

ZARZĄDZENIE nr FB.0050.100.2022

**Burmistrza Gminy i Miasta Lwówek Śląski
z dnia 7 września 2022 r.**

w sprawie szczegółowych zasad i trybu opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na rok 2023 oraz do projektu wieloletniej prognozy finansowej na 2023 rok i lata następne

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 559 ze zmianami) oraz art. 233 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zmianami) oraz § 1 uchwały nr XLIV/455/14 Rady Miejskiej w Lwówku Śląskim z dnia 27 lutego 2014 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Burmistrz Gminy i Miasta Lwówek Śląski **zarządza, co następuje:**

§ 1. Zobowiązuję Dyrektorów i Kierowników jednostek organizacyjnych gminy, naczelników wydziałów i pracowników merytorycznych realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy i Miasta Lwówek Śląski oraz jednostki sektora finansów publicznych finansowane z budżetu Gminy i Miasta, bądź powiązane z budżetem otrzymywaną dotacją do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu gminy na 2023 rok oraz do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Lwówek Śląski na 2023 rok i lata następne.

§ 2. 1. Określam założenia do projektu budżetu Gminy i Miasta Lwówek Śląski na 2023 rok, w tym:

- 1) zakres i ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych oraz podstawowe zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy i Miasta Lwówek Śląski na 2023 rok, zgodnie z **załącznikiem nr 1**,
 - 2) podstawowe założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych, zgodnie z **załącznikiem nr 2**,
 - 3) podstawowe założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych, w tym wynagrodzeń, składników od nich naliczanych, zgodnie z **załącznikiem nr 3**.
2. Wprowadzam formularze mające zastosowanie do opracowania materiałów planistycznych przez dysponentów, stanowiące **załącznik nr 4** do niniejszego zarządzenia.
3. Określam zakres prac, terminy oraz miejsca składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy i Miasta na 2023 rok zgodnie z **załącznikiem nr 5** do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Do wykonania Zarządzenia zobowiązuję naczelników wydziałów i pracowników na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy i Miasta realizujących zadania gminy we własnym zakresie bądź za pośrednictwem jednostek organizacyjnych, dyrektorów i kierowników jednostek budżetowych, dyrektorów: Lwóweckiego Ośrodka Kultury oraz Lwóweckiej Biblioteki Publicznej.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Zakres i ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych, sfinansowania deficytu i wydatków

1. Podstawy opracowania i zakres projektu budżetu Gminy i Miasta Lwówek Śląski na 2023 rok:
 - 1) w projekcie budżetu uwzględnione zostaną zadania:
 - a) własne, wynikające z ustaw ustrojowych: obligatoryjne oraz – w miarę posiadanych środków i potrzeb – fakultatywne,
 - b) z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami,
 - c) realizowane na podstawie porozumień (umów) z organami administracji rządowej,
 - d) realizowane na podstawie porozumień (umów) z innymi JST,
 - e) realizowane na podstawie porozumień (umów) z innymi jednostkami;
 - 2) wielkości budżetowe na zadania przewidziane do realizacji w 2023 roku zostaną zaprojektowane w oparciu o:
 - a) przepisy prawa zewnętrznego (ustawy i rozporządzenia), a w szczególności ustawy:
 - z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j. t. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zmianami),
 - z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j. t. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zmianami),
 - z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1672 ze zmianami);
 - b) przepisy prawa wewnętrznego (Uchwały Rady Miejskiej w Lwówku Śląskim i Zarządzenia Burmistrza Gminy i Miasta Lwówek Śląski),
 - c) informację Ministra Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz przewidywanych wpływach z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych, ujętych w projekcie budżetu państwa,
 - d) informację Wojewody Dolnośląskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętych w projekcie budżetu państwa,
 - e) informację Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Jeleniej Górze o kwocie dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętej w projekcie budżetu państwa,
 - f) inne przepisy i stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi;
2. Ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych:
 - 1) w kwotach projektowanych wydatków zostaną uwzględnione zobowiązania zaciągnięte w 2022 roku;
 - 2) zabezpieczenie środków niezbędnych na zadania kontynuowane, na realizację których podpisane zostały umowy wieloletnie oraz na zadania, w zakresie których gmina ubiega się o dotacje lub środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych;
 - 3) dysponenci, przyjmą jako punkt odniesienia do projektowania wydatków bieżących na 2023 rok – finansowanych ze środków własnych budżetu, wysokość środków własnych budżetu zaplanowanych na dzień 30 września 2022 roku na realizację zadań bieżących jednostki, skorygowaną o kwoty wydatków, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną one wykonane w ramach planu 2022 roku. Wysokość środków własnych na realizację zadań bieżących ma być zaprojektowana tak, aby wydatki bieżące budżetu w 2023 roku w stosunku do przewidywanego wykonania wydatków bieżących budżetu w 2022 roku, finansowanych ze środków

