

**ZARZĄDZENIE NR 512/2022**  
**BURMISTRZA MIASTA I GMINY ŁASIN**

z dnia 25 sierpnia 2022 r.

**w sprawie założeń i wytycznych do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2023 rok  
oraz wieloletniej prognozy finansowej na rok 2023 i lata następne**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022r. poz. 559 z późn. zm.) w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022r., poz. 1634 z późn. zm.) oraz § 2 Uchwały Nr XXXVII/289/2010 Rady Miejskiej Łasin z dnia 2 września 2010 roku w sprawie procedury uchwalania budżetu Miasta i Gminy Łasin oraz rodzaju i szczególności materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu zarządzam, co następuje:

§ 1. Określam założenia do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2023 rok oraz do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Okres na jaki zostanie sporządzona wieloletnia prognoza finansowa wyznaczy okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

§ 3. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu nie stanowią zamkniętego katalogu, co oznacza, że mogą być modyfikowane i uzupełniane, w zakresie i formie określonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Łasin.

§ 4. Zobowiązuję jednostki budżetowe oraz inne podmioty określone w § 3 Uchwały Nr XXXVII/289/2010 Rady Miejskiej Łasin z dnia 2 września 2010 roku do opracowania i przedłożenia Skarbnikowi Miasta i Gminy Łasin materiałów planistycznych (projekty planów finansowych, plany rzeczowe zadań według hierarchii ich ważności wraz z uzasadnieniem) do projektu budżetu na 2023 rok w terminie do dnia 5 października 2022 roku.

§ 5. W materiałach planistycznych należy uwzględnić podstawowe parametry przyjęte do prac nad projektem budżetu na 2023 rok oraz wieloletnią prognozą finansową określone w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 6. Zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych gminy – każdego w swoim zakresie działania do poszukiwania innych źródeł finansowania działalności bieżącej, inwestycji oraz remontów poprzez składanie wniosków do funduszy celowych i unijnych oraz innych dysponentów środków.

§ 7. Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2023 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej sprawuje Skarbnik Miasta i Gminy.

§ 8. W razie zmiany sytuacji finansowej gminy, wynikającej między innymi ze zmiany przepisów prawa, prognozowanych dochodów lub wskaźników makroekonomicznych dopuszcza się zmianę założeń w zakresie planowanych dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów w trakcie prac nad projektem budżetu na 2023 rok.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta i Gminy  
Łasin

**mgr inż. Rafał Kobylski**

**ZAŁOŻENIA I WYTYCZNE  
DO PROJEKTU BUDŻETU MIASTA I GMINY ŁASIN NA 2023 ROK  
ORAZ WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ NA 2023 ROK I LATA NASTĘPNE**

**Założenia ogólne**

Założenia do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2023 rok zostały opracowane w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i inne akty wewnętrzne, w tym w szczególności:

- ustawę z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022r. poz. 559 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021r., poz. 1672 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022r. poz. 1634 z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022r. poz. 513 z późn. zm.);
- Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta i Gminy Łasin na lata 2022-2033 w części dotyczącej 2023 roku.

**Zakres projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2023 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej**

W projekcie budżetu i wieloletniej prognozie finansowej uwzględnione zostaną zadania:

- własne, wynikające z ustaw ustrojowych: obligatoryjne oraz w miarę posiadanych środków i potrzeb – fakultatywne;
- z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami;
- realizowane na podstawie porozumień (umów) z organami administracji rządowej;
- realizowane na podstawie porozumień (umów) z innymi JST;
- realizowane na podstawie porozumień (umów) z innymi jednostkami, w tym umów międzynarodowych, w ramach dozwolonych przepisami prawa krajowego i unijnego.

Podstawą konstrukcji projektu budżetu na 2023 rok będą:

- przepisy prawa zewnętrznego (ustawy i rozporządzenia);
- przepisy prawa wewnętrznego (uchwały Rady Miejskiej Łasin i zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Łasin);
- informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych gminie kwotach subwencji i dotacji celowych oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych;
- bieżący monitoring i analiza sytuacji finansowej Miasta i Gminy Łasin na podstawie danych o realizacji budżetu;

