

ZARZĄDZENIE NR 476/2022

Wójta Gminy Gardeja

z dnia 31 sierpnia 2022 roku

w sprawie: szczegółowych zasad i terminów opracowania materiałów do projektu budżetu na 2023 rok.

Działając na podstawie art. 30 ust. 1 i 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t.: Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.) w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t.: Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) jak również mając na względzie Uchwałę Nr XLIII/263/2018 Rady Gminy Gardeja w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Gardeja, szczegółowości projektu budżetu oraz rodzajów materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu Gminy Gardeja

- Wójt Gminy Gardeja zarządza, co następuje:

§ 1.

Zobowiązuję kierowników Urzędu Gminy Gardeja, właściwych merytorycznie pracowników, dyrektorów jednostek oświatowych i samorządowych instytucji kultury oraz kierowników jednostek organizacyjnych do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2023 rok w szczególności i terminach określonych w niniejszym zarządzeniu.

Zobowiązuję kierowników Urzędu Gminy Gardeja, właściwych merytorycznie pracowników, dyrektorów jednostek oświatowych i samorządowych instytucji kultury oraz kierowników jednostek organizacyjnych do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2023 rok w szczególności i terminach określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 2.

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2023 rok należy opracować zgodnie z zasadami określonymi w:

1. uchwale Nr XLIII/263/2018 Rady Gminy Gardeja w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Gardeja, szczegółowości projektu budżetu oraz rodzajów materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu gminy Gardeja,
2. ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (j.t.: Dz. U. z 2021 r. poz. 1672 z późn. zm.),

3. ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t.: Dz. U z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.),
4. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t.: Dz. U z 2022, poz. 513 z późn. zm.),
5. wieloletniej Prognozie Finansowej gminy Gardeja na lata 2022 – 2029;
4. obowiązujących uchwałach Rady Gminy Gardeja mającymi wpływ na budżet Gminy,
5. aktualnych porozumieniach i umowach zawartych przez gminę Gardeja z innymi podmiotami,
6. obowiązujących przepisach prawa.

§ 3.

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej opracowuje się na podstawie:

1. założeń do projektu budżetu państwa na rok 2023 dotyczących podstawowych wskaźników makroekonomicznych, takich jak:
 - a) wzrost PKB w ujęciu rocznym 1,7%,
 - b) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych 7,8%,
 - c) wzrost wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej na poziomie 7,8%,
 - d) projektowany wzrost płacy minimalnej do 3.383,00 zł brutto od stycznia, a 3.450,00 zł brutto od lipca 2023 r.,
2. istniejącej sieci jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu gminy Gardeja z uwzględnieniem struktury organizacyjnej jednostek oświatowych ujętych w projektach organizacyjnych na rok szkolny 2022/2023. Wynagrodzeń nauczycieli obowiązujących na dzień 1 września 2022 r.,
3. przyjętych ustawowo zadań zleconych do realizacji przez gminę Gardeja w 2023 roku,
4. przewidywanych ustawowo nowych zadań do przejęcia przez gminę Gardeja w 2023 roku, z wyjątkiem zmian ustrojowych,
5. zatrudnienia obowiązującego na dzień 1 stycznia 2022 roku.

§ 4.

1. Podstawą konstrukcji projektu budżetu gminy Gardeja na 2023 rok będzie:

- a) bieżący monitoring i analiza sytuacji finansowej gminy na podstawie danych o realizacji budżetu;
 - b) 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;
 - c) 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;
 - d) 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;
 - e) analiza założeń pod kątem stabilności finansowej gminy, dotyczących kształtowania takich parametrów budżetowych, jak:
 - 1) wysokość deficytu,
 - 2) 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,
 - 3) poziom zadłużenia w aspekcie aktualnie obowiązujących norm oszczędnościowych oraz nowej normy obowiązującej dla okresu od 1 stycznia 2014 roku,
 - 4) koszty obsługi długu w związku z utrzymywaniem się niestabilnej sytuacji na rynkach finansowych.
2. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i realnych oraz wnikliwie uzasadnionych.
3. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację.
4. Dochody z podatków i opłat lokalnych planowane winny być na poziomie dochodów z 2022 roku z uwzględnieniem w szczególności zmian w wysokości stawek podatkowych, wzrostu i zmniejszenia ilości podatników, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych. Stawki opłat za wyżywienie w szkołach i przedszkolach wg obecnie obowiązujących.