własnych, **nie przekroczyły parametrów przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2023 rok, tj. średniomiesięcznej dynamiki cen towarów i usług konsumpcyjnych – 9,8%**, za wyjątkiem rozwiązań podlegających odrębnym regulacjom. **Zaprojektowanie wydatków bieżących w wysokości przekraczającej zakładany wskaźnik będzie możliwe wyłącznie w uzasadnionych przypadkach po uzyskaniu zgody Burmistrza Gminy i Miasta Lwówek Śląski.** Wskazane jest dokonanie selekcji planów i skoncentrowanie środków na realizację rzeczywistych i niezbędnych zadań. Wydatki na 2023 rok winny być projektowane w sposób celowy i oszczędny;

- 4) dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczone będą na zadania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii, mieszczące się w granicach katalogu zadań wynikających z ustaw ustrojowych;
- 5) dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska przeznaczone zostaną w całości na wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska;
- 6) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przeznaczone zostaną na system gospodarki odpadami,
- 7) dochody z tytułu opłat za korzystanie z przystanków przeznaczone zostaną na utrzymanie przystanków,
- 8) wydatki na zadania publiczne realizowane w ramach inicjatyw lokalnych zostają zaprojektowane zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Lwówku Śląskim;
- 9) wydatki na wynagrodzenia bezosobowe zostaną zaprojektowane z bezwzględnym wyspecyfikowaniem rodzaju i zakresu planowanych umów (lub tytułów i liczby umów, jeżeli kilka umów będzie dotyczyło takiego samego zlecenia czy dzieła) oraz wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich (lub każdego tytułu);
- 10) w projekcie budżetu mogą zostać wyodrębnione:
 - a) rezerwy celowe:
 - na wypłaty wynagrodzeń o charakterze jednorazowym,
 - na realizowanie zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego,
 - inwestycyjną,
 - realizację zadań w ramach inicjatywy lokalnej,
 - b) rezerwa ogólna na wydatki nieprzewidziane;
- 11) limit wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, zostanie zaplanowany adekwatnie do projektowanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa na 2023 rok, chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej (limit określa się na podstawie decyzji Wojewody);
- 12) wydatki na zasiłki wypłacane przez Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej zostaną zaprojektowane w wysokości zapewniającej minimum zabezpieczenia, chyba że przepisy prawa stanowią inaczej;
- 13) wydatki z tytułu zwrotów zasiłków i innych odzyskanych świadczeń z pomocy społecznej zostaną zaplanowane do wysokości oszacowanych dochodów z tych tytułów;
- 14) przy planowaniu przychodów należy uwzględnić wpływy pochodzące:
 - a) z pożyczek, kredytów,
 - b) z innych operacji finansowych;
- 13) przy planowaniu rozchodów uwzględnić:
 - a) spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów,
 - b) inne operacje finansowe.

Podstawowe założenia do projektu budżetu Gminy i Miasta Lwówek Śląski na 2023 rok w zakresie dochodów budżetowych.

