

z dnia 14 września 2022 r.

**w sprawie określenia podstawowych parametrów do prac nad projektem budżetu Gminy Ślemień na 2023 rok oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2023 i lata następne**

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 233, art. 235, art. 236 i art. 237 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022r., poz. 1634 z późn. zm.) w związku z art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2022r., poz. 559 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

**Rozdział 1.**

**Terminy obowiązujące w toku prac nad projektem uchwały budżetowej i Wieloletniej Prognozy Finansowej**

**§ 1.**

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy opracowują i przedkładają Skarbnikowi Gminy w terminie do dnia **7 października 2022r.** projekty planów finansowych jednostki budżetowej na 2023 rok składający się głównie z planu dochodów, oraz planu wydatków wraz z planem rzeczowym zadań remontowych i planem rzeczowym zadań inwestycyjnych oraz kartą kalkulacji wynagrodzeń wraz z uzasadnieniem.

2. Dyrektorzy samorządowych instytucji kultury opracowują i przedkładają w terminie do dnia **7 października 2022 roku** projekt planu finansowego na 2023 rok samorządowej instytucji kultury zawierający w szczególności:

- 1) zestawienia liczbowe planowanych przychodów i kosztów ze wskazaniem sposobu i podstaw kalkulacji,
- 2) wielkość planowanej dotacji z budżetu gminy na działalność bieżącą (w tym remontową),
- 3) wielkość planowanej dotacji celowej na inwestycje,
- 4) zestawienie planowanych kosztów w rozbiciu na poszczególne przedsięwzięcia i pozostałą działalność statutową wraz ze wskazaniem źródeł finansowania,
- 5) kalkulację planowanych wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń,
- 6) średnioroczne zatrudnienie w 2022 roku i zakładane na 2023 rok (w przypadku wzrostu zatrudnienia w uzasadnieniu wyszczególnić jakich stanowisk dotyczy ten wzrost oraz przygotować kalkulację skutków finansowych w 2023 roku). Do danych liczbowych dołączyć należy część opisową dla poszczególnych wydatków planowanych do finansowania przez dotację podmiotową.

3. Przewodniczący jednostek pomocniczych przedkładają Wójtowi wniosek sołectwa uchwalony przez zebranie wiejskie, celem uwzględnienia go w projekcie budżetu Gminy w terminie do **30 września 2022 roku**.

4. Radni i mieszkańcy mogą składać własne propozycje do projektu uchwały budżetowej na 2023 rok w terminie do **30 września 2022r.** Właściwi merytorycznie pracownicy Urzędu Gminy przygotowują kalkulację przedłożonych we wnioskach propozycji, a następnie zamieszczają w planie wydatków.

5. Podmioty ubiegające się o dotacje mogą składać własne propozycje do projektu uchwały budżetowej na 2023 rok dotyczące realizacji określonych zadań w terminie do **30 września 2022r.**

6. Kierownicy referatów organizacyjnych, samodzielne stanowiska oraz pracownicy jednostki - Urząd Gminy opracowują i przedkładają w terminie do dnia **7 października 2022r.** plan dochodów i/lub plan wydatków na 2023 rok w zakresie zadań merytorycznych przez nich nadzorowanych czy realizowanych. Do planu wydatków każdorazowo załącza się:

- 1) zestawienie zadań remontowych w przypadku planowania zadań remontowych,
- 2) zestawienie zadań inwestycyjnych w przypadku planowania zadań inwestycyjnych,
- 3) kartę kalkulacji wynagrodzeń w przypadku planowania wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane.



## § 2.

1. Materiały planistyczne sporządzane są w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

2. Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy, kierownicy referatów Urzędu Gminy oraz pracownicy na samodzielnych stanowiskach odpowiadają za zweryfikowanie poprawności, kompletności materiałów planistycznych oraz terminowe ich przedłożenie.

3. Materiały planistyczne złożone po terminach wskazanych w § 1 nie będą uwzględnione w pracach nad projektem budżetu.

## § 3.

Skarbnik Gminy może wnioskować o dodatkowe dane lub wyjaśnienia w zakresie złożonych planów oraz przekazywać plany do skorygowania w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości.

## § 4.

Skarbnik Gminy opracowuje zbiorcze zestawienie dochodów i wydatków w odniesieniu do złożonych planów w terminie do **31 października 2022 roku**.

## § 5.

Osoby wymienione w §1 ust. 1 i ust. 6 opracowują i przedkładają w terminie do **7 października 2022 roku** wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

## § 6.

Wójt Gminy przedstawi projekt uchwały budżetowej Gminy Ślemień na 2023 rok oraz projekt uchwały o Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Ślemień, Radzie Gminy Ślemień oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w ustawowych terminach.

## Rozdział 2.

### Zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Ślemień na 2023 rok

## § 7.

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2023 rok należy opracować zgodnie z:

- 1) przepisami prawa powszechnie obowiązującego (ustawy i rozporządzenia),
- 2) Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy oraz proponowanym projektem jej zmian,
- 3) wynikami bieżącej analizy sytuacji finansowej gminy na podstawie danych o realizacji budżetu,
- 4) uchwałami Rady Gminy i zarządzeniami Wójta Gminy,
- 5) informacjami uzyskanymi z Ministerstwa Finansów, Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego, Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w zakresie wielkości planowanych kwot subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dotacji celowych,
- 6) warunkami porozumień, umów i innych dokumentów zawartych przez Gminę i jej jednostki organizacyjne z innymi podmiotami,
- 7) założeniami do projektu budżetu państwa na 2023r.

## § 8.

1. Podstawowe założenia makroekonomiczne zawarte w przyjętym dnia 30 sierpnia 2022r. przez Radę Ministrów projekcie ustawy budżetowej na 2023 wynoszą:

- 1) PKB w ujęciu realnym – wzrost o 1,7%,
- 2) wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych w ujęciu średniorocznym - 9,8% (przy założeniu braku nowych szoków podażowych na rynku żywnościowym i energetycznym),
- 3) prognozowany wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej zwiększy się o 10,1%,



2. Minimalne wynagrodzenie za pracę w 2023 roku zgodnie z decyzją Rady Ministrów z dnia 13 września 2022r. dotyczącą płacy minimalnej w 2023 roku, od 1 stycznia 2023r. wzrośnie do kwoty 3 490,00zł, a od 1 lipca 2023r. do kwoty 3 600,00zł, a minimalna stawka godzinowa dla określonych umów cywilnoprawnych wyniesie od 1 stycznia 2023r. - 22,80zł, a od 1 lipca 2023r. - 23,50zł.

### Rozdział 3.

#### Założenia w zakresie planowania dochodów budżetowych na 2023 rok

##### § 9.

1. Przy ustalaniu dochodów budżetu na 2023 rok należy uwzględnić zasadę optymalizacji dochodów tj. wykorzystania wszystkich możliwych źródeł dochodów niezbędnych do finansowania swej działalności, zwiększenia ściągalności należności budżetowych, prowadzenia racjonalnej gospodarki w zakresie gromadzenia dochodów ze sprzedaży majątku, rzeczy, praw oraz świadczonych usług.

2. Podstawą planowania dochodów na 2023 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w 2022 roku.

3. Szacowanie dochodów powinno opierać się na zasadach ostrożnościowych. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty **należy uzasadnić** podając podstawę i **przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.**

4. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2023 rok należy uwzględnić:

- 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- 2) planowane zmiany cen świadczonych usług,
- 3) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
- 4) poziom windykacji zaległości podatkowych,
- 5) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
- 6) podjęte działania w celu pozyskania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa itp.,
- 7) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikających ze zmieniających się przepisów.

