

ZARZĄDZENIE NR 292.2022
WÓJTA GMINY SZUDZIAŁOWO

z dnia 15 września 2022 r.

**w sprawie przygotowania materiałów planistycznych do projektu
budżetu Gminy Szudziałowo na 2023 rok**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r., poz. 559 ze zm.) oraz Uchwały Nr XXXXV/197/10 Rady Gminy Szudziałowo z dnia 29 października 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zarządzam co następuje:

§ 1. Kierownicy Referatów oraz Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych (jednostek budżetowych, instytucji kultury) zobowiązani są do złożenia materiałów planistycznych do projektu budżetu **na 2023 rok**, według załączników stanowiących integralną część niniejszego zarządzenia:

a) do danych liczbowych zawartych w materiałach planistycznych należy dołączyć uzasadnienie określające źródła dochodów i przychodów ze wskazaniem sposobu ich szacowania oraz kalkulacje i uzasadnienie poszczególnych rodzajów wydatków.

b) uzasadnienie należy sporządzić do każdego zadania (dział, rozdział). Opis zadania powinien być syntetyczny i obejmować istotne elementy. Opisując przewidywane wykonanie i założenia rzeczowo-finansowe planu należy uwzględnić zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych, czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę (wzrostu lub spadek) oraz dochody i wydatki nie występujące w budżecie roku 2022.

§ 2. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie. 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. Podstawą planowania dochodów budżetowych na 2023 rok jest:

- a) przewidywane wykonanie dochodów w roku 2022,
- b) subwencja ogólna – planowane kwoty poszczególnych części subwencji przyjęte w wysokościach wynikających z informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów,
- c) dotacje celowe z budżetu państwa – planowane kwoty przyjęte w wysokościach wynikających z informacji przekazanej przez dysponentów części budżetowych,
- d) dochody z podatków i opłat lokalnych – należy zakładać wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa GUS i obwieszczeń Ministra Finansów, uwzględniając wskaźnik ściągalności
- e) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągalności,
- f) udziały w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa – planowane kwoty winny być ustalone zgodnie z ustawą o dochodach j.s.t, z uwzględnieniem skutków nowych rozwiązań w systemie podatkowym,
- g) dochody z majątku gminy szacować 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,
- h) planując dochody ze sprzedaży mienia komunalnego należy sporządzić wykaz składników mienia wraz i ich wstępną wyceną,
- i) pozostałe dochody – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawartych porozumień, umów, promes,

- j) dochody realizowane przez gminne jednostki budżetowe, instytucje kultury – planowane kwoty winny być ustalone na podstawie przewidywanej liczby świadczonych usług i obowiązujących cen jednostkowych, należnych dochodów na podstawie ustaw lub umów.

§ 4. Podstawą planowania wydatków budżetowych na 2023 rok jest przewidywane wykonanie wydatków w 2022 r. w następującym zakresie:

a) w odniesieniu do wynagrodzeń osobowych kwotą bazową jest:

- kwota przewidywanego wykonania miesięcznych wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy,
- kwota jednorazowych płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy, itp.),
- skutki zwiększonych wydatków na wynagrodzenia wynikające z planowanych zmian organizacyjnych,
- wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę należy przyjąć w wysokości **3.490 zł.** (I-VI) oraz w wysokości **3.600 zł.** (VII-XII),
- minimalna stawka godzinowa w 2023 roku będzie wynosiła **22,10 zł.**

b) wyodrębnić wynagrodzenie zatrudnionych bezrobotnych w ramach robót publicznych, interwencyjnych i prac społecznie użytecznych oraz podzielić je na kwoty podlegające refundacji i finansowane ze środków własnych,

c) wyodrębnić skutki 9,80 % wzrostu wynagrodzeń pracowników niepedagogicznych od 1 stycznia 2023 r. przygotowując prognozę wzrostu na osobnych formularzach.

d) ilość etatów kalkulacyjnych na 2023 rok wyznaczają:

- w placówkach oświatowych – zatwierdzone arkusze organizacyjne na 2022/2023 r.,
- w pozostałych jednostkach: zatwierdzony plan etatów na 2023 rok, zmiany organizacyjne wprowadzone w 2022 r., zmiany planowane do wprowadzenia w 2023 r.