Główne założenia w zakresie kreowania dochodów.

- 1) Podstawą planowania dochodów na 2023 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2022 oraz analiza skutków:
 - a) obowiązywania ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, szczególnie w zakresie dochodów Gminy i Miasta Lwówek Śląski z tytułu udziału w PIT,
 - b) prognoz sytuacji ekonomicznej i płatniczej największych płatników Gminy i Miasta Lwówek Śląski,
 - c) planowanych zmian w uchwałach podatkowych,
 - d) poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - e) aplikowania o środki z funduszy europejskich na realizację inwestycji.
- 2) Windykacja wierzytelności gminnych.
- 3) Podejmowanie działań w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych na realizację zadań własnych – z budżetu państwa oraz funduszy pomocowych (w tym strukturalnych Unii Europejskiej).
- 4) Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów.
- 5) Planowane dochody z majątku ustala się w oparciu o zawarte umowy i wydane decyzje oraz zamierzenia aktualizacji ich dotychczasowych wartości, a w zakresie sprzedaży o szacunek uwzględniający aktualne ceny rynkowe.
- 6) Środki refundacji możliwe do uzyskania należy szacować z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez odpowiednią instytucję.
- 7) Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej należy zaplanować zgodnie z informacją przekazaną przez Wojewodę Dolnośląskiego.
- 8) **Należy pamiętać o tym, iż w rozdziałach: 01043, 01044, 40002, 60013, 60014, 60016, 60017, 60019, 60020, 63003, 70005, 70007, 71004, 41012, 90001, 90003, 90004, 90005 ujmuje się wszystkie dochody i wydatki na realizację zadań, bezpośrednio związane ze świadczeniem usług publicznych, o których mowa w tych rozdziałach, natomiast w rozdziale 75023 wykazuje się wyłącznie wydatki związane z utrzymaniem stanowisk pracy. W przypadku, gdy jednostka otrzymuje w rozdziałach wymienionych dotacje, w rozdziałach tych wykazuje się wydatki finansowane z dotacji związane z realizacją zadań w sposób umożliwiający prawidłowe rozliczenie tych dotacji.**

**Podstawowe założenia do projektu budżetu Gminy Lwówek Śląski na 2023 r.
w zakresie wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń
i składników od nich naliczanych**

1. Wydatki jednostek organizacyjnych Gminy i Miasta Lwówek Śląski zatrudniających nauczycieli.

1) Wynagrodzenia i składniki od nich naliczane

a) wynagrodzenia nauczycieli: wysokość środków na wynagrodzenia osobowe **nauczycieli (§ 4790)** – projektuje się zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, z uwzględnieniem:

- dla okresu styczeń – sierpień 2023 roku: organizację wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacji i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych rozstrzygnięć dotyczących organizacji roku szkolnego 2022/2023,
- dla okresu wrzesień – grudzień 2022 roku: przewidzianą przez dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 2023/2024,
- środki na odprawy dla nauczycieli w związku z przejściem na emeryturę lub rentę uwzględnione zostaną w projekcie budżetu – jednostki oświatowe podadzą w materiałach planistycznych niezbędne dane w tym zakresie,
- środki na odprawy dla nauczycieli w związku z art. 20 ust. 2 Karty Nauczyciela mogą być ujęte w projekcie budżetu w rezerwie celowej – jednostki podadzą w materiałach planistycznych niezbędne dane w tym zakresie,

b) **Wynagrodzenia pracowników niebędących nauczycielami** - wysokość środków na wynagrodzenia osobowe pracowników niebędących nauczycielami **(§ 4010)** projektuje się zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w oparciu o:

- liczbę etatów wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacji i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych,
- środki na odprawy dla pracowników niebędących nauczycielami w związku z przejściem na emeryturę lub rentę;
- wynagrodzenia dla pracowników należy zaplanować tak, aby **nie przekroczyły parametrów przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2023 rok, tj. wzrostu przeciętnego wynagrodzenia brutto – 10,1 %;**

2) **Dodatkowe wynagrodzenia roczne - nauczyciele §4800, pozostali pracownicy §4040** - zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa;

3) **Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych** - wysokość środków w należy projektować w oparciu o obowiązujące przepisy prawa.