##### § 10.

1. Podatek od nieruchomości, podatek od środków transportowych, opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi, planuje się według stawek określonych w uchwałach z uwzględnieniem ulg ustawowych oraz udzielonych przez Radę Gminy wg przypisu wynikającego z ewidencji podatkowej. Planuje – referat FN pracownik ds. wymiaru podatku i pracownik zajmujący się wymiarem opłaty śmieciowej, wg wzoru Tabela Nr 1, stanowiącego załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia. Na potrzeby projektu zakłada się wzrostu stawek podatku w stosunku do roku 2022 o 11,6% co odpowiada wzrostowi maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych na 2023 rok. Dochody z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować należy w oparciu o liczbę mieszkańców zamieszkujących daną gminę, ilość wytwarzanych na terenie gminy odpadów komunalnych w powiązaniu z kosztami funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Podstawą do kalkulacji dochodów stanowi ilość osób, które złożyły deklaracje wymiarowe na dzień 01.09.2022r.

2. Podatek rolny i podatek leśny planuje się na poziomie z ostatniego roku. Plan koryguje się o cenę skupu żyta i sprzedaży drewna podaną przez Prezesa GUS do 20 października b.r. Planuje – referat FN pracownik ds. wymiaru podatku.

3. Dochody z majątku gminy, planowane są następująco:

- 1) dzierżawa gruntów – na podstawie obowiązujących przepisów prawa i zawartych umów. Planuje pracownik zatrudniony na stanowisku Inspektora ds. rolnictwa, geodezji i gospodarki nieruchomościami, zgodnie z poniższym wzorem:

Rozdział	par.	Przedmiot umowy np.	Kwota roczna	Data zawarcia umowy	Okres obowiązywania umowy



		.....			
		.....			
		.....			
<b>RAZEM:</b>					

2) opłata za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości gminnych – na podstawie obowiązujących przepisów prawa i zawartych umów. Planuje pracownik zatrudniony na stanowisku Inspektora ds. rolnictwa, geodezji i gospodarki nieruchomościami, zgodnie z poniższym wzorem:

Rozdział	par.	Podmiot	Kwota roczna	Data zawarcia umowy	Okres obowiązywania umowy
		X			
		Y			
		.....			
<b>RAZEM:</b>					

3) najem lokali mieszkalnych (opłata za dostarczanie ciepła) – na podstawie obowiązujących przepisów prawa i zawartych umów. Planuje pracownik zatrudniony na stanowisku Inspektora ds. rolnictwa, geodezji i gospodarki nieruchomościami w formie wykazu najemców z kwotami rocznymi, zgodnie z poniższym wzorem:

Rozdział	par.	Najemca	Kwota roczna	Data zawarcia umowy	Okres obowiązywania umowy
		X			
		Y			
		.....			
<b>RAZEM:</b>					

4) najem lokali użytkowych – na podstawie obowiązujących przepisów prawa i zawartych umów. Planuje pracownik zatrudniony na stanowisku Inspektora ds. rolnictwa, geodezji i gospodarki nieruchomościami w porozumieniu z referatem FN, w formie wykazu najemców z kwotami rocznymi, zgodnie z poniższym wzorem:

Rozdział	par.	Najemca	Kwota roczna	Data zawarcia umowy	Okres obowiązywania umowy
		X			
		Y			
		.....			
<b>RAZEM:</b>					

5) sprzedaż majątku – propozycja sprzedaży majątku (nieruchomości) powinna zawierać wykaz nieruchomości oraz ich szacunkowe wartości. Planuje pracownik zatrudniony na stanowisku Inspektora ds. rolnictwa, geodezji i gospodarki nieruchomościami, wg. poniższego wzoru:

Rodzaj nieruchomości	Położenie (adres, numer działki itp.)	Wartość szacunkowa	Sposób obliczenia wartości
<b>RAZEM:</b>			



4. Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych oraz inne dochody pobierane przez Urzędy Skarbowe na poziomie przewidywanego wykonania 2022 roku z uwzględnieniem szacowanych wartości oraz wskaźników mikro i makroekonomicznych – planuje skarbnik gminy.

5. Subwencję ogólną, udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości wynikającej z informacji Ministra Finansów – planuje skarbnik gminy na podstawie informacji Ministerstwa Finansów.

6. Dochody niewymienione w ust. 1-5 w wysokości określonej na podstawie odrębnych przepisów prawa (ustawa, rozporządzenie, uchwała, zarządzenie, decyzja, umowa, porozumienie, szacunkowe wyliczenia itp.) planują właściwe referaty i pracownicy, (wg wzoru – Tabela Nr 2 i 3), następująco:

- 1) opłata za korzystanie ze środowiska - pracownik zatrudniony na stanowisku Inspektora ds. ochrony środowiska, leśnictwa i ochrony przyrody,
- 2) opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi – pracownik zajmujący się wymiarem opłaty śmieciowej i pracownik referatu FN,
- 3) opłata za wydawanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, należy wymienić opłaty w rozbiściu na rodzaje wydawanych zezwoleń – koordynator GKPiRPA,
- 4) opłata za pobyt dzieci w przedszkolach, opłata za wyżywienie dzieci w placówkach oświatowych oraz inne opłaty realizowane przez placówki oświatowe – planują jednostki oświatowe,
- 5) pozostałe dochody – planują kierownicy jednostek budżetowych, kierownicy referatów i pracownicy na samodzielnych stanowiskach odpowiedzialni merytorycznie za naliczanie dochodu.

7. Dotacje celowe oraz wydatki realizowane w ramach tych dotacji, planują kierownicy jednostek, referatów oraz osoby na samodzielnych stanowiskach w następujący sposób:

- 1) Dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami – planują kierownicy poszczególnych jednostek, referatów oraz pracownicy na samodzielnych stanowiskach realizujących te zadania, po czym dokonuje się ich weryfikacji po otrzymaniu informacji od Wojewody Śląskiego czy Krajowego Biura Wyborczego,
- 2) Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań z zakresu wychowania przedszkolnego oraz pozostałych zadań z zakresu oświaty planują kierownicy poszczególnych jednostek, referatów oraz pracownicy na samodzielnych stanowiskach realizujących te zadania.
- 3) Dotacje celowe oraz inne środki zewnętrzne tj. zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej, planuje się w wysokościach określonych w umowach z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą - planuje pracownik zatrudniony na stanowisku Podinspektora ds. inwestycji i pozyskiwania środków unijnych odpowiedzialny merytorycznie za realizację zadania w uzgodnieniu z referatem FN.

8. Pozostałe dochody niewymienione w ust. 1-7, wynikające z obowiązujących przepisów prawa, planowane są wg właściwości merytorycznej referatów i jednostek budżetowych, przedstawiane są wraz z kalkulacją dokonanych obliczeń, między innymi:

- 1) odsetki od nieterminowych wpłat – referat FN oraz jednostki budżetowe w zakresie pozyskiwania dochodów,
- 2) środki otrzymane z budżetów pozostałych j.s.t. na pokrycie kosztów pobytu dzieci w placówkach oświatowych – jednostki organizacyjne,
- 3) odsetki od środków na rachunkach bankowych – Skarbnik,
- 4) środki przekazywane przez Powiatowy Urząd Pracy na dofinansowanie kosztów związanych z zatrudnianiem pracowników społecznie użytecznych – pracownik Referatu Organizacyjnego.



