

**Zarządzenie Nr 0050.60.2022**  
**Wójta Gminy Lubomino**  
**z dnia 07 września 2022 r.**

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Lubomino na 2023 rok**

Na podstawie art. 30 ust.1, ust.2 pkt 1, art.31, art.61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym ( Dz. U. z 2022 r. poz. 559), art.230 ust.1, art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz.1634) oraz na podstawie uchwały Nr XXXVIII/186/2010 Rady Gminy Lubomino z dnia 7 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Lubomino

z a r z ą d z a m , c o n a s t ę p u j e :

§ 1.1. Zobowiązuję kierowników gminnych jednostek organizacyjnych , instytucji kultury, kierowników referatów oraz samodzielne stanowiska pracy do przygotowania materiałów planistycznych do opracowania projektu budżetu i Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2023 rok na drukach stanowiących załączniki do niniejszego zarządzenia.

2. W celu zachowania równowagi budżetowej wprowadza się maksymalne ograniczenia po stronie wydatków bieżących, w tym o charakterze uznaniowym. **Poziom wydatków bieżących nie może przekroczyć poziomu dochodów bieżących, zgodnie z wymogami art.242 ustawy o finansach publicznych.**

§ 2. 1. Przy opracowaniu wstępnych planów finansowych na rok 2023, należy przyjąć następujące założenia:

- 1) wskaźnik zmiany podatków i opłat lokalnych, opłatę za gospodarowanie odpadami przyjąć na podstawie uchwał obowiązujących na moment składania materiałów planistycznych z uwzględnieniem prognozowanych , uzasadnionych zmian od 1 stycznia 2023 roku.
- 2) podatek rolny – wg ceny ogłoszonej przez GUS.
- 3) średnioroczny wzrost cen towarów i usług 7,8 %.

2. Podstawą do planowania wynagrodzeń osobowych jest miesięczna kwota wynagrodzeń wynikająca ze stosunku pracy z miesiąca września 2022 roku pomnożona przez kalkulacyjną liczbę etatów i liczbę 12 miesięcy z uwzględnieniem planowanych zmian w zatrudnieniu. Należne odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe i inne nagrody należy szczegółowo wypisać. Wzrost wynagrodzeń średnio 440,00 zł do wynagrodzenia zasadniczego na etat.

3. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych należy obliczyć wg aktualnie obowiązujących przepisów prawnych przyjmując kwotę 4 434,58 zł jako podstawę naliczenia odpisu świadczeń socjalnych tj. 1 662,97 zł na etat oraz 277,16 zł na emeryta. Dla nauczycieli zgodnie z obowiązującymi przepisami tj. średnio na jeden przeliczeniowy 110% kwoty bazowej o kształtowaniu wynagrodzeń dla pracowników sfery budżetowej ustalonej w ustawie na 2022 rok. Zaplanować odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla emerytów , rencistów – byłych nauczycieli wg obowiązujących przepisów.

4. Dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5% przewidywanego wykonania za 2022 rok sumy wynagrodzeń, o których mowa w przepisach o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym.

5. Wydatki jednostek na opłacenie składek na Pracownicze Plany Kapitałowe planuje się w wysokości 1,5% wynagrodzeń brutto (wynagrodzenie zasadnicze + wszystkie stałe dodatki)



§3. 1. Szacowanie dochodów powinno opierać się na zasadach ostrożnościowych i gruntośnie uzasadnionych.

2. Dochody z podatków i opłat lokalnych planowane powinny być na podstawie przewidywanego wykonania roku 2022 z uwzględnieniem zmian ilości podatników, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych.

3. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa od osób fizycznych przyjmuje się w wysokości wskazanej przez Ministerstwo Finansów.

4. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa od osób prawnych oraz inne dochody pobierane przez Urzędy skarbowe na poziomie wykonania 2022 r. z uwzględnieniem informacji o przewidywanych wpływach uzyskanych z urzędów skarbowych.

5. Środki bezzwrotne w wysokościach określonych w zawartych umowach i porozumieniach.

6. Dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazów mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2023 roku, zawartych umów o dzierżawę i wieczyste użytkowanie gruntów wg stanu na 31 sierpnia 2022 r. powiększone o przewidywane wpłaty z tytułu sprzedaży lub oddania w dzierżawę w 2023 roku.

7. Planując dochody ze sprzedaży mienia komunalnego należy sporządzić wykaz składników mienia proponowanego do sprzedaży w roku 2023 i trzech kolejnych latach.