4) **Pozostałe wydatki bieżące**

a) przed przystąpieniem do określenia kwoty wydatków na 2023 rok należy wyłączyć z wydatków przyznane z 2022 roku środki na realizację zadań o charakterze jednorazowym oraz za zadania kończące się w 2022 roku,

b) w planie budżetu należy zabezpieczyć wydatki sztywne warunkujące ciągłość funkcjonowania danej jednostki oraz zobowiązania wynikające z podpisanych porozumień bądź umów,

c) wydatki bieżące zaplanowane na rok 2023 mające charakter wieloletni, winny być ujęte w **Tabeli nr 10** do niniejszego zarządzenia.

5) UWAGA! Stołówki szkolne i przedszkolne (80148) – w rozdziale tym planujemy odpłatność pobieraną od rodziców za tzw. wsad do kotła i wydatki ponoszone na przygotowanie posiłków i utrzymanie stołówek.

- 6) **Wydatki majątkowe** – wydatki majątkowe planowane na rok 2023, mające charakter wieloletni winny być zgodne z kwotami ujętymi w Uchwale Rady Miejskiej w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2022 (ze zmianami) z uwzględnieniem Uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej”. Wydatki te należy ująć w **Tabeli nr 10**.
2. Wydatki pozostałych jednostek organizacyjnych Gminy i Miasta Lwówek Śląski, w tym Urzędu Gminy i Miasta Lwówek Śląski.
 - 1) **wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń**
 - a) liczba etatów – przyjmuje się liczbę etatów na dzień 30 września 2022 roku – w przypadku wykazania większej liczby etatów należy dołączyć zgodę Burmistrza,
 - b) projekt należy przygotować w oparciu o obowiązujące przepisy prawa,
 - c) wynagrodzenia dla pracowników należy zaplanować tak, aby **nie przekroczyły parametrów przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2023 rok, tj. wzrostu przeciętnego wynagrodzenia brutto – 10,1 %;**
 - 2) **Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych** - wysokość środków w § 4440 należy projektować w oparciu o obowiązujące przepisy prawa z uwzględnieniem przewidywanej liczby uprawnionych pracowników, w tym pracowników emerytów i rencistów;
 - 3) **Pozostałe wydatki bieżące**
 - a) przed przystąpieniem do określenia kwoty wydatków na 2023 rok należy wyłączyć z wydatków przyznane z 2022 roku środki na realizację zadań o charakterze jednorazowym oraz za zadania kończące się w 2022 roku,
 - b) w planie budżetu należy zabezpieczyć wydatki sztywne warunkujące ciągłość funkcjonowania danej jednostki oraz zobowiązania wynikające z podpisanych porozumień bądź umów,
 - c) wydatki bieżące zaplanowane na rok 2023 mające charakter wieloletni, winny być ujęte w **Tabeli nr 10 i 11** do niniejszego zarządzenia.
 - 4) **Wydatki majątkowe** – wydatki majątkowe planowane na rok 2023, mające charakter wieloletni winny być zgodne z kwotami ujętymi w Uchwale Rady Miejskiej w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2022 (ze zmianami) z uwzględnieniem Uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej. Ponadto ww. Wydatki należy ująć w **Tabeli nr 10**.