## Rozdział 4.

### Założenia w zakresie planowania wydatków budżetowych na 2023 rok

#### § 11.

1. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona w art. 242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

2. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

3. Zobowiązuję dyrektorów, kierowników i pracowników jednostek organizacyjnych gminy do racjonalnego i oszczędnego planowania wydatków, tak aby wydatki dokonywane były:

- 1) w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów,
- 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań,
- 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

#### § 12.

1. Na podstawie prognoz dotyczących negatywnych skutków ekonomicznych w związku z kryzysem energetycznym i zagrożeniem stagflacyjnym oraz mając na uwadze podstawowe założenia makroekonomiczne zawarte w projekcie ustawy budżetowej na 2023, przyjmuje się niżej wymienione założenia do planowania wydatków budżetowych na rok 2023 dla Gminy Ślemień:

- 1) utrzymanie limitu wydatków bieżących na poziomie 110% wartości zaangażowania roku 2022 wg stanu na dzień 15 września b.r., z wyłączeniem wydatków jednorazowych, występujących tylko w 2022 roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego, które jednak wymagają uzasadnienia,
- 2) dotacje celowe dla jednostek spoza sektora finansów publicznych na poziomie 100% planu, według stanu na dzień 31 sierpnia 2022r.,
- 3) wydatki finansowane dotacją celową z budżetu państwa na poziomie kwot zaplanowanych w budżecie gminy na 2022 rok. Po określeniu przez Wojewodę Śląskiego wstępnych kwot dotacji na 2023 rok nastąpi dostosowanie wydatków i dochodów do tych wielkości,
- 4) wydatki na zadania dofinansowane ze środków zewnętrznych planuje się w wysokości wynikających z zawartych umów, w wartościach wynikających z rozliczeń, złożonych lub planowanych do złożenia wniosków o dofinansowanie, planują – w Urzędzie Gminy – pracownicy merytorycznie odpowiedzialni za realizację zadań, w pozostałych jednostkach organizacyjnych gminy – kierownicy tych jednostek (wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 7 do niniejszego zarządzenia),
- 5) wydatki na przedsięwzięcia planowane do realizacji w ramach Funduszu Sołeckiego – planuje się według wniosków przedstawionych przez Rady Sołeckie,
- 6) wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń jednostek organizacyjnych zatrudniających nauczycieli:
  - a) wysokość środków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli wynikające z ustawy Karta Nauczyciela projektuje się dla okresu styczeń – sierpień 2023 roku zgodnie z organizacją wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych rozstrzygnięć dotyczących organizacji roku szkolnego 2022/2023, dla okresu wrzesień – grudzień 2023 roku zgodnie z przewidzianą przez dyrektora i organ prowadzący organizacją jednostki w roku szkolnym 2023/2024,
  - b) w materiałach planistycznych wyodrębnić należy środki na odprawy dla nauczycieli oraz nagrody jednorazowe,



- c) wysokość środków na wynagrodzenia osobowe pracowników nie będących nauczycielami projektuje się w oparciu o liczbę etatów wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych rozstrzygnięć i ustaleń, uwzględniając zmianę wysokości wynagrodzenia wynikającą ze wzrostu wynagrodzenia minimalnego na poziomie wynikającym ze szczegółowej kalkulacji,
  - d) nagrody planowane są w wysokości 1% planowanych wynagrodzeń osobowych,
  - e) w materiałach planistycznych wyodrębnić należy środki na odprawy dla pracowników nie będących nauczycielami,
  - f) wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg planowanych do zawarcia umów, ze wskazaniem ich zakresu i przewidywanych wysokości środków niezbędnych na realizację każdej z nich.
- 7) wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pozostałych jednostek organizacyjnych, w tym Urzędu Gminy;
- a) wysokość środków na wynagrodzenia osobowe pracowników projektuje się w oparciu o liczbę etatów kalkulacyjnych na dzień 01.09.2022 roku. W przypadku wykazania większej ilości etatów należy dołączyć szczegółowe uzasadnienie takiej zmiany,
  - b) kalkulację wynagrodzeń osobowych należy sporządzić wg. kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2022r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2022r. oraz w roku 2023, z uwzględnieniem zmiany ustawy o minimalnym wynagrodzeniu,
  - c) w materiałach planistycznych należy wyodrębnić i szczegółowo uzasadnić wypłaty o charakterze jednorazowym,
  - d) planowany fundusz nagród na 2023r. dla pracowników administracji i obsługi nie może przekroczyć procentowej wartości naliczonego wynagrodzenia w paragrafie 4010 właściwej jednostki budżetowej zgodnie z obowiązującym regulaminem w jednostce, przy czym ich wykonanie będzie uzależnione od możliwości finansowych Gminy,
  - e) w planach należy 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,
  - f) wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o której mowa w art.4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej.
- 8) odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych należy planować zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami. Zgodnie z przyjętym projektem ustawy budżetowej w 2023 roku podstawą naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w przyszłym roku będzie wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2019 r. (4 434,58 zł). Oznacza to zamrożenie wysokości odpisów na ZFŚS w 2023 roku. W przypadku zmiany tych wielkości należy sporządzić dodatkowy plan wydatków na ten cel (wzór Tabela Nr 13 i Tabela Nr 14),
- 9) Odpis na doksztalcanie i doskonalenie zawodowe – w wysokości i na zasadach aktualnie obowiązujących w Gminie Ślemień – planują kierownicy placówek oświatowych.
2. Przy kwalifikowaniu zadań do inwestycji i remontów należy wziąć pod uwagę znaczenie pojęć wynikających z ustawy z dnia 7 lipca 1994r. Prawo budowlane.
3. Plan wydatków sporządza się według wzoru Tabela Nr 4 i Tabela Nr 5, za wyjątkiem:
- 1) wydatków na realizację zadań remontowych, dla których należy wykazać rodzaj, uzasadnić konieczność ich przeprowadzenia i przedłożyć kosztorys, bądź wstępną kalkulację kosztów realizacji zadania (Tabela Nr 6),
  - 2) wydatków na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska, które należy szacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – planuje pracownik merytorycznie odpowiedzialny w uzgodnieniu z referatem FN (tabela Nr 10),
  - 3) wydatków na realizację Gminnego programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, które należy planować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu (Tabela Nr 10),



- 4) wydatków związanych z bieżącym utrzymaniem przystanków autobusowych na terenie gminy Ślemień, które należy planować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat pobieranych od przewoźników z nich korzystających – planuje pracownik merytorycznie odpowiedzialny w uzgodnieniu z referatem FN w zakresie wysokości planowanych dochodów (Tabela Nr 10),
- 5) wydatków na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, które należy oszacować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów lub porozumień (kopię dokumentu dołącza się do planu) – planują właściwe merytorycznie referaty, pracownicy na stanowiskach samodzielnych i jednostki organizacyjne,
- 6) wydatki związane z prowadzonymi postępowaniami sądowymi – należy oszacować w porozumieniu z radcą prawnym wg właściwości merytorycznej prowadzonych spraw,
- 7) składki członkowskie na rzecz organizacji należy planować z dokonaniem podziału na nazwę organizacji i podstawy prawnej przynależności.

4. Wydatki planowane na świadczenia dla pracowników – dokonać wyliczeń zgodnie z obowiązującymi przepisami (wzór Tabela Nr 12). W jednostce Urząd Gminy wydatki na wynagrodzenia ze stosunku pracy planuje referat organizacyjny. W pozostałych jednostkach planują pracownicy, zgodnie z zakresami czynności czy uregulowaniami wewnętrznymi.

5. Wydatki planowane na wypłatę składek w ramach Pracowniczych Planów Kapitałowych (PPK), należy planować zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 października 2018 roku, o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2215 ze zm.), wg wzoru – Tabela Nr 18.

6. Rezerwy budżetowe ustala się następująco:

- 1) rezerwę ogólną w wysokości do 1 % wydatków - planuje Skarbnik Gminy,
- 2) rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 0,5% wydatków pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu - planuje Skarbnik Gminy,
- 3) pozostałe rezerwy celowe tworzone są na wniosek pracowników i kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Ślemień.

7. Wydatki majątkowe określa się w wysokości umożliwiającej wykonanie zadania z uwzględnieniem szacunków kosztorysowych i wartości rynkowych (wg wzoru Tabela Nr 8 i Tabela Nr 9).