5. Udziały we wpływach z podatków dochodowych w kwotach podanych przez Ministra Finansów.
6. Subwencje, do czasu określenia przez Ministra Finansów wstępnych wysokości wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2023 rok, przyjmuje się na poziomie ostatecznych kwot określonych dla budżetu gminy po przyjęciu ustawy budżetowej na rok 2022.
7. Dotacje z budżetu państwa na realizację zadań własnych i z zakresu administracji rządowej do czasu określenia ich wysokości przez Wojewodę przyjmuje się na poziomie roku 2022.
8. Zaliczki refundacje ze środków budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków niepodlegających zwrotowi należy zaplanować na podstawie zawartych umów, porozumień bądź złożonych wniosków z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji.
9. Planując dochody ze sprzedaży mienia komunalnego należy uwzględnić:
 - a) roczne raty z tytułu sprzedaży w latach ubiegłych lokali, budynków i gruntów;
 - b) roczne opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów, z uwzględnieniem zmiany przepisów w tym zakresie;
 - c) wykaz proponowanych do sprzedaży składników mienia (budynki, lokale, grunty) wraz z ich wstępną wyceną;
 - d) planowane wpływy na poczet zaległości.
10. Pracownicy Urzędu Gminy Gardeja i Kierownicy podległych jednostek przedstawiają Wójtowi propozycje ewentualnych zmian cen świadczonych usług, uwzględniając rodzaj świadczonych usług i potencjalnych ich odbiorców,
11. Dochody budżetu ujmuje się w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe,
12. **Wzrost dochodów i wydatków uzależniony jest od sytuacji ekonomicznej gminy i zaplanowanej w budżecie państwa inflacji na 2023 rok (% wzrostu zgodnie ze wskaźnikiem inflacji). Podane w założeniach wskaźniki makroekonomiczne nie są miernikami wzrostu wydatków lecz wyznacznikami maksymalnego ich wzrostu w uzasadnionych sytuacjach.**

§5.

Przyjmuje się następujące założenia do projektu uchwały budżetowej na 2023 rok w zakresie wydatków:

1. Zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych **planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.**
2. Zobowiązuję się odpowiedzialnych pracowników Urzędu Gminy Gardeja oraz kierowników jednostek organizacyjnych do:
 - a) ograniczenia wydatków bieżących,
 - b) uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,
 - c) zaproponowania zmian w zakresie realizacji zadań (np.: zmiany zakresów czynności pracowników, zlecenie zadań innym podmiotom),
 - d) monitorowania zużycia mediów i ograniczenia ich zużycia poprzez wdrożenie „systemu zarządzania i monitoringu zużycia energii i mediów”.

Wydatki budżetowe należy prognozować racjonalnie i oszczędnie. Ograniczone możliwości finansowe budżetu gminy Gardeja wymagają od dysponentów środków budżetowych zwiększenia efektywności gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe wydatki bieżące. Konieczne będzie utrzymanie podwyższonej dyscypliny budżetowej m.in. poprzez rygorystyczne przestrzeganie zasady oszczędności określonej w ustawie o finansach publicznych – jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

3. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny, celowy i gospodarny z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów, tj.:
 - a) niezawyżania projektowanych wydatków, zasada realnego ujmowania w materiałach projektowanych wydatków jest bezwzględnie obowiązująca;
 - b) przed przystąpieniem do określenia kwoty wydatków na 2023 rok należy wyłączyć z wydatków przyznane w 2022 roku zwiększenia wydatków o charakterze jednorazowym oraz wydatków na zadania kończące się w 2022 roku, natomiast uwzględnić wydatki z oddanymi do użytkowania inwestycjami w 2022 r.;
 - c) **poprzez zabezpieczenie w pierwszej kolejności niezbędnych środków finansowych na zadania kontynuowane, na realizację których zaciągnięto zobowiązania podpisując umowy wieloletnie z wykonawcami/dostawcami towarów i usług – zarówno w części bieżącej, jak i majątkowej wydatków budżetowych oraz zobowiązania kredytowe i pożyczkowe;**

- d) konstruowanie budżetu – zarówno w części bieżącej, jak i majątkowej – należy zaczynać od wyboru najważniejszych zadań, biorąc przede wszystkim pod uwagę:
- 1) kontynuowanie zadań wieloletnich, mających finansowanie w budżecie 2022 r. i latach wcześniejszych,
 - 2) zapewnienie możliwości uzyskania dofinansowania ze źródeł zewnętrznych – w szczególności pochodzących z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej – między innymi poprzez sukcesywne podejmowanie działań w zakresie przygotowywania niezbędnej dokumentacji dla zadań, na realizację których będą składane wnioski aplikacyjne o środki pomocowe pochodzące z budżetu Unii Europejskiej,
 - 3) priorytet inwestycji kontynuowanych oraz dofinansowanych ze źródeł zewnętrznych – projekt planu zadań inwestycyjnych winien uwzględniać:
 - zadania kontynuowane, z podziałem na lata realizacji i źródła finansowania, a w odniesieniu do zadań współfinansowanych środkami ze źródeł zewnętrznych aktualny stan prac,
 - zadania, które są przewidziane do realizacji przy udziale środków własnych, środków Unii Europejskiej lub innych środków pomocowych,
 - 4) zadania mające szczególne znaczenie dla rozwoju gminy i poprawy jakości życia jego mieszkańców,
 - 5) zadania, które zapewnią niezbędne usługi zaspokajające potrzeby dużej liczby mieszkańców.
- e. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania w roku 2022, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, a powiększonego o dodatkowe zadania roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić, omawiając szczegółowo przewidywane wykonanie roku 2022 i założenia planu na 2023 rok.
- f. Środki na podwyżki wynagrodzeń, które będą podlegały uruchomieniu pod warunkiem pełnej realizacji dochodów budżetu gminy Gardeja, należy planować przy założeniu do 7,8% wzrostu oraz nagród do 3% wzrostu. **Podwyżka wynagrodzeń zostanie wprowadzona w terminie i wysokości określonej przez Wójta, przy uwzględnieniu sytuacji finansowej gminy.**
- g. Kalkulację wynagrodzeń należy przygotować:
- 1) dla pracowników samorządowych na podstawie wynagrodzeń obowiązujących w miesiącu czerwcu 2022 roku,

- 2) dla nauczycieli – zgodnie z założeniami MEN,
- 3) w odrębnej pozycji należy opracować i przedłożyć:
- odprawy emerytalne i rentowe nauczycieli, pracowników samorządowych i pracowników obsługi,
 - nagrody jubileuszowe,
 - składki na Pracownicze Plany Kapitałowe,
 - przewidywane zmiany zatrudnienia w 2023 roku z uzasadnieniem.
- h. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe należy kalkulować według zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot – **środków na realizację każdej z nich**.
- i. Jednostki planujące wydatki na remonty bieżące winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.
- j. 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 gminę Gardeja 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 pracowników urzędu gminy, dyrektorów jednostek oświatowych, zakładów budżetowych, instytucji kultury oraz pozostałych jednostek do:
- a) ograniczenia wydatków bieżących;
 - b) uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów;
 - c) zaproponowania zmian w zakresie realizacji zadań;
 - d) monitorowania zużycia mediów i ograniczania ich zużycia.
- k. Wydatki majątkowe należy planować podając krótką nazwę zadania.
- l. Wydatki bieżące i wydatki majątkowe należy uzasadnić, omawiając szczegółowo przewidywane wykonanie i założenia planu z uwzględnieniem:
- 1) zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych (kalkulacje wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów);