Formularze i zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy i Miasta Lwówek Śląski na 2023 rok

1. Formularze, które mają zastosowanie przy opracowywaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy i Miasta Lwówek Śląski na 2023 rok:

- 1) prognozowane dochody na rok 2023 – według Tabeli nr 1,
- 2) prognozowane dochody na lata 2023-2026 – według Tabeli nr 2,
- 3) prognozowane wydatki na rok 2023 – według Tabeli nr 3,
- 4) projekt planu przychodów i kosztów instytucji kultury – według Tabeli nr 4,
- 5) projekt planu wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – według Tabeli nr 5,
- 6) zadania inwestycyjne jednoroczne planowane do realizacji w 2023 roku - według Tabeli nr 6,
- 7) szczegółowy opis projektowanych dochodów i wydatków – według Tabeli nr 7,
- 8) kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń – według Tabeli nr 8,
- 9) plan wydatków budżetowych jednostek oświatowych – dział 801– według Tabeli nr 9,
- 10) karta przedsięwzięcia do ujęcia w Wieloletniej Prognozie Finansowej na rok 2023 i lata następne - według Tabeli nr 10,
- 11) wykaz umów z których płatności przekraczają rok budżetowy do ujęcia w Wieloletniej Prognozie Finansowej - według Tabeli nr 11.

2. Zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy i Miasta Lwówek Śląski 2023 rok

- 1) materiały planistyczne należy **bezwzględnie** opracować zgodnie z założeniami, o których mowa w niniejszym zarządzeniu, na formularzach przeznaczonych dla danej jednostki organizacyjnej, odrębnie dla każdego rozdziału klasyfikacji budżetowej;
- 2) dochody (przychody) i wydatki (rozchody) należy ujmować w szczególności wynikającej z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (jednolity tekst Dz. U. z 2022 r., poz. 1571);
- 3) w częściach materiałów planistycznych, przeznaczonych na objaśnienia i kalkulacje konieczne jest przedstawienie objaśnień i kalkulacji odrębnych dla każdego paragrafu dochodów (przychodów) i wydatków oraz wyczerpujących objaśnień i kalkulacji odrębnych dla każdego źródła dochodów (przychodów) w paragrafie i każdego typu zakupu lub usługi w paragrafie wydatkowym, ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowanych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania na dzień 31.12.2022 roku. Przewidywane wykonanie na dzień 31.12.2022 roku ma stanowić wielkość realną, tj. wielkość planu na 30.09.2022 roku skorygowaną o kwoty, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu 2022 roku;
- 4) jednostki organizacyjne realizujące zadania własne, których obowiązek dofinansowania środkami z dotacji celowych z budżetu państwa wynika z ustaw szczegółowych, ujmują w materiałach planistycznych **odrębnie wydatki finansowane ze środków własnych i odrębnie wydatki finansowane z dotacji celowych**. Podziału wydatków na źródła finansowania należy dokonać przy wykorzystaniu wiedzy o spodziewanych kwotach dotacji, np. na podstawie obowiązujących standardów kalkulacji tych kwot, sprawozdań lub wniosków złożonych do właściwych dysponentów części budżetu państwa. Materiał planistyczny będzie podlegał uaktualnieniu po otrzymaniu informacji o projektowanych kwotach dotacji celowych z budżetu państwa na 2023 rok;

- 5) **zabraniam zawyżania projektowanych wydatków.** Zasada realnego ujmowania w materiałach projektowanych wydatków jest bezwzględnie obowiązująca;
- 6) zabraniam projektowania wydatków bez podstawy wskazującej na ich przyszłe wydatkowanie zgodnie z prawem;
- 7) polecam przestrzeganie zasad opracowania materiałów planistycznych określonych w niniejszym zarządzeniu.

Zakres prac, terminy oraz miejsca składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy i Miasta Lwówek Śląski na 2022rok.