8. Gminne instytucje kultury przedkładają szczegółową dokumentację planistyczną, zawierającą:

- 1) planowane przychody instytucji, oraz informację o planowanych kosztach działalności bieżącej wg wzoru – Tabela Nr 20, zawierającą co najmniej:
  - a) koszty wynagrodzeń pracowników oraz pochodnych, (odrębnie dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę i odrębnie dla pracowników zatrudnionych na podstawie umów zleceń, umów o dzieło),
  - b) pozostałe koszty pracownicze, według rodzajów
  - c) koszty utrzymania poszczególnych obiektów, w tym koszty dostawy opału, energii elektrycznej, wody, wywozu ścieków, śmieci itp.
  - d) planowane zadania remontowe i inwestycyjne wraz ze szczegółowym uzasadnieniem, wstępną kalkulacją kosztów a także wskazaniem źródeł finansowania,
  - e) pozostałe koszty (w tym zakupy wyposażenia) należy szczegółowo uzasadnić,
- 2) wydatki związane z organizacją planowanych imprez finansowanych z własnych środków oraz współfinansowanych ze środków dotacji z budżetu gminy - wskazać rodzaj imprezy, przewidywaną liczbę uczestników, całkowity koszt, przewidywany termin oraz przewidywane przychody z imprezy,
- 3) wydatki związane z realizowanymi i planowanymi do realizacji projektami dofinansowanymi ze źródeł zewnętrznych należy wykazać w odrębnym zestawieniu.

### § 13.

1. Przy podejmowaniu decyzji o wprowadzeniu zadania do projektu budżetu, kierownicy poszczególnych jednostek, referatów oraz pracownicy na samodzielnych stanowiskach w pierwszej kolejności uwzględniają:



- 1) zadania obowiązkowe gminy,
- 2) zadania wieloletnie, rozpoczęte w latach poprzednich wymagające kontynuacji dla uzyskania spodziewanego efektu,
- 3) zadania, które relatywnie szybko spowodują obniżenie wydatków, co pozwoli na szybki zwrot poniesionych nakładów i oszczędności w latach następnych,
- 4) zadania, które zapewniają wykonywanie niezbędnych usług dla dużej liczby mieszkańców,
- 5) zadania, których wykonanie spowoduje generowanie nowych dochodów dla gminy,
- 6) zadania przy realizacji, których występuje możliwości wykorzystania bezzwrotnych środków zewnętrznych,
- 7) zadania uwzględnione w przyjętych gminnych programach.

#### **§ 14.**

Wydatki zaplanowane na rok 2023 mające charakter wieloletni, winny być rozpisane na lata w których będą ponoszone i ujęte w zestawieniu do Wieloletniej Prognozy Finansowej, zgodnie ze wzorem ujętym w Tabeli Nr 9.

### **Rozdział 5. Wydatki na obsługę długu publicznego**

#### **§ 15.**

1. Rozchody należy ustalić w kwotach wynikających z umów w zakresie:

- 1) pożyczek długoterminowych,
- 2) kredytów długoterminowych,

2. Odsetki należy planować z uwzględnieniem zadłużenia zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia.

3. Dla kalkulacji odsetek należy uwzględnić zapisy umów o udzieleniu kredytów/pożyczek oraz średnie kwoty WIBOR za okres ostatnich 6 miesięcy.

### **Rozdział 6. Wieloletnia Prognoza Finansowa**

#### **§ 16.**

1. Ustala się zakres i szczegółowość materiałów planistycznych do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ślemień:

- 1) Okres opracowania; Wieloletnia Prognoza Finansowa dla Gminy Ślemień zostanie opracowana na lata 2023 do roku 2030,
- 2) Zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne oraz samorządowe instytucje kultury do zaplanowania dochodów i wydatków na lata obejmujące Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy tj. 2023 – 2030.
- 3) Dochody na lata 2023 - 2030 należy zaplanować w oparciu o analizę wykonanych dochodów za lata 2020 - 2021 i przewidywanego wykonania za rok 2022. Dochody majątkowe – wpływy ze sprzedaży planowane są na podstawie planowanych do sprzedaży nieruchomości. Dotacje na inwestycje planowane są tylko w oparciu o zawarte umowy i zatwierdzone do realizacji projekty podlegające dofinansowaniu.
- 4) Jednostki organizacyjne sporządzają plan wydatków na lata 2023 - 2030 w rozbiciu na:
  - a) wynagrodzenia wraz z pochodnymi od wynagrodzeń,
  - b) wydatki, które zapewniają ciągłość funkcjonowania jednostki wraz z wykazem zawartych umów np. energia elektryczna, woda, odbiór ścieków, opał, telefony, ubezpieczenie budynku itp.,
  - c) przedsięwzięcia wieloletnie (zadania bieżące i inwestycyjne) z podaniem w szczególności: nazwy i celu przedsięwzięcia, nazwy jednostki odpowiedzialnej za realizację lub koordynację.
- 5) Ujęte w materiałach planistycznych planowane do zaciągnięcia przychody powinny określać cel ich zaciągnięcia.



- 6) Do materiałów planistycznych należy dołączyć zestawienie wszystkich umów w sprawie zaciągnięcia kredytu, pożyczki wraz z harmonogramem spłat.

## **Rozdział 7.**

### **Ogólne zasady sporządzania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2023 roku oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej.**

#### **§ 17.**

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2023 rok należy przygotować w formie opisowej i tabelarycznej. Część opisową należy opracować w podziale na zadania własne i zlecone wykonywane przez gminę, działy i rozdziały, z uwzględnieniem źródeł powstawania dochodów i zadań finansowych z budżetu gminy, natomiast część tabelaryczną zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia.

2. Materiały planistyczne należy składać na drukach stanowiących Załączniki do niniejszego zarządzenia tj.

- 1) Plan dochodów pochodzących z podatków i opłat lokalnych na rok 2023 – według **tabeli Nr 1.**
- 2) Plan dochodów na rok 2023 – według **tabeli Nr 2.**
- 3) Prognozowane dochody na lata 2023 - 2030 – według **tabeli Nr 3.**
- 4) Plan wydatków bieżących na rok 2022 – według **tabeli Nr 4.**
- 5) Prognozowane wydatki na lata 2023 - 2030 – według **tabeli Nr 5.**
- 6) Zestawienie zadań remontowych proponowanych do wykonania w roku 2023 – według **tabeli Nr 6.**
- 7) Projekt planu wydatków inwestycyjnych na rok 2023 – według **tabeli Nr 7.**
- 8) Plan wydatków i dochodów na projekty dofinansowane ze środków zewnętrznych – według **tabeli Nr 8.**
- 9) Wieloletnie projekty których okres realizacji przypada na rok 2023 i lata następne – według **tabeli Nr 9.**
- 10) Plan dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw – według **tabeli Nr 10.**
- 11) Wykaz zadań gminy przewidzianych do realizacji w formie dotacji dla podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych – według **tabeli Nr 11.**
- 12) Świadczenia dla pracowników niewchodzące w skład wynagrodzeń – według **tabeli Nr 12.**
- 13) Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – według **tabeli Nr 13.**
- 14) Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – pracowników jednostek oświatowych – według **tabeli Nr 14.**
- 15) Kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń osobowych na 2023 rok – według **tabeli Nr 15.**
- 16) Kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń bezosobowych na 2023 rok – według **tabeli Nr 16.**
- 17) Kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń jednostek oświatowych na 2023 rok – według **tabeli Nr 17.**
- 18) Plan wydatków jednostki na opłacenie składek na PPK – według **tabeli Nr 18.**
- 19) Wykaz umów, których płatności przekraczają rok budżetowy – według **tabeli Nr 19.**
- 20) Projekt planu przychodów i kosztów samorządowych instytucji kultury na rok 2023 – według **tabeli Nr 20.**

3. Dopuszcza się możliwość dołączenia innych druków, które zdaniem osób odpowiedzialnych za sporządzenie projektu budżetu są niezbędne przy projektowaniu budżetu.

4. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

5. Przy wyliczeniach dochodów i wydatków w poszczególnych paragrafach należy dokonywać zaokrągleń do pełnych złotych.



6. Plany finansowe winny 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 specyfikę oraz zagrożenia mogące pojawić się w realizacji planu.

**§ 18.**

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

**§ 19.**

Wykonanie zarządzenia powierzam Dyrektorom i Kierownikom jednostek organizacyjnych gminy, kierownikom referatów urzędu gminy, pracownikom na samodzielnych stanowiskach, dyrektorom samorządowym instytucjom kultury.

**§ 20.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Ślemień

**Jarosław Krzak**



**Załącznik nr 1**  
do Zarządzenia Nr 0050.165.2021  
Wójta Gminy Ślemień z dnia  
14 września 2022r.

## Tabela Nr 1

### PROJEKT BUDŻETU NA 2023 ROK PLAN DOCHODÓW POCHODZĄCYCH Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH

#### Podatek od nieruchomości

OSOBY FIZYCZNE	Stawka obowiązująca w 2022 roku	Stawka planowana na 2023 roku	Stawka wg MF na 2023 rok	Przypis dochodów wg stanu na 31.08.2022	Plan dochodów wg stanu na 31.08.2022	Wykonanie dochodów na dzień 31.08.2022	Plan dochodów na 2023 rok	Różnica 2022/2023	Uwagi
Podatek od nieruchomości									
Budynki mieszkalne									
Budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej									
Pozostałe budynki									
Budowle									
Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej									
Grunty pozostałe									
<b>Razem osoby fizyczne:</b>									
OSOBY PRAWNE	Stawka obowiązująca w 2022 roku	Stawka planowana na 2023 roku	Stawka wg MF na 2023 rok	Przypis dochodów wg stanu na 31.08.2022	Plan dochodów wg stanu na 31.08.2022	Wykonanie dochodów na dzień 31.08.2022	Plan dochodów na 2023 rok	Różnica 2022/2023	Uwagi
Podatek od nieruchomości									
Budynki mieszkalne									



Budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej																				
Pozostałe budynki																				
Budowle																				
Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej																				
Grunty pozostałe																				
<b>Razem osoby prawne:</b>																				

<b>Razem podatek od nieruchomości:</b>																				
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

### Podatek rolny

OSOBY FIZYCZNE	Stawka obowiązująca w 2022 roku	Stawka planowana na 2023 roku	Stawka wg MF na 2023 rok	Przypis dochodów wg stanu na 31.08.2022	Plan dochodów wg stanu na 31.08.2022	Wykonanie dochodów na dzień 31.08.2022	Plan dochodów na 2023 rok	Różnica 2022/2023	Uwagi
Podatek rolny do 1 ha									
Podatek rolny powyżej 1 ha									
<b>Razem osoby fizyczne:</b>									
OSOBY PRAWNE	Stawka obowiązująca w 2022 roku	Stawka planowana na 2023 roku	Stawka wg MF na 2023 rok	Przypis dochodów wg stanu na 31.08.2022	Plan dochodów wg stanu na 31.08.2022	Wykonanie dochodów na dzień 31.08.2022	Plan dochodów na 2023 rok	Różnica 2022/2023	Uwagi
Podatek rolny do 1 ha									
Podatek rolny powyżej 1 ha									
<b>Razem osoby prawne:</b>									

<b>Razem podatek rolny:</b>									
-----------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--







OSOBY FIZYCZNE	Stawka obowiązująca w 2022 roku	Stawka planowana na 2023 roku	Stawka maksymalna wg MF na 2023 rok	Przypis dochodów wg stanu na 31.08.2022	Plan dochodów wg stanu na 31.08.2022	Wykonanie dochodów na dzień 31.08.2022	Plan dochodów na 2023 rok	Różnica 2022/2023	Uwagi
Podatek od samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 tony i poniżej 12 ton:									
powyżej 3,5t do 5,5t włącznie									
powyżej 5,5t do 9t włącznie									
powyżej 9 t, ale poniżej 12t									
Podatek od samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton:									
Podatek od ciągnika siodłowego lub balastowego przystosowanego do użytkowania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 3,5 tony i poniżej 12 ton									
Podatek od ciągnika siodłowego lub balastowego przystosowanego do użytkowania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton:									
do 36 t włącznie									







OSOBY PRAWNE	Stawka obowiązująca w 2022 roku	Stawka planowana na 2023 roku	Stawka maksymal na wg MF na 2023 rok	Przypis dochodów wg stanu na 31.08.2022	Plan dochodów wg stanu na 31.08.2022	Wykonanie dochodów na dzień 31.08.2022	Plan dochodów na 2023 rok	Różnica 2022/2023	Uwagi
Podatek od samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 tony i poniżej 12 ton:									
powyżej 3,5t do 5,5t włącznie									
powyżej 5,5t do 9t włącznie									
powyżej 9 t, ale poniżej 12t									
Podatek od samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton:									
Podatek od ciągnika siodłowego lub balastowego przystosowanego do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 3,5 tony i poniżej 12 ton									
Podatek od ciągnika siodłowego lub balastowego przystosowanego do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton:									
do 36 t włącznie									
powyżej 36t									
Grunty pozostałe									



<p>Podatek od przyczep lub naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą od 7 ton i poniżej 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego</p>											
<p>Podatek od przyczep lub naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego:</p>											
<p>do 36 t łącznie</p>											
<p>powyżej 36t</p>											
<p>Podatek od autobusu, w zależności od liczby miejsc do siedzenia poza miejscem kierowcy:</p>											
<p>mniejszej niż 22 miejsca</p>											
<p>równiej lub większej niż 22 miejsca</p>											
<p><b>Razem osoby prawne:</b></p>											

Sporządził:

Zatwierdził:



# Tabela Nr 2

## PROJEKT BUDŻETU NA 2023 ROK

### PLAN DOCHODÓW

Lp.	Źródła dochodów wg klasyfikacji budżetowej	Dział	Rozdz.	§	Wykonanie 2021	Plan po zmianach na 2022 r. wg. stanu na dzień 31.08.2022r.	Przewidywane wykonanie 2022r.	Plan 2023 r.	Wskaźnik % 9:6	Wskaźnik % 9:8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Dochody bieżące:</b>										
z tego:										
<b>Dochody majątkowe:</b>										
z tego:										
<b>Ogółem dochody:</b>										
		X	X	X	X					X

**Uzasadnienie:**

.....

**Objaśnienia:**

\* w uzasadnieniu do planowanych dochodów należy opisać szczegółowo rodzaj planowanych dochodów

**Sporządził:**

**Zatwierdził:**



# Tabela Nr 3

## PROJEKT BUDŻETU NA 2023 ROK Prognozowane dochody na lata 2023 - 20230

	Łącznie	2023	2024	....	...
<b>Dochody ogółem w tym:</b>					
<b>Dochody bieżące:</b>					
z tego:					
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych					
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych					
podatki i opłaty w tym:					
z podatku od nieruchomości					
z subwencji ogólnej					
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące					
<b>Dochody majątkowe:</b>					
z tego:					
ze sprzedaży majątku					
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele inwestycyjne					

Należy ująć także dotacje, jakie jednostka otrzymuje z budżetu państwa na swoją działalność.