- przewidywane kierunki rozwoju sytuacji gospodarczej w kraju, w tym prognozowane parametry makroekonomiczne przedstawione w dokumentach rządowych, w tym w zaktualizowanym Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2022 – 2025 i opracowanych na tej podstawie założeniach projektu budżetu państwa na 2023 rok;
- przewidywane zmiany w zakresie lokalnej polityki, w tym: wysokość podatków i opłat, kształtowanie cen usług komunalnych świadczonych przez jednostki organizacyjne gminy i zmiany dotyczące zarządzania majątkiem gminy;
- planowana absorpcja środków z Unii Europejskiej w ramach perspektywy finansowej 2021 – 2027 poprzez podejmowanie działań w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych na realizację zadań własnych z budżetu państwa oraz funduszy pomocowych, w tym strukturalnych Unii Europejskiej;
- analiza założeń pod kątem stabilności finansowej gminy, dotyczących kształtowania się takich parametrów budżetowych, jak:
  - a) wysokość deficytu,
  - b) wynik operacyjny rozumiany jako różnica między dochodami, a wydatkami bieżącymi w kontekście przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, który wprowadził zasadę bilansowania się budżetu operacyjnego,
  - c) poziom zadłużenia w aspekcie aktualnie obowiązujących norm oszczędnościowych,
  - d) koszty obsługi długu w związku z utrzymywaniem się niestabilnej sytuacji na światowych rynkach finansowych.

**Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2023 rok:**

- wzrost PKB 3,2%;
- średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniesie 7,8%;
- nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej o 9,6%;
- projektowany wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2023 roku do kwoty 3.383,00 zł brutto od stycznia i do kwoty 3.450,00 zł brutto od lipca. Oznacza to wzrost płacy minimalnej o 440,00 zł (14,62%) w stosunku do roku 2022 roku;
- wzrost minimalnej stawki godzinowej, której wysokość powiązana jest ze wzrostem minimalnego wynagrodzenia. Od stycznia 2023 roku minimalna stawka godzinowa wyniesie 22,10 zł, a od lipca 22,50 zł;
- nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto w sektorze przedsiębiorstw 9,8%;
- stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku 5,1%;

Struktura projektu budżetu na 2023 rok winna zagwarantować wypełnienie dwóch systemowych reguł fiskalnych określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych odnoszących się do utrzymania dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi oraz do limitowania poziomu zadłużenia.

**Ogólne zasady konstrukcji projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2023 rok i wieloletniej prognozy finansowej**

1. Projekt budżetu oraz wieloletnią prognozę finansową wyznaczać będą zasady budżetowe, w tym:
  - zasada jedności – w projekcie budżetu i wieloletniej prognozie finansowej ujęte zostaną wszystkie dochody i wydatki podmiotów publicznych, finansowanych z budżetu i objętych budżetem;
  - zasada równowagi – w przypadku występowania w projekcie budżetu lub w wieloletniej prognozie finansowej deficytu, konieczne jest wskazanie źródeł jego pokrycia, natomiast w przypadku nadwyżki budżetowej – wskazanie jej przeznaczenia;
  - zasada zupełności i szczegółowości – w projekcie budżetu i w wieloletniej prognozie finansowej ujęte zostaną wszystkie dochody i wydatki oraz przychody i rozchody Miasta i Gminy Łasin w pełnych kwotach, ze szczegółowością wynikającą z przepisów prawa;
  - zasada roczności – granice czasowe dla projektu budżetu;
  - zasada realności – oparcie projektowania w przypadku projektu budżetu oraz prognozowania w przypadku wieloletniej prognozy finansowej, na pełnych, realnych i wyczerpujących przesłankach o charakterze ekonomicznym.
2. Do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej załączona zostanie informacja o relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.
3. Dochody i wydatki budżetu należy planować w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

### **Założenia do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2023 rok w zakresie dochodów**

Przyjmuje się następujące założenia do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2023 rok w zakresie dochodów.

1. Szacowanie dochodów powinno opierać się na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.
2. Należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację. Założony plan wpływów winien być realny. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.
3. Dochody z podatków i opłat lokalnych winny być planowane na poziomie wykonania dochodów z 2022 roku, z uwzględnieniem w szczególności zmian wysokości stawek podatkowych, podstaw opodatkowania, skutków udzielonych ulg na podstawie uchwał Rady Miejskiej oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych.
4. Planowany wskaźnik ściągальności podatków należy przyjąć na poziomie 97% dla osób fizycznych i 100% dla osób prawnych.
5. Dochody z podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych i prawnych należy ustalić, zakładając 7,8% wzrost obowiązujących stawek podatkowych.
6. Dochody z majątku gminy szacuje się 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.

7. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacuje się na podstawie ilości udzielonych zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.
8. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacuje się na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągalności na poziomie 97%.
9. Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych przyjmuje się w kwotach podanych przez Ministra Finansów.
10. Podatki pobierane przez Urzędy Skarbowe - dochody z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku od spadku i darowizn, karty podatkowej planuje się na poziomie przewidywanego wykonania w 2022 roku.
11. Pozostałe dochody planuje się według przewidywanego wykonania 2022 roku.
12. Dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej planuje się w kwotach podanych przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze.
13. Subwencje przyjmuje się w kwotach podanych przez Ministra Finansów.
14. Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących porozumień i umów.
15. Zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej oraz innych środków niepodlegających zwrotowi należy zaplanować na podstawie zawartych umów, porozumień bądź wniosków z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

### **Założenia do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2023 rok w zakresie wydatków**

Wydatki budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2023 rok prognozowane są w warunkach ograniczonych możliwości finansowych przy założeniu zapewnienia finansowania wydatków „sztywnych” oraz zobowiązań wynikających z umów długoterminowych. Planowane do realizacji w 2023 roku wydatki budżetu gminy mają służyć przede wszystkim finansowaniu wydatków majątkowych przyczyniających się do rozwoju gminy oraz obligatoryjnych zadań bieżących, których celem jest zaspokojenie potrzeb mieszkańców. Przy planowaniu wydatków należy wziąć pod uwagę, że ustawa o finansach publicznych nakłada obowiązek uchwalania budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są nie większe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych. W związku z tym konieczna jest optymalizacja i dalsza racjonalizacja wydatków bieżących, która pozwoli z jednej strony na zabezpieczenie środków finansowych przeznaczonych na rozwój, a jednocześnie jest warunkiem koniecznym do wypełnienia wymagań ustawowych i utrzymania stabilności finansowej gminy w 2023 roku.

Podstawowe zasady dotyczące planowania wydatków budżetowych:

- racjonalne i oszczędne planowanie;
- dążenie do większej efektywności wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na realizację zadań gminy, w szczególności w obszarach, które generują największe koszty bieżące;
- utrzymanie podwyższonej dyscypliny budżetowej m. in. poprzez rygorystyczne przestrzeganie zasady oszczędności określonej w ustawie o finansach publicznych - jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów;

- zapewnienie wkładu własnego gminy do projektów wykorzystujących fundusze z Unii Europejskiej.

#### Wydatki bieżące

W związku z tym, iż poziom planowanych wydatków bieżących jest uzależniony od wysokości dochodów bieżących możliwych do uzyskania przez gminę, priorytetem w zakresie planowania wydatków bieżących będzie zapewnienie środków na wydatki obligatoryjne, tj. na funkcjonowanie jednostek i urządzeń miejskiej infrastruktury technicznej i społecznej, zaspokojenie bieżących potrzeb mieszkańców w związku z realizacją zadań gminy, a także na pokrycie kosztów obsługi długu.

Konieczne będzie również przestrzeganie zasady ścisłego powiązania wzrostu wydatków bieżących z dynamiką dochodów bieżących, co oznacza, iż w przypadku zanotowania w trakcie roku budżetowego większej dynamiki ponoszonych wydatków bieżących niż dochodów bieżących nastąpi ograniczenie wydatków bieżących.

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 następujące priorytety wydatków budżetowych:

- zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
- zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
- zapewnienie środków na wieloletnie programy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym wykazie przedsięwzięć do WPF,
- niezawyżanie projektowanych wydatków, zasada realnego ujmowania w materiałach projektowanych wydatków jest bezwzględnie obowiązująca.

Jednostki organizacyjne gminy oraz referaty Urzędu Miasta i Gminy Łasin przyjmą jako punkt odniesienia do projektowania wydatków bieżących na 2023 rok, finansowanych ze środków własnych gminy - wysokość środków własnych budżetu zaplanowanych na dzień 1 września 2022 roku na realizację zadań bieżących jednostki, skorygowaną o:

- kwoty wydatków, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną one wykonane w ramach planu 2022 roku,
- kwoty wydatków dotyczących zadań, które zostaną zakończone w 2022 roku,
- planowany wzrost opłat za media.

Planując wydatki na remonty należy wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

Limit wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zostanie zaplanowany adekwatnie do projektowanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa na 2023 rok, chyba, że przepisy szczególne stanowią inaczej. Do czasu przekazania informacji o wstępnej wielkości dotacji celowych przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego do projektowania budżetu przyjmuje się wysokość zaplanowanych dotacji celowych na dzień 1 września 2022 roku.