1. Wszyscy zobligowani do wykonania zarządzenia składają materiały planistyczne u Skarbnika w **nieprzekraczalnym** terminie **do 17 października 2022 r.**
2. Materiały planistyczne należy składać na drukach załączonych do zarządzenia.
3. Dostępna jest możliwość dołączenia innych druków, które zdaniem dyrektorów (kierowników) jednostek organizacyjnych gminy, bądź naczelników wydziałów czy pracowników merytorycznych są niezbędne przy projektowaniu budżetu.
4. Należy dołączyć ponadto inne druki wynikające między innymi z ustawy o finansach publicznych, które należy uwzględnić przy opracowaniu projektu prognozy budżetu na rok 2023:
 - 1) wydatki majątkowe jednoroczne oraz wynikające z przedsięwzięć zamieszczonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wraz z częścią opisową i składa Skarbnikowi – (naczelnik wydziału Inwestycji i Zamówień Publicznych),
 - 2) zadań realizowanych w ramach programów i projektów dofinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz dofinansowanych z innych źródeł (naczelnik wydziału Infrastruktury i Zamówień Publicznych, wydziału Gospodarki Przestrzennej, Nieruchomości oraz Rolnej i Ochrony Środowiska, Organizacyjny oraz Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej),
 - 3) zestawienie dochodów i wydatków na realizację programu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych i w zakresie profilaktyki narkomanii (pracownik wydziału Organizacyjnego przy współudziale Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych),
 - 4) zestawienie wydatków na ochronę środowiska (naczelnik wydziału Gospodarki Przestrzennej, Nieruchomości oraz Rolnej i Ochrony Środowiska).
6. Zobowiązuje się naczelników wydziałów do uwzględnienia w budżecie roku 2023 wniosków jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań własnych gminy, którym mogą być udzielone dotacje.
7. Zobowiązuje się pracowników prowadzących wymiar podatków do zebrania materiałów i propozycji celem określenia stawek podatków i opłat lokalnych oraz ulg i zwolnień podatkowych odrębnymi uchwałami. Podstawa prawna – ogłoszenie przez Prezesa GUS średnich cen żyta dla celów podatkowych oraz określenie przez Ministra Finansów maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych.
8. Zobowiązuje się pracowników ds. kadr i płac do ustalenia środków niezbędnych do zabezpieczenia wynagrodzeń pracowników Urzędu na 2023 rok.
9. Zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne Gminy i Miasta oraz wydziały i pracowników na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy i Miasta do przygotowania materiałów i wzajemnej współpracy. Pracownicy na samodzielnych stanowiskach przygotowują materiały planistyczne zgodne z zakresem zadań wykonywanych na danym stanowisku.

Tabela nr 1 (wzór)

.....
Dysponent

Budżet na 2023 rok – dochody według źródeł

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan po zmianach na 30.09.2022r.	Przewidywane wykonanie 2022r.	Budżet na 2023r. [propozycje]	% [7:6]
1	2	3	4	5	6	7	8
ZADANIA WŁASNE							
			Razem:				
ZADANIA ZLECONE							
			Razem:				
			OGÓŁEM				

- kwoty w kolumnie 7 (propozycje budżetu na 2023r.) należy uzasadnić dokładnie opisując każdą pozycję
- w dochodach należy uwzględnić dotacje podmiotowe, celowe, przedmiotowe

Sporządził(a):

.....
(data, podpis osoby sporządzającej)

Zaakceptował (a)

.....
(data, podpis kierownika jednostki lub naczelnika wydziału)

.....
Dysponent

Proгноza dochodów na lata 2023- 2026

Wyszczególnienie	Jednostka realizująca	Łącznie	2023	2024	2025	2026
1	2	3	4	5	6	7
Dochody ogółem, w tym:						
Dochody bieżące						
Dochody majątkowe						
W tym dochody ze sprzedaży majątku						

Sporządził(a):

.....
(data, podpis osoby sporządzającej)

Zaakceptował (a)

.....
(data, podpis kierownika jednostki lub naczelnika wydziału)

.....
Dysponent

Budżet na 2023– wydatki według źródeł

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan po zmianach na 30.09.2022r.	Przewidywane wykonanie 2022r.	Budżet na 2023 r. [propozycje]		% [7:6]
						Wydatki ogółem	w tym: wydatki sztywne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ZADANIA WŁASNE								
			Razem:					
ZADANIA ZLECONE								
			Razem:					
			OGÓŁEM					