8. Pozostałe dochody na 2023 r. planuje się wg przewidywanego wykonania w 2022 roku.

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

§ 4. 1. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów oraz przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2022-2030. Wyjściową kwotę wydatków stanowi poziom wydatków roku bieżącego, pomniejszony o kwoty wynikające z analizy ich racjonalności i efektywności oraz realizację zadań, co do których nie przewiduje się kontynuacji, w tym wydatki o charakterze jednorazowym.

2. Jednostki planujące wydatki na remonty bieżące winny wskazać zakres planowanych remontów i o ile to możliwe szacunkowy ich koszt poparty szczegółową kalkulacją na wykonanie wskazanego do ujęcia w projekcie budżetu zadania.

3. W jednorocznych wydatkach na inwestycje w roku 2023 (nie ujętych w WPF) należy uwzględnić przede wszystkim zadania wynikające z indywidualnych potrzeb jednostki, niezbędnych w celu jej właściwego funkcjonowania. Wydatki te należy obowiązkowo uzasadnić.

4. Jednostki oświatowe po wyliczeniu budżetu na 2023 rok, wyliczają wskaźnik ilości dzieci szkolnych wg stanu na 30 września roku 2022 i 2021. Wyliczony budżet na 2023 rok przemnażają przez otrzymany wzrost/ spadek liczby dzieci szkolnych.

5. Dotacje dla jednostek spoza finansów publicznych należy proponować na realizację określonych zadań gminy z podaniem kwot dotacji i zakresu zlecanego zadania.

6. W projekcie budżetu na rok 2023 zostaną wyodrębnione rezerwy obowiązkowe na:  
- rezerwa ogólna na nieprzewidziane wydatki,  
- rezerwa celowa na zadania z zakresu zarządzania kryzysowego.

7. W projekcie budżetu na rok 2023 nie wyodrębnia się środków stanowiących fundusz sołecki.

§ 5. Materiały planistyczne należy przygotować w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

§ 6. Wraz ze składanymi materiałami planistycznymi należy przedłożyć uzasadnienie planowanych wielkości zawierające wyczerpujące objaśnienia, w tym przewidywane wykonanie i założenia planu z uwzględnieniem:

- 1) zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
- 2) wydatków jednorazowych lub niewystępujących w 2022 roku,
- 3) kwot planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2023 roku,
- 4) w odniesieniu do wynagrodzeń kwotą bazową jest miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy ( wartość nominalna ) we wrześniu 2022 r. Wynagrodzenie we wszystkich jednostkach organizacyjnych należy planować zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Wydatki na wynagrodzenia dla nauczycieli – na poziomie wynagrodzeń z września 2022 z uwzględnieniem Karty Nauczyciela.

§ 7. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2023 rok należy sporządzić w formie tabelarycznej i opisowej i złożyć w wersji papierowej w terminie do **30 września 2022 roku**. Część tabelaryczną należy opracować zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia:

- 1) plan dochodów budżetowych – załącznik nr 1,
- 2) plan wydatków budżetowych – załącznik nr 2,
- 3) kalkulacja zatrudnienia i wynagrodzeń – załącznik nr 3,
- 4) plan dochodów i wydatków w zakresie finansowania odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych – załącznik nr 4,
- 5) plan finansowy instytucji kultury – załącznik nr 5,
- 6) zadania- programy przewidziane do realizacji na okres dłuższy niż jeden rok budżetowy ( w celu opracowania wieloletniej prognozy finansowej gminy ) – załącznik nr 6.
- 7) plan wydatków jednostek na opłacenie składek na Pracownicze Plany Kapitałowe – załącznik nr 7.

§ 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 oraz przychodów i rozchodów w trakcie prac nad projektem budżetu.

§ 9. Skarbnik Gminy przeprowadzi analizę przedłożonych materiałów i przedstawi Wójtowi Gminy ostateczną wielkość planowanych dochodów oraz wstępnych kwot wydatków dla poszczególnych działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej dotyczących projektu budżetu gminy na 2023 rok.

§ 10. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty w Gminie Lubomino.

Wójt Gminy Lubomino

Andrzej Mazur

Nazwa jednostki

Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia Nr 0050.60 .2022  
Wójta Gminy Lubomino  
z dnia 07 września 2022 r.

Kalkulacja dochodów własnych gminy, dotacji na zadania zlecone ustawami i na realizację zadań własnych, na realizację zadań z zawartych porozumień, z tytułu subwencji.

Dział Rozdz	§	Wyszczególnienie (tytuł dochodu)	Plan na 31.08.2022	Przewidywane wykonanie 2022 r.	Plan na 2023 r.	Wsk % -
1	2	3	4	5	6	7
		Dochody ogółem				

1) Do w. wym. kalkulacji należy sporządzić część opisową, uzasadnienie.