Sporządził:



**Tabela Nr 4**

**PROJEKT BUDŻETU NA 2023 ROK  
PLAN WYDATKÓW BIEŻĄCYCH NA 2023 ROK**

Dział	Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Wykonanie 2021	Plan po zmianach na 2022 r. wg. stanu na 31.08.2022	Przewidywane wykonanie 2022 r.	Plan 2023 r.		Wskaźnik % 8:7	Wskaźnik % 8:5
							Wydatki ogółem	w tym wydatki sztywne		
1	2	3	4	5	6	7	8		9	9

**Uzasadnienie:**

**Objaśnienia:**

- \* w uzasadnieniu do planowanych wydatków należy opisać szczegółowo rodzaj zadań do realizacji w 2022 r.
- \* wynagrodzenia oraz odpisy od wynagrodzeń winny być zgodne z kalkulacją płac
- \* w części opisowej wyszczególnić wydatki, które są kontynuacją wcześniej podpisanych umów

Sporządził:

Zatwierdził:



**Tabela Nr 5**

**PROJEKT BUDŻETU NA 2023 ROK**

**Prognozowane wydatki na lata 2023 - 2030**

	Łącznie	2023	2024	...	...
<b>Wydatki ogółem w tym:</b>					
<b>Wydatki bieżące:</b>					
z tego:					
wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane					
wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego					
wydatki objęte limitem o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych					
wydatki na obsługę długu					
<b>Wydatki majątkowe:</b>					
z tego:					
wydatki inwestycyjne kontynuowane					
nowe wydatki inwestycyjne					



**Tabela Nr 6**

**PROJEKT BUDŻETU NA 2023 ROK  
PLAN WYDATKÓW REMONTOWYCH**

Nazwa zadania	Termin rozpoczęcia (miesiąc, rok)	Wartość zadania				planowane na	planowane na
	Termin zakończenia (miesiąc, rok)	wg kosztorysu ogółem	w tym: koszty nadzoru	Koszty sporządzenia dokumentacji	rok 2023	lata późniejsze	
1	2	3	4	5	6	7	
<b>OGÓLEM</b>							

Sporządził:

Zatwierdził:

.....

.....

.....



**Tabela Nr 7**

**PROJEKT BUDŻETU NA 2023 ROK**

**PLAN WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH**

Lp.	Dział Rozdział	Nazwa zadania	Opis zadania/ Podmiot realizujący zadanie	Okres realizacji		Wartość kosztorysowa	Planowane nakłady do poniesienia na dzień 31.12.2022r.	Plan na 2023 rok			Środki niezbędne na realizację inwestycji po roku 2023
				Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia			Ogółem	Środki własne	Inne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>OGÓŁEM</b>											

Sporządził:

Zatwierdził:



Tabela Nr 8

PROJEKT BUDŻETU NA 2023 ROK

I. PLAN WYDATKÓW I DOCHODÓW NA PROJEKT DOFINANSOWANY ZE ŚRODKÓW ZEWNĘTRZNYCH

Lp	Nazwa zadania	Okres realizacji		Klasyfikacja budżetowa (dział, rozdział)	Jednostka realizująca	Łączne nakłady **	Źródła finansowania	Przewidywane wykonanie w roku 2022	Koszty zadania w latach realizacji projektu		
		Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia						Plan na 2023	Plan na 2024	Plan na 2025
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	<b>Wydatki majątkowe razem</b>						1) budżet własny 2) środki UE 3) inne (jakie) Razem				
II.	<b>Wydatki bieżące razem</b>						1) budżet własny 2) środki UE 3) inne Razem				
<b>Wydatki ogółem</b>											



## II. PLAN DOCHODÓW Z TYTUŁU DOTACJI NA FINANSOWANIE PROJEKTU/ZADANIA

	Ogółem, z tego w latach:	2022	2023	2024	2025
Dotacja celowa na finansowanie (nazwa programu i instytucji udzielającej dofinansowania)					

## III. DODATKOWE INFORMACJE O PROJEKCIE

1. Opis zakresu merytorycznego projektu (między innymi: zakres i cel projektu, ilość osób uczestniczących w projekcie itp.)	
2. Okres trwałości projektu - data końcowa oraz obowiązki gminy w okresie trwałości	
3. Określenie etapu na, jakim znajduje się projekt	

\*Koszty realizacji projektów należy podać w rozbiu na wszystkie lata trwania projektu.

\*\* Nakłady zgodne z podpisaną umową. W przypadku zadań planowanych do realizacji wpisać przewidywaną wartość zadania.

Sporządził:

Zatwierdził:



## Tabela Nr 9

### PROJEKT BUDŻETU NA 2023 ROK

#### Wieloletnie\* projekty których okres realizacji przypada na rok 2023 i lata następne

Lp	Nazwa zadania	Okres realizacji*		Klasyfikacja budżetowa (dział, rozdział)	Szczegółowy opis zadania	Łączne nakłady ***	Źródła finansowania	Koszty zadania w latach realizacji projektu**			
		Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia					Przewidywane wykonanie w roku 2022	Plan na 2023	Plan na 2024	Plan na 2025
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Wydatki majątkowe razem						1) budżet własny 2) budżet państwa 3) inne (jakie) Razem				
							1) budżet własny 2) budżet państwa 3) inne Razem				
II.	Wydatki bieżące razem						1) budżet własny 2) budżet państwa 3) inne Razem				
							1) budżet własny 2) budżet państwa 3) inne Razem				
	Wydatki ogółem						1) budżet własny 2) budżet państwa 3) inne Razem				

\* Okres realizacji projektu musi wynosić minimum dwa lata. Do okresu realizacji należy zaliczyć również lata ubiegłe.

\*\* Koszty realizacji projektów należy podać w rozbiu na wszystkie lata trwania projektu.

\*\*\* Nakłady zgodne z podpisaną umową. W przypadku zadań planowanych do realizacji wpisać należy przewidywaną wartość zadania.



## Tabela Nr 10

### PROJEKT BUDŻETU NA 2023 ROK

#### PLAN DOCHODÓW I WYDATKÓW ZWIĄZANYCH ZE SZCZEGÓLNYMI ZASADAMI WYKONYWANIA BUDŻETU WYNIKAJĄCYMI Z ODRĘBNYCH USTAW

#### I. DOCHODY Z OPŁAT ZA WYDAWANIE ZEZWOLEŃ NA SPRZEDAŻ NAPOJÓW ALKOHOLOWYCH ORAZ OPŁAT ZA KORZYSTANIE Z TYCH ZEZWOLEŃ I WYDATKI NA ZADANIA WYNIKAJĄCE Z GMINNEGO PROGRAMU PROFILAKTYKI I ROZWIĄZYWANIA PROBLEMÓW ALKOHOLOWYCH ORAZ PRZECIWDZIAŁANIA NARKOMANII

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Plan na 31.08.2022 rok	Wykonanie na 31.08.2022 rok	Przewidywane wykonanie na 2022 rok	PLAN NA 2023 ROK	Wykonanie w % 8:7
1	2	3	4	5	6	7	8	9
756	Dochody od osób prawnych, osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej							
	75618		Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie innych ustaw					
		0480	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych					



851		RAZEM DOCHODY:									
	Ochrona zdrowia										
	85153	Zwalczanie narkomanii									
			2820	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeń							
			4170	Wynagrodzenia bezosobowe							
			4210	Zakup materiałów i wyposażenia							
			4220	zakup środków żywności							
			4240	zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek							
			4300	Zakup usług pozostałych							
			4430	różne opłaty i składki							
			4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej							
	85154	Przeciwdziałanie alkoholizmowi									
			2820	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeń							
			3240	stypendia dla uczniów							
			4010	Wynagrodzenia osobowe							



				pracowników								
		4110		Składki na ubezpieczenia społeczne								
		4120		Składki na Fundusz Pracy								
		4170		Wynagrodzenia bezosobowe								
		4210		Zakup materiałów i wyposażenia								
		4220		zakup środków żywności								
		4240		Zakupy pomocy naukowych, dydaktycznych i książek								
		4260		Zakup energii								
		4270		Zakup usług remontowych								
		4280		Zakup usług zdrowotnych								
		4300		Zakup usług pozostałych								
		4410		Podróże służbowe krajowe								
<b>RAZEM WYDATKI:</b>												

#### WYDATKI W UKŁADZIE ZADANIOWYM

Dział	Rodział	Paragraf	Treść	Plan na 31.08.2022 rok	Wykonanie na 31.08.2022 rok	Przewidywane wykonanie na 2022 rok	PLAN NA 2023 ROK	Wykonanie w % 8:7
1	2	3	4	5	6	7	7	8
851	Ochrona zdrowia							
	85153	Zwalczanie narkomanii						
<b>ZADANIE:</b>			<b>NAZWA ZADANIA</b>					
I.								