- kwoty w kolumnie 7 (propozycje budżetu na 2023r.) należy uzasadnić dokładnie opisując każdą pozycję

Sporządził(a):

.....
(data, podpis osoby sporządzającej)

Zaakceptował (a)

.....
(data, podpis kierownika jednostki lub naczelnika wydziału)

Plan przychodów i kosztów INSTYTUCJI KULTURY na 2023 rok

Nazwa instytucji kultury:					
Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach na 30.09.2022 r.	Przewidywane wykonanie za 2022 r.	Plan na 2023 r.	% [5:4]
1	2	3	4	5	6
I	PRZYCHODY OGÓŁEM				
	w tym:				
1.	Dotacja z budżetu gminy				
2.	Dotacje z innych źródeł				
-	Ministerstwo Kultury i Ochrony Dziedzictwa Narodowego				
-	inne JST (wymienić np. miasto, gmina, powiat)				
-	inne źródła				
3.	Przychody z działalności				
	w tym:				
-	sprzedaż biletów i usług				
-	sprzedaż towarów handlowych i wydawnictw				
-	działalność gospodarcza				
-	darowizny, sponsoring i pozostałe przychody				
-	wpływy z operacji finansowych				
-	zyski nadzwyczajne				
-	inne				
II	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI				
	w tym:				
1.	Wynagrodzenia				
-	osobowe				
-	bezosobowe				
-	honoraria				
2.	Pochodne od wynagrodzeń				
-	składki na ubezpieczenie społeczne				
-	składki na 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 koszty proste (podatki i opłaty)				
-	pozostałe koszty operacyjne				
-	wartość sprzedanych towarów				
-	straty nadzwyczajne				
III	WYNIK FINANSOWY				
	Zatrudnienie i płace				
	Średnie zatrudnienie (etaty)				
	Średnia płaca miesięczna (na etat)				

.....
Miejscowość, data sporządzenia.....
podpisy: Głównego Księgowego.....
Dyrektora Instytucji

VERTE

Do załącznika – instytucja kultury winna dołączyć informację opisową o:

- możliwych do uzyskania przychodach własnych,
- prognozowanym dofinansowaniu w formie dotacji celowej z budżetu państwa lub z innych jednostek samorządu terytorialnego,
- kosztach wynikających z zaplanowanych na dany rok przedsięwzięć kulturalno-artystycznych oraz wydarzeń o charakterze jednorazowym (np.: jubileusz działalności itp.)
- wydatkach i zakupach inwestycyjnych oraz remontach bieżących i modernizacjach w użytkowanych budynkach, w tym również współfinansowanych środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej.

DYSPOONENT

Projekt planu wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej

/w złotych/

Lp.	Nazwa i cel projektu lub programu	Okres realizacji		Klasyfikacja budżetowa [dział, rozdział]	Jednostka realizująca	Łączne nakłady	Źródła finansowania	Koszty zadania w latach realizacji projektu*			
		Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia					Plan na 2022 r.	Przewidywane wykonanie za 2022 r.	Plan na 2023r.	Plan na r.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I	Wydatki majątkowe razem						1) budżet własny				
							2) środki UE				
							3) budżet państwa				
							4) inne (jakie)				
							Razem				
1.	Nazwa programu, projektu....						1) budżet własny				
							2) środki UE				
							3) budżet państwa				
							4) inne (jakie)				
							Razem				
II	Wydatki bieżące razem						1) budżet własny				
							2) środki UE				
							3) budżet państwa				
							4) inne (jakie)				
							Razem				
1.	Nazwa programu, projektu....						1) budżet własny				
							2) środki UE				
							3) budżet państwa				
							4) inne (jakie)				
							Razem				
	Wydatki ogółem						1) budżet własny				
							2) środki UE				
							3) budżet państwa				
							4) inne (jakie)				
							Razem				

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

Sporządził(a):

.....
(data, podpis osoby sporządzającej)

Zaakceptował (a)