- 2) czynników, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku;
 - 3) wydatków jednorazowych lub niewystępujących w 2022 roku;
 - 4) kwot planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2023 roku.
- m. Wykaz wydatków na zadania inwestycyjne planowane przez pracowników UG oraz jednostki organizacyjne winy być podpisany przez Wójta i złożone do urzędzie Gminy w terminie do 30 września 2022 roku.
- n. Projektowane kwoty wydatków majątkowych budżetu gminy na 2023 rok i lata następne będą uwzględniały kontynuację przedsięwzięć wieloletnich ujętych w wieloletniej prognozie finansowej oraz wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne roczne w wysokości ustalonej na podstawie możliwości i ograniczeń finansowych wyznaczonych przez reguły fiskalne wynikające z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych a określone w wieloletniej prognozie finansowej.
- o. Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych należy proponować na realizację określonych zadań gminy Gardeja z podaniem kwoty dotacji i zakresu rzeczowego zleconego zadania,
- p. Podstawą planowania wydatków przeznaczonych na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zapobieganiu narkomanii będzie uchwała w sprawie Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

§ 6.

1. Przy planowaniu przychodów należy uwzględnić wpływy pochodzące z:
 - a) pożyczek, kredytów i papierów wartościowych;
 - c) prywatyzacji majątku gminy;
 - d) innych operacji finansowych.
2. Przy planowaniu rozchodów należy uwzględnić:
 - a) spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów;
 - b) wykup papierów wartościowych;
 - c) płatności wynikające z odrębnych ustaw, których źródłem finansowania są przychody z prywatyzacji majątku gminy Gardeja;
 - d) inne operacje finansowe.

§ 7.

1. Materiały planistyczne do projektu budżetu na 2023 rok należy sporządzić w formie tabelarycznej i opisowej. Projekty budżetów mają być rzetelną prognozą niezbędnych potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych z uwzględnieniem możliwości finansowych gminy, racjonalności działań, poprawy jakości i efektywności zarządzania. Część opisowa powinna zawierać szczegółowe wyjaśnienia opisujące rzeczowy zakres realizowanych zadań, ich specyfikację oraz zagrożenia mogące pojawić się w realizacji planu. Dopuszcza się możliwość dołączenia innych dokumentów, które zdaniem osób odpowiedzialnych za sporządzenie projektu budżetu są niezbędne przy projektowaniu budżetu. **Przy wyliczaniu dochodów i wydatków w poszczególnych paragrafach należy w miarę możliwości dokonywać zaokrągleń do pełnych złotych.** Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie i być bezwzględnie poparte:
 - a) wyliczeniami;
 - b) wyczerpującymi objaśnieniami, ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowanych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania na dzień 31.12.2022 r.;
 - c) konkretnymi przepisami prawa materialnego.
2. W materiałach projektowych bezwzględnie obowiązuje zasada realnego ujmowania wydatków. **Wydatki należy planować biorąc pod uwagę maksymalną dyscyplinę budżetową m.in. poprzez rygorystyczne przestrzeganie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych, jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.**
3. Część tabelaryczną należy opracować w podziale na: dział, rozdział paragraf (przy inwestycjach - na poszczególne zadania). W uzasadnieniu do planowanych dochodów i wydatków należy szczegółowo opisać nazwę zadań zaplanowanych do realizacji w 2023 roku, z uwzględnieniem zobowiązań wynikających z podpisanych umów i porozumień, zgodnie z załącznikami, w tym:
 1. Projekt planu dochodów - według załącznika nr 1,
 2. Projekt planu wydatków - według załącznika nr 2,
 3. Projekt planu zadań inwestycyjnych - według załącznika nr 3,
 4. Zestawienie dotacji udzielanych z budżetu Gminy na zadania własne zlecane podmiotom niezaliczanym do sektora publicznego - według załącznika nr 4,