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

1. Wynagrodzenia osobowe należy kalkulować według kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 1 września 2022r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2022 roku oraz w 2023 roku (m.in. nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, dodatki stażowe, płaca minimalna). Fundusz nagród planuje się w wysokości 2% zaplanowanych środków na wynagrodzenia osobowe.  
W przypadku dobrej kondycji finansowej gminy zakłada się w 2023 roku waloryzację wynagrodzeń o wskaźnik inflacji tj. o 7,8% we wszystkich jednostkach organizacyjnych gminy. Podwyżka wynagrodzeń zostanie wprowadzona w terminie i wysokości określonej przez Burmistrza pod warunkiem pełnej realizacji dochodów budżetu gminy.
2. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe należy kalkulować według zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
3. 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 (Dz. U. z 2018r., poz. 1872).
4. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z późn. zm.).
5. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.
6. Wpłaty na Pracownicze Plany Kapitałowe finansowane przez podmiot zatrudniający należy zaplanować zgodnie z ustawą z dnia 4 października 2018r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2020r., poz. 1342 z późn. zm.).
7. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022, poz. 923). Do planowania wysokości odpisu podstawowego należy przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2022. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021r., poz. 1762 z późn. zm.).
8. Środki na pomoc zdrowotną dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej planuje się w wysokości 0,3% planowanych wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.
9. Środki na doksztalcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli planuje się w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli z przeznaczeniem na wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli.
10. Pozostałe wydatki bieżące planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2022 z wyjątkiem wydatków związanych z opłatami za media, które planuje się z uwzględnieniem wprowadzonych podwyżek cen.
11. Dotacje podmiotowe dla samorządowych instytucji kultury: Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Łasin oraz Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Łasinie – zostaną zaprojektowane w oparciu o przyjęte założenia planowania wydatków budżetowych. Instytucje kultury obowiązane są do postępowania o udzielenie dotacji podmiotowej zgodnie z Zarządzeniem Nr 338/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Łasin z dnia 28 maja 2013r. w sprawie zasad przyznawania,

przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych z budżetu Miasta i Gminy Łasin dla samorządowych instytucji kultury.

12. Dotacje celowe na zadania przekazane do realizacji przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku planuje się na poziomie roku 2022.
13. Wydatki na realizację zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Przeciwdziałania Narkomanii oraz Uzależnieniom Behawioralnym planuje się na poziomie przewidywanych wpływów za udzielane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na 2023 rok.

Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące. Wszelkie działania realizowane przez Miasto i Gminę Łasin muszą być zgodne z art. 44 ustawy o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W związku z powyższym zobowiązuję kierowników referatów Urzędu Miasta i Gminy w Łasinie, dyrektorów jednostek oświatowych, kierowników jednostek pomocy społecznej, dyrektorów instytucji kultury oraz pozostałych jednostek i spółek do:

- ograniczenia wydatków bieżących;
- uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów;
- zaproponowania zmian w zakresie realizacji zadań;
- monitorowania zużycia mediów i ograniczania ich zużycia.

W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane oraz rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów.

Wydatki majątkowe na 2023 rok i lata następne będą uwzględniały kontynuację przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej oraz wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne roczne w wysokościach ustalonych na podstawie możliwości i ograniczeń finansowych wyznaczonych przez reguły fiskalne wynikające z ustawy o finansach publicznych. Pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania inwestycyjne przewidziane do zakończenia w 2023 roku, kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym. Planowanie środków na nowe zadania, a także na zadania obligatoryjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach.

Wydatki na finansowanie inwestycji i zakupów inwestycyjnych to wydatki o wartości początkowej wyższej niż 10.000,00 zł i przewidywanym okresie używania dłuższym niż jeden rok.

Przychody i rozchody budżetu zaplanowane zostaną zgodnie z aktualną Wieloletnią Prognozą Finansową Miasta i Gminy Łasin na lata 2022-2033.

### **Wieloletnia prognoza finansowa**

Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wieloletnią prognozę finansową sporządza się na okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Okres ten nie może być jednak krótszy, niż okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej:

- dochody bieżące i wydatki bieżące budżetu gminy, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia;
- dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku oraz wydatki majątkowe budżetu gminy;
- wynik budżetu gminy;
- przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu;
- przychody i rozchody budżetu gminy z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia;
- kwotę długu gminy oraz sposób sfinansowania jego spłaty;
- relacje, o których mowa w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych;
- kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia;
- objaśnienia przyjętych wartości.

#### Założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej

Zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego zobowiązane są do sporządzania prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej, na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Przygotowanie prognozy wymaga przyjęcia założeń dotyczących kształtowania się podstawowych wskaźników makroekonomicznych w tym horyzoncie.

Konstrukcja poszczególnych wielkości WPF na przestrzeni lat 2023-2033, będzie dotyczyła w szczególności:

- zarządzania długiem w sposób gwarantujący obciążenie budżetów lat objętych wieloletnią prognozą finansową, kosztami jego obsługi na poziomie dopuszczalnym, z zachowaniem wskaźników na poziomie bezpiecznym i pozwalającym na utrzymanie płynności finansowej Gminy uwzględniając ograniczenia wynikające z art. 243 ustawy o finansach publicznych - nieprzekraczanie limitu obsługi zadłużenia;
- ustalanie wyniku budżetu bieżącego na poziomie zgodnym z art. 242 ust.1 ustawy o finansach publicznych oraz gwarantującym wygospodarowanie nadwyżki operacyjnej, przesądzającej o możliwościach kredytowych Gminy;
- strategicznym wyzwaniem jest generowanie odpowiednich środków na realizację inwestycji;
- konieczne jest przyjęcie założenia, że w każdym kolejnym roku prognozy wieloletniej, od roku 2024 aż do roku 2033 musi być zaplanowana nadwyżka budżetowa, powstała przede wszystkim na działalności operacyjnej;
- należy znacznie obniżyć wydatki bieżące oraz maksymalizować źródła dochodów;

- dla celów dokładniejszego prognozowania przyszłych dochodów i wydatków, począwszy od roku 2023 należy przyjąć wielkości z wykonania poszczególnych dochodów i wydatków za okres trzech poprzednich lat, uwzględnić występujące trendy oraz przewidywane zmiany – wynikające z materiałów informacyjnych sporządzanych przez kierowników jednostek i pracowników urzędu.

W prognozie należy przyjąć następujące założenia:

- dla roku 2023 wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2024-2033 wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (ostatnia aktualizacja – kwiecień 2022r.).

**Wydatki na wieloletnie przedsięwzięcia** - założenia do projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej:

1. Przedsięwzięcia dotyczą wieloletnich wydatków budżetowych: bieżących i majątkowych.
2. Przedsięwzięciami są wieloletnie:
  - a) programy, projekty lub zadania związane z programami finansowanymi z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi;
  - b) umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym;
  - c) programy i zadania pozostałe.
3. Dla każdego przedsięwzięcia, o którym mowa w pkt 2 lit. „a” uwzględnianego w materiałach planistycznych, należy określić w szczególności:
  - nazwę i cel;
  - jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą przedsięwzięcie;
  - okres realizacji przedsięwzięcia i łączne nakłady finansowe;
  - limity wydatków w poszczególnych latach realizacji przedsięwzięcia;
  - limit zobowiązań (możliwych do zaciągnięcia w roku 2023, przy czym limitu zobowiązań nie należy mylić z limitem wydatków).
4. Przez przedsięwzięcia, o których mowa w pkt 3, należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym związane z:
  - programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych;
  - umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym.

**Formularze mające zastosowanie do opracowania materiałów planistycznych przez jednostki organizacyjne gminy oraz referaty Urzędu Miasta i Gminy Łasin**

<b>MP- JBD</b>	Materiał planistyczny do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2023 rok Dochody jednostki budżetowej
<b>MP- JBW</b>	Materiał planistyczny do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2023 rok Wydatki jednostki budżetowej

<b>MP- U D/P</b>	Materiał planistyczny do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2023 rok Uzasadnienie dochodów/przychodów
<b>MP- U W</b>	Materiał planistyczny do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2023 rok Uzasadnienie wydatków
<b>MP- IK</b>	Materiał planistyczny do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2023 rok Plan finansowy instytucji kultury
<b>MP- WB</b>	Materiał planistyczny do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2023 rok Wniosek do projektu budżetu na 2023 rok
<b>MP- I</b>	Materiał planistyczny do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2023 rok Zadania inwestycyjne

**Materiał planistyczny do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2023 rok**  
**Dochody jednostki budżetowej**

<b>Dział/ rozdział</b>	<b>§*</b>	<b>Nazwa paragrafu dochodów</b>	<b>Przewidywane wykonanie na 31.12.2022r.</b>	<b>Plan na 2023 rok</b>	<b>% wzrostu</b>
1	2	3	4	5	(5:4) *100
		<b>DOCHODY OGÓŁEM:</b>			

klasyfikacja paragrafów dochodów jest czterocyfrowa: czwartą cyfrą jest odpowiednio cyfra od 0 do 9

Łasin, dnia .....

