

## **ZARZĄDZENIE NR 472/2022**

### **WÓJTA GMINY HAJNÓWKA**

z dnia 6 września 2022 r.

#### **w sprawie założeń do projektu budżetu i kierunków polityki społeczno-gospodarczej na 2023 rok**

Na podstawie art. 61 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późniejszymi zmianami) oraz na podstawie § 1 Uchwały nr XXXVIII/177/10 Rady Gminy Hajnówka z dnia 24 maja 2010 roku w sprawie określenia procedury uchwalania budżetu Gminy Hajnówka oraz rodzajów i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu – Wójt Gminy Hajnówka zarządza co następuje:

- § 1. Wprowadza się założenia do projektu budżetu i kierunków polityki społeczno – gospodarczej na 2023 rok.
- § 2. Założenia do projektu budżetu i kierunków polityki społeczno – gospodarczej na 2023 rok stanowią załącznik do zarządzenia.
- § 3. Założenia o których mowa w § 1 przekazuje się komisjom Rady Gminy.
- § 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**Wójt Gminy**

**mgr Lucyna Smoktunowicz**

## **ZAŁOŻENIA DO PROJEKTU BUDŻETU GMINY HAJNÓWKA NA 2023 ROK**

Założenia do projektu budżetu Gminy Hajnówka na 2023 r. opracowano na podstawie Uchwały Nr XXXVIII/177/10 Rady Gminy Hajnówka z dnia 24 maja 2010 r. w sprawie określenia procedury uchwalania budżetu Gminy Hajnówka oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

Z informacji na temat wybranych wskaźników makroekonomicznych wynikających z przyjętych przez rząd założeń do projektu budżetu państwa na 2023 rok wynikają następujące szacunki:

1. wzrost PKB o 3,2%;
2. średnioroczna inflacja wyniesie 7,8%;
3. prognozowane minimalne wynagrodzenie za pracę od 1 stycznia 3 383,- zł brutto, od 1 lipca 3 450,- zł brutto;
4. prognozowana minimalna stawka godzinowa od 1 stycznia 22,10 zł, od 1 lipca 22,50 zł.

Przy opracowywaniu budżetu Gminy Hajnówka zostaną uwzględnione czynniki (uwarunkowania) mające wpływ na wielkość dochodów i budżetów takie jak:

1. podjęcie uchwały w sprawie podatków i opłat lokalnych;
2. aktualna liczba jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu;
3. stan majątku będący w posiadaniu jednostki gminy;
4. wpływ kryzysu COVID-19 na finanse jednostek samorządu terytorialnego;
5. poziom inflacji.

Przyjmuje się podstawowe parametry do opracowania projektu uchwały budżetowej Gminy Hajnówka na 2023 rok w oparciu o kalkulację dochodów i wydatków budżetowych sporządzona według następujących zasad:

### **1. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych:**

#### **1) Minister finansów podał górne stawki podatków i opłat lokalnych na 2023 r.**

Maksymalne stawki zostały zwaloryzowane zgodnie ze wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu 2022 r. w stosunku do I półrocza 2021 r., który wyniósł 111,8. Oznacza to, że nastąpił ich realny wzrost o 11,8%. Stawki podatków i opłat lokalnych uchwalone przez Radę Gminy zostaną zwaloryzowane o 11,8% z zachowaniem częściowych ulg i zwolnień określonych w obowiązujących uchwałach, oraz górnych stawek niektórych podatków określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów.

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości ustala się poprzez zwiększenie przewidywanych wpływów 2022 roku o planowany wskaźnik inflacji tj. 11,8%. Podatek od środków transportowych, opłatę za gospodarowanie odpadami, planuje się wg stawek określonych w uchwałach z uwzględnieniem ulg ustawowych oraz udzielonych przez Radę Gminy wg przypisu wynikającego z ewidencji podatkowej. Podatek rolny, podatek leśny planuje się na średnim poziomie z trzech ostatnich lat. Plan koryguje się o cenę skupu żyta i sprzedaży drewna podawaną przez Prezesa GUS do 20 października.

2) Wpływy z karty podatkowej, podatek od spadków i darowizn oraz opłatę skarbową ustala się poprzez podwyższenie przewidywanych wpływów o wskaźnik 7,8%.

3) Opłaty lokalne należy ustalić na poziomie przewidywanego wykonania 2022 roku.

## **2. *Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa:***

- 1) Podatek dochodowy od osób fizycznych do budżetu na 2023 rok przyjmuje się w wysokości wskazanej przez Ministerstwo Finansów;
- 2) Podatek dochodowy od osób prawnych ustala się na podstawie przewidywanego wykonania za 2022 rok.

