udziału gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, dotacji celowych, subwencji i pomocy finansowej uwzględniona zostanie na podstawie zawartych umów z jednostkami j.s.t., kalkulacji Ministerstwa Finansów oraz informacji przekazanych od poszczególnych dysponentów budżetowych.

2. Podatek od nieruchomości ze wzrostem 15%, według poniższej tabeli:

Podatek od:	Maks. stawka 2021	Maks. stawka 2022	Maks. stawka 2023	2021	2022	Plan 2023
gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków	0,99	1,03	1,36	0,79	0,83	0,95
gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych	4,99	5,17	5,79	4,99	5,17	5,95
gruntów pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	0,52	0,54	0,61	0,31	0,33	0,38
budynków mieszkalnych	0,85	0,89	1,00	0,71	0,75	0,86
budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej	24,84	25,74	28,78	17,68	18,56	21,34
budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	11,62	12,04	13,47	10,29	10,80	12,42
budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń	5,06	5,25	5,87	4,91	5,16	5,87
budynków pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	8,37	8,68	9,71	7,08	7,43	8,54
garaże, stajenki przydomowe	8,37	8,68	9,71	2,63	2,76	3,17

3. Podatek rolny ze wzrostem 15% w wysokości 61,00 zł.

4. Podatek od środków transportowych ze wzrostem 15%, według poniższej tabeli:

		Maksymalne 2021	Maksymalne 2022	Maksymalne 2023	2021	2022	Plan 2023
samochód ciężarowy	powyżej 3,5 tony do 5,5 tony włącznie	880,77	912,48	1 020,16	600,00	630,00	724,00
	powyżej 5,5 tony do 9 ton włącznie	1 469,31	1 522,21	1 701,84	1 000,00	1 050,00	1 207,00
	powyżej 9 ton i poniżej 12 ton	1 763,16	1 826,64	2 042,19	1 188,00	1 247,40	1 435,00
	równej lub wyższej niż 12 ton	3 364,56	3 485,69	3 897,01			
	2 osie	3 364,56	3 485,69	3 897,01	1 876,00	1 969,80	2 265,00
	3 osie	3 364,56	3 485,69	3 897,01	2 396,00	2 515,80	2 893,00
	4 osie i więcej				2 916,00	3 061,80	3 521,00
ciągniki	przystosowany do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 3,5 tony i poniżej 12 ton	2 056,99	2 131,05	2 382,52	1 418,00	1 488,90	1 712,00
	przystosowany do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton, w zależności od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów:						
	do 36 ton włącznie	2 600,58	2 694,21	3 012,13	2 084,00	2 188,20	2 516,00
	powyżej 36 ton	3 364,56	3 485,69	3 897,01	2 300,00	2 415,00	2 777,00

przyczepy lub naczepy	która łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą od 7 ton i poniżej 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego	1 763,16	1 826,64	2 042,19	900,00	945,00	1 087,00
	która łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego, w zależności od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów:						
	do 36 ton włącznie						
	1 oś	2 056,99	2 131,05	2 382,52	800,00	840,00	966,00
	2 osie	2 056,99	2 131,05	2 382,52	1 460,00	1 533,00	1 763,00
	3 osie i więcej	2 056,99	2 131,05	2 382,52	1 356,00	1 423,80	1 637,00
	powyżej 36 ton						
	1 oś	2 600,58	2 694,21	3 012,13	800,00	840,00	966,00
	2 osie	2 600,58	2 694,21	3 012,13	2 000,00	2 100,00	2 415,00
	3 osie i więcej	2 600,58	2 694,21	3 012,13	1 500,00	1 575,00	1 811,00
Autobusy	w zależności od liczby miejsc do siedzenia:						
	mniej niż 22 miejsca	2 081,96	2 156,92	2 411,44	1 356,00	1 423,80	1 637,00
	równiej lub wyższej niż 22 miejsc	2 632,17	2 726,93	3 048,71	1 772,00	1 860,60	2 140,00

5. Podatek leśny – według ceny podanej przez GUS.

6. Szacując dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych należy uwzględnić w szczególności poziom realizacji tych dochodów w latach ubiegłych, przewidywane zmiany wysokości stawek podatkowych, podstawy opodatkowania, skutki planowanych ulg i zwolnień wynikających z ustaw oraz uchwał Rady Miejskiej.

7. Dochody z podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe powinny zostać oszacowane w granicach kwot wynikających z przewidywanego wykonania w latach ubiegłych.

8. Wysokość dochodów z majątku gminy powinna zostać zaplanowana na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w roku 2023, zawartych umów najmu, dzierżawy, użytkowania wieczystego z uwzględnieniem stopnia realizacji tych dochodów w latach poprzednich.

9. Przy kalkulacji pozostałych dochodów przewidzianych w projekcie budżetu na 2023 rok należy uwzględnić poziom ich wykonania w latach ubiegłych oraz planowane bądź przewidywane zmiany, które mogą nastąpić do końca 2022 roku.

III. Założenia dotyczące wydatków

1. Podstawą planowania wydatków na 2023 rok jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2022.

2. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.).

3. 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 inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.

4 Wydatki bieżące planować należy na poziomie 115% planowanych wydatków roku 2022, z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym, mających miejsce w roku 2022, z zachowaniem zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

5. Jednostki planujące wydatki na remonty bieżące winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru. Do projektu budżetu należy dołączyć szczegółową kalkulację prac i szacunkowy kosztorys.

6. Przy opracowaniu planu wydatków na wynagrodzenia i pochodne należy uwzględnić następujące założenia:

- 1) skutki waloryzacji wynagrodzeń wynikających ze zmian przepisów prawa w zakresie wzrostu minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2023 r. zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 13 września 2022 r. (Dz.U. z 2022 r., poz. 1952), ustawy o pracownikach samorządowych z dnia 21 listopada 2008 r. (Dz.U. z 2022 r., poz. 530) oraz Karty Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 ze zm.);
- 2) wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.

7. 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 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872).

8. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 ze zm.).

9. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

10. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy zaplanować:

- 1) dla pracowników samorządowych i pracowników obsługi oświaty zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 923);
- 2) dla nauczycieli zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 ze zm.).

11. Pracownicze plany kapitałowe w wysokości 1,5% wynagrodzenia brutto, o których mowa w ustawie z 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1342 ze zm.).

12

12. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2023 roku, następnie zadania kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym. Planowanie środków na nowe zadania, a także na zadania nie obligatoryjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach.

Skarbnik Miasta i Gminy
Agnieszka Ziolkowska
Agnieszka Ziolkowska

BURMISTRZ
Miasta i Gminy

Piotr Wiśniewski
Piotr Wiśniewski