II.									
III.									
IV.									
<b>RAZEM:</b>									
85154	Przeciwdziałanie alkoholizmowi								
<b>ZADANIE:</b>									
<b>NAZWA ZADANIA</b>									
I.									
II.									
III.									
IV.									
<b>RAZEM:</b>									

ИГ ДОСЧЕДА С ОМФЛ СВ КОСЗАЧАННЕ С НАЗНАЧЕННЯМА КОМІТЕТАМІ НАМІСЦЯ РАДІВАНІ ІННІ СВІСКОУАННЕ

НОМАДЕ КОСЦЮЛА ІНКОСКОМОВИИ ЗАСТЕНО ДОСЧЕДОВИМОВИИ ОБІВДУИ КОМІТЕТАИ  
ИГ ДОСЧЕДА С ОМФЛ СВ КОСЗОВКАЧАННЕ ОБІВДУИ КОМІТЕТАИ ОБІВ МАДЫЛІ ІІІ



**II. DOCHODY Z OPŁAT ZA GOSPODAROWANIE ODPADAMI KOMUNALNYMI ORAZ WYDATKI NA  
POKRYCIE KOSZTÓW FUNKCJONOWANIA SYSTEMU GOSPODAROWANIA ODPADAMI KOMUNALNYMI**

Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Dochody		Wskaźnik w % 6:5	Wydatki		Wskaźnik w % 9:8
			Przewidywane wykonanie 2022 r.	Plan 2023 r.		Przewidywane wykonanie 2022 r.	Plan 2023 r.	
2	3	4	5	6	7	8	9	10

**III. DOCHODY Z OPŁAT ZA KORZYSTANIE Z PRZYSTANKÓW KOMUNIKACYJNYCH ORAZ WYDATKI NIMI FINANSOWANE**

Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Dochody		Wskaźnik w % 6:5	Wydatki		Wskaźnik w % 9:8
			Przewidywane wykonanie 2022 r.	Plan 2023 r.		Przewidywane wykonanie 2022 r.	Plan 2023 r.	
2	3	4	5	6	7	8	9	10



IV. DOCHODY Z OPLAT I KAR ZA KORZYSTANIE ZE ŚRODOWISKA ORAZ WYDATKI NIMI FINANSOWANE

Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Dochody		Wskaźnik w % 6:5	Wydatki		Wskaźnik w % 9:8
			Przewidywane wykonanie 2022 r.	Plan 2023 r.		Przewidywane wykonanie 2022 r.	Plan 2023 r.	
2	3	4	5	6	7	8	9	10

Sporządził

Zatwierdził

.....  
 .....

.....  
 .....



**Tabela Nr 11**

**PROJEKT BUDŻETU NA 2023 ROK**

**WYKAZ ZADAŃ PRZEWDZIANYCH DO REALIZACJI W FORMIE DOTACJI DLA PODMIOTÓW  
NIEZALICZONYCH DO SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH**

Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania	Przewidywane wykonanie za 2022 rok	Projekt planu na 2023 rok	% 6:5
1	2	3	4	5	6	7
<u>Ogółem:</u>						

**WYJAŚNIENIE DO PLANOWANEGO ZADANIA**

Sporządził

Zatwierdził



## Tabela Nr 12

PROJEKT BUDŻETU NA 2023 ROK

### ŚWIADCZENIA DLA PRACOWNIKÓW NIEWCHODZĄCE W SKŁAD WYNAGRODZEŃ

Lp.	Rodzaj	Liczba osób	Kwota
1	Ekwiwalent za odzież ochronna		
2	Dodatek wiejski		
3	Fundusz zdrowotny nauczycieli		
4	Pozostałe świadczenia (wyodrębnić jakie)		
<b>RAZEM:</b>			

Sporządził

Zatwierdził



## Tabela Nr 13

PROJEKT BUDŻETU NA 2022 ROK

### ODPIS NA ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

Liczba pracowników/etaty przeliczeniowe	
Kwota bazowa	
Wysokość odpisu na 1 pracownika	
Kwota odpisu	
Liczba emerytów będących pod opieką ZFŚS	
Kwota bazowa	
Wysokość odpisu na 1 emeryta	
Kwota odpisu	
<b><u>RAZEM ODPIS</u></b>	-

Sporządził

Zatwierdził



# Tabela Nr 14

PROJEKT BUDŻETU NA 2023 ROK

## ODPIS NA ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH - PRACOWNIKÓW JEDNOSTEK OŚWIATOWYCH

Liczba nauczycieli	
Liczba nauczycieli w przeliczeniu na etaty	
Kwota bazowa	
Kwota odpisu	
Liczba pracowników niebędących nauczycielami	
Liczba pracowników niebędących nauczycielami w przeliczeniu na etaty	
Kwota bazowa	
Kwota odpisu	
Liczba emerytów - nauczycieli będących pod opieką ZFŚS	
Kwota bazowa	
Kwota odpisu	
Liczba emerytów pozostałych	
Kwota bazowa	
Kwota odpisu	
<b>RAZEM ODPIS</b>	

Sporządził

Zatwierdził



## Tabela Nr 15

PROJEKT BUDŻETU NA 2023 ROK

### Kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń osobowych na 2023 rok

Stanowisko służbowe	Średnie zatrudnienie (etaty)	Wynagrodzenie miesięczne				Razem wynagrodzenie miesięczne (kol. 3+4+5+7)	Kwota roczna (kol. 8*12 m-cy)	Nagrody jubileuszowe		Odprawy emerytalne	Fundusz Nagród ...%	dodatkové wynagrodzenie roczne	ogółem (kol. 9+11+12 +13+14)	
		Zasadnicze	Dodatek stażowy	Dodatek funkcyjny	inne			%	kwota					
					wymienić jakie									kwota
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Pochodne od wynagrodzeń osobowych (4110, 4120)

Sporządził:

.....

Zatwierdził:

.....



**Tabela Nr 16**

**PROJEKT BUDŻETU NA 2023 ROK**

**Kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń bezosobowych na 20223 rok**

Zakres prac objętych zleceniem / przedmiot dzieła	Okres zatrudnienia	Wynagrodzenie	Koszty pracodawcy		Ogółem (kol.3 +4+5)	Rozdział klasyfikacji budżetowej
			4110	4120		
1	2	3	4	5	6	7

**Sporządził:**

.....

**Zatwierdził:**

.....