5. Zestawienie dotacji dla przedszkola niepublicznego - według załącznika nr 5,
6. Zestawienie dotacji celowych przekazanych na podstawie porozumień - według załącznika nr 6,
7. Projekt planu dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków związanych z realizacją zadań wynikających z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych - według załącznika nr 7,
8. Projekt planu finansowego instytucji kultury - według załącznika nr 8,
9. Projekt planu dochodów i wydatków w zakresie finansowania ochrony środowiska i gospodarki wodnej - według załącznika nr 9.
10. Kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń dla administracji i obsługi - według załącznika nr 10.
11. Organizacja i zatrudnienie w placówkach oświatowych - według załącznika nr 11,
12. Plan wydatków na programy i projekty planowane do realizacji ze środków pochodzących z funduszy europejskich - według załącznika nr 12,
13. Plan wydatków w ramach odpisu sołeckiego - według załącznika nr 13,
14. Założenia do wieloletniej prognozy finansowej Gminy w zakresie dochodów - według załącznika nr 14,
15. Założenia do wieloletniej prognozy finansowej Gminy w zakresie wydatków - według załącznika nr 15,
16. Tabela Nr 1 i 2 w zakresie wniosków do budżetu Radnych Rady Gminy, mieszkańców gminy i Sołtysów - według załącznika nr 16.

§ 8.

Ustala się następujący harmonogram prac do projektu budżetu na 2023 rok

L.p.	Rodzaj planu finansowo-rzeczowego	Jednostki sporządzające i przekazujące	Jednostka otrzymująca	Forma przekazania	Termin złożenia
1.	Wnioski do projektu budżetu	Radni Rady Gminy. Mieszkańcy gminy, Sołtysi.	Skarbnik Gminy	Wnioski do budżetu w zakresie zadań bieżących i majątkowych według wzoru Zał. Nr 16.	30.09.2022 r.

2.	Plan dochodów. Plan wydatków. Tabela kalkulacyjna zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń (obsługa, administracja, nauczyciele) organizacja i zatrudnienie,	Jednostki budżetowe (placówki oświatowe)	Skarbnik Gminy	Zał. nr 1, Zał. nr 2, Zał. nr 3, Zał. nr 10, Zał. nr 11, Zał. nr 14, Zał. nr 15.	30.09.2022 r.
3.	Zbiornicze zestawienia (po dokonaniu analizy i korektach), wysokość dotacji dla przedszkola niepublicznego	Kierownik Referatu Oświaty	Skarbnik Gminy	Zał. nr 5.	30.09.2022 r.
4.	Plan finansowy instytucji kultury	Dyrektorzy instytucji kultury	Skarbnik Gminy	Zał. nr 8.	30.09.2022 r.
5.	Plan dochodów (oddzielnie na zadania własne i zlecone) Plan wydatków (oddzielnie na zadania własne i zlecone). Tabela kalkulacyjna zatrudnienia.	Ośrodek Pomocy Społecznej	Skarbnik Gminy	Zał. nr 1, Zał. nr 2, Zał. nr 10, Zał. nr 14, Zał. nr 15.	30.09.2021 r.
6.	Plan dochodów. Plan wydatków. Tabela kalkulacyjna zatrudnienia i funduszu płac oddzielnie w każdym dziale i rozdziale	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Zał. nr 1, Zał. nr 2, Zał. nr 3, Zał. nr 10, Zał. nr 15	30.09.2022 r.
7.	Plan wydatków w ramach odpisu sołeckiego.	Referat finansów	Skarbnik Gminy	Zał. nr 2, Zał. nr 3, Zał. nr 13	30.09.2022 r.
7.	Plan dochodów. Plan wydatków. Plan dochodów i wydatków zadań związanych z zarządzeniem gminnym przez ZGK	Kierownik ZGK w Gardei	Skarbnik Gminy	Zał. nr 1, Zał. nr 2, Zał. nr 3, Zał. nr 14, Zał. nr 15.	30.09.2022 r.