Nazwa jednostki

Załącznik Nr 2  
do Zarządzenia Nr 0050.60 .2022  
Wójta Gminy Lubomino  
z dnia 07 września 2022 r.

Kalkulacja wydatków budżetowych na realizację zadań bieżących, na realizację wydatków majątkowych lub inwestycyjnych

w zł

Dział Rozdz	§	Wyszczególnienie (tytuł wydatków)	Plan na 31.08.2022	Przewidywane wykonanie 2022 r.	Plan 2023 r.	Wsk %
1	2	3	4	5	6	7
		Wydatki ogółem				

- 1) Do w. wym. kalkulacji należy sporządzić część opisową, uzasadnienie.

Nazwa jednostki

Załącznik Nr 3  
do Zarządzenia Nr 0050.60 .2022  
Wójta Gminy Lubomino  
z dnia 07 września 2022 r.

### Kalkulacja zatrudnienia i wynagrodzeń

Klasyfikacja budżetowa:.....

w zł

lp	Wyszczególnienie	Zatrudnienie (etaty)	Wynagrodzenia ogółem w tym:	Wynagrodzenia osobowe	Dodatkowe wynagrodzenia roczne
1	2	3	4	5	6
1	Uchwała budżetowa na 2022 r.				
2	Plan na 2022 r. po zmianach				
3	Przewidywane wykonanie za 2022 r.				
4	Plan na 2023 r. łącznie z podwyżkami				
5	w tym: podwyżki				

1) Do w. wym. kalkulacji należy sporządzić część opisową w tym wykaz etatów, uzasadnienie.

Załącznik Nr 4  
do zarządzenia nr 0050.60 .2022  
Wójta Gminy Lubomino  
z dnia 07 września 2022 r.

Plan dochodów i wydatków w zakresie finansowania i zagospodarowania odpadami  
komunalnymi w roku 2023:

Dział	Rozdział	§	Opis	Kwota (w zł)
			Plan dochodów	
			Razem dochody	
			Plan wydatków	
			Razem wydatki	

1) Do w. wym. kalkulacji należy sporządzić część opisową, uzasadnienie.

Plan finansowy instytucji kultury  
Zestawienie przychodów i kosztów

Lp	Opis	Plan na 31.08.2022 r.	Przewidywane wykonanie na 31.12.2022	Plan na 2023 r.
1.	Stan środków obrotowych na początek roku			
2.	Przychody ogółem:			
	Wymienić tytuły			
3.	Koszty ogółem:			
	Wymienić tytuły			
4.	Stan środków obrotowych na koniec roku			

Do w/w kalkulacji należy sporządzić część opisową, uzasadnienie :

.....



Nazwa jednostki

Załącznik Nr 6  
do Zarządzenia Nr 0050.60 .2022  
Wójta Gminy Lubomino  
z dnia 07 września 2022 r.

### KARTA PRZEDSIĘWZIĘCIA

do ujęcia w Wieloletniej Prognozie Finansowej na 2023 r. i lata następne

1. Nazwa PROGRAMU/PROJEKTU

2. Nazwa ZADANIA/UMOWY

3. Podstawa prawna realizacji zadania (np.: Uchwała Rady, rozporządzenie, ustawa, umowa)

4. Cel, zwięzły opis i uzasadnienie

5. Jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację lub koordynująca wykonywanie przedsięwzięcia:

6. Okres realizacji przedsięwzięcia

Początek realizacji zadania - rok	Planowany termin zakończenia zadania - rok

7. Źródła finansowania i nakłady w poszczególnych latach

Rodzaj wydatków	Źródła finansowania	Łączne nakłady finansowe	Wykonanie 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Limity Zobowiązań
bieżące	Środki własne Budżet państw Środki UE Inne(jakie)							
	ŁĄCZNIE							
majątkowe	Środki własne Budżet państw Środki UE Inne(jakie)							
	ŁĄCZNIE							

8. Dział, rozdział klasyfikacji budżetowej

9. Dane osoby sporządzającej kartę

1. Imię i nazwisko / stanowisko	
2. Adres poczty elektronicznej ,nr telefonu	

\* dotyczy:

- 1) programów, projektów lub zadań, w tym związanych z:
  - a) programami finansowanymi z udziałem środków pochodzących z budżetu UE i innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
  - b) umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym,
  - c) realizacją zadań wynikających z Wieloletniego Programu Inwestycyjnego
- 2) umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 3) gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostkę samorządu terytorialnego.