e) wpłaty na Pracownicze Plany Kapitałowe finansowane przez podmiot zatrudniający należy zaplanować zgodnie z ustawą z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U z 2020 r. poz. 1342 ze zm.)

f) odpis na ZFŚS planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 923). W odniesieniu do nauczycieli odpis na fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2021 r. poz. 1762 ze zm.). Na mocy art. 53 ust. 2 ustawy – Karta Nauczyciela dla nauczycieli będących emerytami i rencistami dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5 % pobieranych przez nich emerytur i rent. Dla prawidłowej realizacji tej zasady oraz poprawnego określenia puli środków na ten cel, informacje służące poprawnemu skalkulowaniu wysokości emerytur i rent nauczycielskich powinny opierać się na faktycznych danych. Forma pozyskania tych danych należy do kompetencji dyrektora placówki oświatowej.

g) dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 1872).

h) składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Emerytur Pomostowych planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami.

i) wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych planuje się zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2046 ze zm.).

j) wydatki rzeczowe należy kalkulować w oparciu o przewidywane wykonanie 2022 roku i zakładany wskaźnik inflacji – 9,80 %. Jednocześnie należy je pomniejszyć o wypłaty jednorazowe

dokonane w 2022 roku. W przypadku konieczności zwiększenia kwoty planowanej na wydatki rzeczowe, zgodnie z podanymi zasadami, należy podać szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją proponowanej kwoty.

k) jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych, związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

l) przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne planowane do realizacji w roku 2023 należy uwzględnić przede wszystkim:

- wartość kosztorysową, harmonogram realizacji i finansowania zadań,
- zaawansowanie robót na koniec 2022 roku,
- wartość umów zawartych w 2022 roku z terminem realizacji zadania w 2023 r.
- możliwości finansowania zadania przez gminę.

§ 5. Ustala się terminy i osoby odpowiedzialne za realizację poszczególnych etapów prac nad projektem budżetu na 2023 rok:

Lp.	Wyszczególnienie prac	Wykonawcy-osoby odpowiedzialne	Termin ukończenia prac
1.	Planowany stan zatrudnienia, wykaz planowanych na 2023 r. nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych	Sekretarz gminy	14.10.2022 r.
2.	Opracowanie propozycji do projektu uchwały budżetowej w zakresie dochodów i wydatków (bieżących) gminnych jednostek organizacyjnych uwzględniających wytyczne	Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych	14.10.2022 r.
3.	Opracowanie danych dotyczących wydatków OSP, wydatków w zakresie zarządu dróg gminnych	Inspektor ds. obronnych, obrony cywilnej i zarządzania kryzysowego	14.10.2022 r.
4.	Wykaz zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji w 2023 r. oraz wykaz zadań wieloletnich z uwzględnieniem źródeł finansowania. Plan dochodów i wydatków bieżących w ramach działań referatu	Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej	14.10.2022 r.
5.	Sporządzenie projektu uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami	Skarbnik gminy	do 15.11.2022 r.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom referatów oraz kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
Tadeusz Tokarewicz

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 292.2022
Wójta Gminy Szudziałowo
z dnia 15.09.2022 r.

SCHEMAT DO OPRACOWANIA PLANU DOCHODÓW
(dla celów planistycznych)

Dział	Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie 2022 r.	Plan 2023 r.	% wzrostu
1	2	3	4	5	6	7

data sporządzenia

sporządził:

zatwierdził:



pieczęć jednostki

Dział:
Rozdział:

Kalkulacja

dochodów i wydatków budżetowych w jednostkach oświatowych

Lp.	Wyszczególnienie (podać tytuły)	Wykonanie za 2022 r.	Projekt planu na 2023 r.	% 4/3
1	2	3	4	5
I.	DOCHODY ogółem			
§				
II.	WYDATKI ogółem			
§				
III.	Informacje dodatkowe:			
	Liczba oddziałów			
	Liczba uczniów			
	Średnie zatrudnienie (etaty)			
	w tym: etaty pedagogiczne			
	etaty administracji i obsługi			