8.	Plan dochodów. Plan wydatków, Plan dochodów i wydatków w zakresie finansowania ochrony środowiska. Plan dochodów i wydatków związanych z rozwiązywaniem problemów alkoholowych i narkomanii. Plan wydatków inwestycyjnych.	Właściwi merytorycznie pracownicy.	Skarbnik Gminy	Zał. nr 1, Zał. nr 2, Zał. nr 3, Zał. nr 6, Zał. nr 7, Zał. nr 9, Zał. nr 14, Zał. nr 15.	30.09.2022 r.
9.	Plan wydatków na programy finansowane z udziałem środków z UE lub z innych źródeł zewnętrznych.	Właściwi pracownicy merytoryczni odpowiedzialni za pozyskiwanie środków.	Skarbnik Gminy	Zał. nr 12	30.09.2022 r.
10.	Plan dochodów, Plan wydatków.	Kierownik Referatu odpowiedzialnego za promocję.	Skarbnik Gminy	Zał. nr 1, Zał. nr 2, Zał. nr 14, Zał. nr 15.	30.09.2022 r.
11.	Plan dochodów, Plan wydatków.	Kierownik USC, dowody osobiste.	Skarbnik Gminy	Zał. nr 1, Zał. nr 2, Zał. nr 14, Zał. nr 15.	30.09.2022 r.
12.	Plan dochodów w zakresie podatków i opłat lokalnych.	Właściwi merytorycznie pracownicy Referatu Finansów i Budżetu.	Skarbnik Gminy	Zał. nr 1, Zał. nr 14.	30.09.2022 r.
13.	Propozycje zmian opłat, podatków, cen świadczonych usług (każdy referat i pracownik w swoim zakresie).	Właściwi merytorycznie pracownicy.	Wójt		W uzgodnieniu z Wójtem.
14.	Przygotowanie projektów uchwał i zarządzeń okołobudżetowych (każdy referat merytorycznie odpowiedzialny pracownik w swoim zakresie).	Kierownicy referatów urzędu. Właściwi merytorycznie pracownicy	Wójt		W uzgodnieniu z Wójtem.
15.	Wieloletnia Prognoza Finansowa	Skarbnik Gminy	Wójt		W uzgodnieniu z Wójtem.
16.	Zestawienie zbiorcze kredytów i harmonogram ich spłat.	Właściwy merytorycznie pracownik.	Wójt, Skarbnik Gminy		W uzgodnieniu z Wójtem.

§ 9.

Na podstawie dostarczonej dokumentacji planistycznej przez poszczególne jednostki, referaty oraz pracowników merytorycznych gminy, Skarbnik Gminy sporządza plan dochodów oraz wydatków i przekazuje Wójtowi zbiorcze zestawienia.

§ 10.

1. Bardzo ważnym celem polityki budżetowej gminy Gardeja będzie poprawa wyniku budżetu operacyjnego (bieżącego) w horyzoncie kilkuletnim. Zdolność do uzyskiwania znacznych, dodatnich wyników operacyjnych będzie również istotna z punktu widzenia utrzymania dobrego potencjału do absorpcji z Unii Europejskiej w perspektywie finansowej 2021 - 2027.
2. Wójt weryfikuje zestawienia i ewentualnie wprowadza w nich zmiany. Złożone materiały planistyczne będą stanowić propozycje, które w toku dalszych prac nad projektem budżetu mogą ulec zmianie. Wszelkie zmiany wprowadzone w trakcie prac nad projektem budżetu powodują konieczność niezwłocznej aktualizacji planów poprzez podległe jednostki i referaty lub merytorycznie odpowiedzialne osoby Urzędu Gminy.

§ 11.

Wykonanie Zarządzenia powierza się kierownikom jednostek organizacyjnych i kierownikom referatów Urzędu Gminy oraz odpowiedzialnym merytorycznie pracownikom.

§ 12.

Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Zastępcy Wójta oraz Skarbnikowi Gminy.

§ 13.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

W Ó J T

Kazimierz Kwiatkowski