.....  
 Podpis osoby sporządzającej

.....  
 Podpis kierownika



**Materiał planistyczny do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2023 rok  
Uzasadnienie dochodów/ przychodów**

**DOCHODY / PRZYCHODY**

Paragraf	Objaśnienia, kalkulacje	Kwoty
<b>DOCHODY/ PRZYCHODY OGÓŁEM</b>		

Łasin, dnia .....

.....  
podpis osoby sporządzającej

.....  
podpis kierownika

**Materiał planistyczny do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2023 rok  
Uzasadnienie wydatków**

**WYDATKI**

Paragraf	Objaśnienia, kalkulacje	Kwoty
	<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	

Łasin, dnia .....

.....  
podpis osoby sporządzającej

.....  
podpis kierownika

**Materiał planistyczny do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2023 rok  
Plan finansowy instytucji kultury**

Rozdział.....

**I. PRZYCHODY**

Rodzaj przychodów	Przewidywane wykonanie na 31.12.2022r.	Plan na 2023 rok	% wzrostu
1	2	3	(3:2) *100
<b>OGÓŁEM</b>			

**II. KOSZTY**

Rodzaj kosztów	Przewidywane wykonanie na 31.12.2022r.	Plan na 2023 rok	% wzrostu
1	2	3	(3:2) *100
<b>OGÓŁEM</b>			

### III. POZOSTAŁE DANE

	<b>Przewidywane wykonanie na 31.12.2022r.</b>	<b>Plan na 2023 rok</b>	<b>% wzrostu</b>
Wynik finansowy			
Średnioroczna liczba etatów			
Zobowiązania			
Należności			

Część opisowa projektu planu finansowego instytucji kultury obejmuje dokładne oszacowanie dochodów - odrębne dla poszczególnych wpływów, podając ich szczegółową kalkulację. W części wydatkowej oprócz części tabelarycznej należy szczegółowo uzasadnić (opisać) poszczególny koszt/wydatek.

Łasin, dnia .....

.....  
podpis osoby sporządzającej

.....  
podpis kierownika

**WNIOSEK  
do projektu budżetu na 2023 rok**

Wnioskujący .....  
(nazwa)

Rodzaj zadania .....

.....

Kwota zadania.....  
(w złotych)

Uzasadnienie

--

Wysokość nakładów, źródła finansowania

--

Łasin, dnia .....

.....  
podpis

**Materiał planistyczny do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2023 rok  
Zadania inwestycyjne**

**Dział ..... Rozdział .....**

<b>Nazwa zadania</b>	
<b>Termin realizacji zadania</b>	
<b>Szacunkowy koszt zadania</b>	

Lp.	Nakłady na realizację zadania wg źródeł finansowania	Planowane nakłady w latach		
		2023	2024	2025
1.	Środki własne budżetu gminy			
2.	Fundusze strukturalne			
3.	Fundusz Spójności			
4.	Środki budżetu państwa			
<b>OGÓŁEM</b>				

Łasin, dnia .....

.....  
Podpis osoby sporządzającej

.....  
Podpis kierownika

## UZASADNIENIE

Zgodnie z § 2 uchwały nr XXXVII/289/2010 Rady Miejskiej Łasin z dnia 2 września 2010r. w sprawie procedury uchwalania budżetu Miasta i Gminy Łasin oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu, Burmistrz Miasta i Gminy Łasin w terminie do 5 września każdego roku, poprzedzającego rok budżetowy, wydaje zarządzenie w sprawie opracowania materiałów planistycznych na kolejny rok budżetowy. Niniejsze zarządzenie określa wzory formularzy i obliguje referaty Urzędu Miasta i Gminy w Łasinie, jednostki budżetowe oświatowe, pozostałe jednostki budżetowe, samorządowe instytucje kultury i spółki do terminowego sporządzenia materiałów planistycznych. Opracowane materiały planistyczne będą podstawą do sporządzenia projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2023 i lata następne.