_____ data sporządzenia

_____ sporządził

_____ zatwierdził

SCHEMAT DO OPRACOWANIA PLANU WYDATKÓW POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK

(dla celów planistycznych)

Dział	Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie 2022 r.	Plan 2023 r.	% wzrostu
1	2	3	4	5	6	7

data sporządzenia

sporządził:

zatwierdził:



KALKULACJA ZATRUDNIENIA I FUNDUSZU WYNAGRODZEŃ URZĘDU GMINY

Lp	Imię i nazwisko	Wymiar zatrudnienia	% stażu	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatek funkcyjny	Dodatek specjalny	Dodatek stażowy	Razem	% naliczenia nagrody jubileusz.	Odprawa

Załącznik Nr 5
do Zarządzenia Nr 292.2022
Wójta Gminy Szudziałowo
dnia 15.09.2022 r.

ZESTAWIENIE
przychodów i kosztów dla instytucji kultury

Lp.	Wyszczególnienie (podać tytuły)	Przewidywane wykonanie 2022 r.	Projekt planu na 2023 r.	%
1	2	3	4	5
1.	Przychody ogółem (2+3) w tym:			
2.	Przychody własne			
	z tego: wpływy z usług			
3.	Dotacja z budżetu			
4.	Koszty działalności ogółem			
	z tego:			
	zużycie materiałów			
	zużycie energii			
	usługi remontowe			
	usługi pozostałe			
	zakup książek			
	podatek od nieruchomości			
	amortyzacja			
	wynagrodzenia osobowe			
	ZUS i FP			
5	Stan środków obrotowych na początek roku			
6	Stan środków obrotowych na koniec roku			
7.	Dane uzupełniające:			
8.	Średnie zatrudnienie (etaty)			
	w tym: etaty administracji			
	etaty obsługi			
9.	Plan usługowy:			
	ilość imprez			
	ilość wystaw			
	ilość woluminów			
	liczba czytelników			
	ilość punktów bibliotecznych			
	ilość kół zainteresowań			

Data sporządzenia:

sporządził:

zatwierdził:

Dział:
Rozdział:

KALKULACJA
wydatków na finansowanie odpisów
na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
w jednostkach oświatowych

w złotych

Wyszczególnienie (podać tytuły)	Przewidywa wykonanie 2022 r.	Projekt planu na 2023 r.	% 3:2	Uwagi
1	2	3	4	5
Ogółem (I +II+III)				
I Nauczyciele pracujący				
a) 1. Planowana przeciętna liczba nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć)				
2. Kwota przyjęta do ustalenia odpisu (art. 53 ust. 1KN)				
3. Wysokość odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (wiersz 1 x wiersz 2)				
II. Nauczyciele emeryci i renciści				
1. Liczba nauczycieli				
2. Przewidywana roczna wysokość pobieranych emerytur i rent				
3. Wysokość odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (5% z wiersza 2)				
III. Pracownicy administracji i obsługi				
b) 1. Planowana przeciętna liczba zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar pracy)				
2. Kwota przyjęta do ustalenia odpisu				
3. Wysokość odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (wiersz 1 x wiersz 2)				

data sporządzenia

Sporządził:

Zatwierdził:

r.

Załącznik N 7
do Zarządzenia Nr 292.2022
Wójta Gminy Szudziałowo
z dnia 15.09.2022 r.

Zadania inwestycyjne w 2023 r.

Lp.	Dział	Rozdz.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Łączne koszty finansowe	Planowane wydatki					Jednostka organizacyjna realizująca program lub koordynująca wykonanie programu
					rok budżetowy 2023 (7+8+9+10)	z tego źródła finansowania				
						dochody własne jst	kredyty i pożyczki	środki pochodzące z innych źródeł*	środki wymienione w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Ogółem										

* Wybrać odpowiednie oznaczenie źródła finansowania:

A. Dotacje i środki z budżetu państwa (np. od wojewody, MEN, UKFiS, ...)

B. Środki i dotacje otrzymane od innych jst oraz innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych

T