## Tabela Nr 17

### PROJEKT BUDŻETU NA 2023 ROK

### Kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń jednostek oświatowych na 2023 rok

	Pracownicy pedagogiczni										
	STAŻYŚCI		KONTRAKTOWI		MIANOWANI		DYPLOMOWANI		RAZEM		
	Przewidywane wykonanie - rok 2022	Plan na 2023 rok	Przewidywane wykonanie - rok 2022	Plan na 2023 rok	Przewidywane wykonanie - rok 2022	Plan na 2023 rok	Przewidywane wykonanie - rok 2022	Plan na 2023 rok	Przewidywane wykonanie - rok 2022	Plan na 2023 rok	
Składniki wynagrodzeń nauczycieli											
1.	Wynagrodzenie zasadnicze										
2.	Dodatek za usługę lat										
3.	Dodatek motywacyjny										
4.	Dodatek funkcyjny										
5.	Inne (podać jakie)										
6.	Wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe - stałe										
7.	Wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe - doraźne zastępstwa										
8.	Nagrody za szczególne osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze										
9.	Zasiłek na zagospodarowanie										
10.	Odprawy emerytalne i rentowe										



11.	Nagrody jubileuszowe <b>RAZEM SKŁADNIKI WYNAGRODZEŃ (od 1 do 11):</b>																			
12.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne																			
13.	Liczba nauczycieli w przeliczeniu na pełne etaty (stan na dzień 01.01.20212 i 01.09.2022)																			
14.	Ilość godzin ponadwymiarowych wg. arkusza organizacyjnego																			
15.	Ilość nauczycieli przebywających na urloпах zdrowotnych																			
16.																				

**Sporządził:** .....

**Zatwierdził:** .....



Składniki wynagrodzeń	Pracownicy niepedagogiczni			
	Administracja		Obsługa	
	Przewidywane wykonanie - rok 2022	Plan na 2023 rok	Przewidywane wykonanie - rok 2022	Plan na 2023 rok
Liczba pracowników				
Liczba pracowników w przeliczeniu na pełne etaty				
1. Wynagrodzenie zasadnicze				
2. Dodatek za usługę lat				
3. Dodatek funkcyjny				
4. Inne (podać jakie)				
5. Odprawy emerytalne i rentowe				
6. Nagrody jubileuszowe				
<b>RAZEM WSZYSTKIE SKŁADNIKI WYNAGRODZEŃ</b>				
7. Dodatkowe wynagrodzenie roczne				

.....

**Sporządził**

.....

**Zatwierdził**

.....



**Tabela Nr 18**

**PROJEKT BUDŻETU NA 2023 ROK**

**PLAN WYDATKÓW JEDNOSTKI NA OPŁACENIE SKŁADEK NA PPK**

Lp.	Stanowisko	Wymiar czasu pracy	1,50%	Wynagrodzenie brutto (wynagrodzenie zasadnicze + wszystkie stałe dodatki)	Miesięczna wysokość składki na PPK	Ilość miesięcy za które jest opłacana składka na PPK	Roczna wysokość składki na PPK
<b>RAZEM</b>							

**Sporządził**

**Zatwierdził**

.....



## Tabela Nr 19

### PROJEKT BUDŻETU NA 2023 ROK

#### Wykaz umów z których płatności przekraczają rok budżetowy

Nazwa i cel przedsięwzięcia	Jednostka organizacyjna	Klasyfikacja	Okres realizacji	Łączne nakłady	Limity wydatków w poszczególnych latach				Limit zobowiązań
					2022	2023	2024	2025	
Wykaz umów*:									
Umowa 1 ogółem									
Wyszczególnienie wydatków na program									
Umowa 2 ogółem									
Wyszczególnienie wydatków na program									
Objaśnienia									

\* Należy wykazać umowy, z których płatności wykraczają poza rok budżetowy, dla których możliwe jest wykazanie nazwy i celu, jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za realizację lub koordynującą wykonanie przedsięwzięcia, okres realizacji i nakłady finansowe, limit wydatków w poszczególnych latach, limit zobowiązań.

Sporządził

Zatwierdził

Do wykazu umów będących przedsięwzięciami należy dodatkowo sporządzić zestawienie zawartych umów wieloletnich, których realizacja jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działalności jednostki, takich jak: umowy o dostawę energii elektrycznej, zakup usług telefonii stacjonarnej czy komórkowej, usługi pocztowe, świadczenie usług BHP, obsługa prawa, informatyczna itp. Proszę o wskazanie daty zawarcia i czasu obowiązywania oraz szacunkowy roczny koszt dla każdej z zawartych umów.



# Tabela Nr 20

## PROJEKT BUDŻETU NA 2023 ROK

### Projekt planu przychodów i kosztów samorządowej instytucji kultury na rok 2023

NAZWA INSTYTUCJI KULTURY:					
Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan po zmianach na 2022 rok	Przewidywane wykonanie za 2022	Plan na 2023	% wzrostu (kol .5/kol.4)
1	2	3	4	5	6
I.	PRZYCHODY OGÓŁEM-----				
	w tym:				
	1. Dotacje z Budżetu Gminy				
	2. Dotacje z innych źródeł ----				
	wymienić jakie:				
	_ .....				
	_ .....				
	3. Przychody z działalności----				
	w tym:				
	- sprzedaż biletów i usług				
	_ sprzedaż towarów				
	- działalność gospodarcza				
	- darowizny, sponsorzy i pozostałe przychody				
	- wpływ z operacji finansowych				
	- zyski nadzwyczajne				
II	KOSZTY DZIAŁANOŚCI----				
	w tym:				
	1. WYNAGRODZENIA				
	- osobowe				
	- bezosobowe				
	- honoraria				
	2. POCHODNE OD WYNAGRODZEŃ----				
	- ZUS				
	- Fundusz Pracy				
	3. POZOSTAŁE-----				
	- amortyzacja				
	- materiały				
	- energia				
	- usługi transportowe				
	- usługi remontowe				
	- inne usługi obce				



	- świadczenia dla pracowników			
	- podróże służbowe			
	- koszty reprezentacji i reklamy			
	- koszty operacji finansowych			
	- pozostałe (podatek i opłaty)			
	- pozostałe koszty operacyjne			
	- koszty imprez (wymienić jakie)			
	Impreza pn. Impreza pn.			
	- straty nadzwyczajne			
<b>III</b>	<b>WYNIK FINANSOWY</b>			
<b>ZATRUDNIENIE I PŁACA</b>				
	średnie zatrudnienie (etaty)			
	Średnia płaca miesięczna (etaty)			
<b>INWESTYCJE I ZAKUPY INWESTYCYJNE OGÓŁEM</b>				
	w tym:			
	<b>1. inwestycje jednoroczne - .....</b>			
	w tym finansowane z budżetu gminy			
	w tym finansowane ze środków własnych instytucji			
	<b>2. finansowane z dotacji z budżetu państwa- .....</b>			
	<b>3. inwestycje wieloletnie - .....</b>			
	w tym finansowane z budżetu gminy			
	w tym finansowane ze środków UE			
	w tym finansowane z innych źródeł (wymienić jakie)			
	w tym finansowane ze środków własnych instytucji			
	<b>4. inwestycje i zakupy inwestycyjne z innych źródeł (wymienić jakie)</b>			

**Sporządził**

**Zatwierdził**

Do załącznika instytucja kultury powinna dołączyć informację opisową o:

- możliwych do uzyskania przychodach własnych,
- prognozowanym dofinansowaniu w formie dotacji celowej z budżetu państwa lub z innej jednostki samorządu terytorialnego,
- **kalendarz imprez kulturalnych,**
- koszty wynikających z zaplanowanych na dany rok przedsięwzięć (imprez) kulturalno – artystycznych oraz wydarzeń o charakterze jednorazowym (np. jubileusze, itp.),
- wydatki i zakupy inwestycyjne oraz remonty bieżące i modernizacje w użytkowanych budynkach,
- zestawienie zawartych umów wieloletnich, których realizacja jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działalności jednostki, takich jak: umowy o dostawę energii elektrycznej, zakup usług telefonii stacjonarnej czy komórkowej, usługi pocztowe, świadczenie usług BHP, obsługa prawa, informatyczna itp. Proszę o wskazanie daty zawarcia i czasu obowiązywania oraz szacunkowy roczny koszt dla każdej z zawartych umów.