## **3. *Dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży lub oddania w wieczyste użytkowanie.***

## **4. *Pozostałe dochody, odsetki od lokat bankowych na 2023 rok planuje się w wysokości przewidywanego wykonania za 2022 rok.***

## **5. *Subwencje i dotacje do budżetu na 2023 rok przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy.***

## **6. *Wydatki budżetowe bieżące – planuje się na poziomie przewidywanego wykonania za 2022 rok, powiększonego o wskaźnik wzrostu cen i usług.***

Przy planowaniu wydatków budżetowych będzie się brało pod uwagę: poniesione wydatki na realizację zadań własnych w 2022 roku, zmianę struktury wydatków oraz zmiany organizacyjne. W celu zachowania równowagi budżetowej o której mowa w art. 242 ust 1 ustawy o finansach publicznych należy wprowadzić maksymalne ograniczenia po stronie wydatków bieżących poprzez:

- 1) zwiększenia dyscypliny budżetowej, poprawy efektywności gospodarowania środkami finansowymi zwłaszcza w obszarach generujących najwyższe koszty tj. oświata, pomoc społeczna, administracja;
- 2) ograniczenia do niezbędnego minimum dofinansowania zadań, które nie są zadaniami własnymi gminy;
- 3) maksymalizacja działań w zakresie pozyskiwania środków finansowych zewnętrznych (z budżetu UE i innych źródeł).

Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:

- 1) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym im sprawne, oszczędne i nieprzerwane funkcjonowanie;
- 2) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne;
- 3) w odniesieniu do wynagrodzeń osobowych kwotą bazową jest miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikająca ze stosunku pracy przewidywanego na dzień 31 grudnia 2022 roku pomnożona przez liczbę 12 miesięcy, powiększona o jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy, itp.) oraz skutki planowanych zmian organizacyjnych. Wynagrodzenia we wszystkich jednostkach należy planować zgodnie z obowiązującymi przepisami; nagrody planowane są w wysokości 2,0% planowanego funduszu płac;
- 4) wynagrodzenia dla nauczycieli określa się na poziomie wynagrodzeń obowiązujących w 2022 r., z uwzględnieniem podwyżek wynagrodzeń od 1 września 2022 r.;
- 5) wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej;
- 6) składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych;
- 7) składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości określonej ustawie budżetowej na rok 2023;
- 8) odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych jednostki organizacyjne z wyłączeniem oświaty, planują zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 roku o

zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjmuje się kwotę prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej; w odniesieniu do placówek oświaty, odpis na fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku – Karta Nauczyciela;

- 9) wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania do końca 2022 roku, powiększonego o wskaźnik wzrostu cen i usług wynikających z prognozy makroekonomicznej przyjętej do planowania budżetu;
- 10) programy gminne przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii będą finansowane z dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym;
- 11) wydatki związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi będą pokrywane z uzyskanych wpływów z odpłatności od mieszkańców za wykonywanie przez gminę tego zadania;
- 12) wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zostaną zaplanowane adekwatnie do projektowanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa na 2023 rok.

**7. Przyjmuje się, że w projekcie budżetu gminy rezerwa ogólna na wydatki nieprzewidziane wyniesie 1% wydatków budżetowych oraz rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego wyniesie 0,5%.**

### **Główne zagrożenia**

Zakłada się, iż możliwości budżetowe Gminy Hajnówka na przestrzeni kilku lat pozostaną mocno ograniczone w wymiarze finansowym. Struktura projektu budżetu na 2023 rok winna zagwarantować wypełnienie dwóch systemowych reguł fiskalnych wynikających z zapisów ustawy o finansach publicznych, tj.: utrzymania dodatniej różnicy między dochodami a wydatkami bieżącymi oraz limitowania zadłużenia. Liczne ryzyka zewnętrzne stanowią źródła niepewności co do realizacji budżetu w związku z czym będą podejmowane czynności polegające na utrzymaniu dyscypliny budżetowej w celu ich zminimalizowania. Największym zagrożeniem dla budżetu po stronie dochodowej mogą być trudności ze sprzedażą mienia. W związku z tym, iż dochody te przeznacza się na realizację inwestycji mogą więc ulec zakłóceniu wydatki na ten cel. Trudno jest także oszacować wpływy w udziałach z podatku dochodowego od osób prawnych, stąd też przyjmuje się, że będą one na poziomie roku 2022. Planowane wydatki bieżące winny być ukształtowane na poziomie roku 2022, z uwzględnieniem poziomu inflacji.

Zobowiązuje się dyrektorów – kierowników jednostek organizacyjnych podległych Gminie do opracowania materiałów planistycznych na rok 2023 w terminie do 30 września 2022 roku. Wykaz mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży należy złożyć w terminie do 30 września 2022 roku.

**Wójt Gminy**  
**mgr Lucyna Smoktunowicz**