.....
(data, podpis kierownika jednostki lub naczelnika wydziału)

Tabela 6 (wzór)**Zadania inwestycyjne jednoroczne planowane do realizacji w 2023 roku**

Lp.	Dział	Rozdział	§	Nazwa i cel zadania inwestycyjnego	PLAN na 2023 rok	Jednostka organizacyjna realizująca program lub koordynująca wykonanie zadania
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem						x

Sporządził(a):

.....
 (data, podpis osoby sporządzającej)

Zaakceptował (a)

.....
 (data, podpis kierownika jednostki lub naczelnika wydziału)

Część opisowa projektu budżetu planowanych dochodów/wydatków

PRZYKŁAD:

DZIAŁ 801

ROZDZIAŁ 80101 „Szkoly Podstawowe”

§ 0750 Wplywy z najmu i dzierzawy... - 500,00 zł

Opisac zrodlo pochodzenia srodkow

§ 0920 Wplywy z pozostalych odsetek - 50,00 zł

Opisac zrodlo pochodzenia srodkow, np. odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu czynszu

OGÓŁEM DZIAŁ 801 – Szkoly Podstawowe - 550,00 zł

* Załącznik stanowi wzór sporządzania opisu dochodów i wydatków. Przedstawione dane są przykładowe.

Kalkulacja wynagrodzeń

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie na 31.12.2022 r.	Plan na 2023 rok	Wskaźnik % zmiany
1	2	3	4	5
	Ogółem [A + B]			
A	Zadania własne			
I.	Średnie zatrudnienie (etaty)			
II.	Średnia płaca miesięczna			
III.	Fundusz wynagrodzeń osobowych ogółem (§ 401*), w tym:			
1.	Wynagrodzenia wynikające z umów o pracę			
2.	Inne (wymienić jakie np.: godziny nadliczbowe)			
IV.	Wynagrodzenie o charakterze jednorazowym			
1.	Odprawy emerytalne			
2.	Gratyfikacje jubileuszowe			
V.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 404*), w tym:			
VI.	Składki od nich naliczane (§§ 411, 412)			
VII.	Wynagrodzenia bezosobowe (§ 417)			
	R a z e m III - VII			
B	Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej*			
I.	Średnie zatrudnienie (etaty)			
II.	Średnia płaca miesięczna			
III.	Fundusz wynagrodzeń osobowych ogółem (§ 401), w tym:			
1.	Wynagrodzenia wynikające z umów o pracę			
2.	Inne (wymienić jakie np.: godziny nadliczbowe)			
IV.	Wynagrodzenie o charakterze jednorazowym			
1.	Odprawy emerytalne			
2.	Gratyfikacje jubileuszowe			
V.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 404), w tym:			
VI.	Składki od nich naliczane (§§ 411, 412)			
VII.	Wynagrodzenia bezosobowe (§ 417)			
	R a z e m III - VII			

* w zakresie zadań własnych i zleconych należy dodać czwartą cyfrę paragrafu oraz wydzielić wynagrodzenia związane z realizacją programów unijnych

UWAGA! W przypadku nauczycieli, zastosowanie mają paragrafy 4790 i 4800.

Sporządził(a):

.....
(data, podpis osoby sporządzającej)

Zaakceptował (a)

.....
(data, podpis kierownika jednostki lub naczelnika wydziału)

Plan wydatków budżetowych na 2023 rok - dział 801

Nazwa jednostki:		
Dział		
Rozdział		

Wyszczególnienie	Miesiące		Nauczyciele	Miesiące		Pracownicy	Miesiące	
	I - VIII	IX - XII		I - VIII	IX - XII		I - VIII	IX - XII
Ilość oddziałów			stażyści			administracja		
			kontraktowi			obsługa		
			mianowani			urlopy macierzyńskie/ wychowawcze		
			dyplomowani					
Ilość uczniów			urlopy dla poratowania zdrowia					
			urlopy macierzyńskie/ wychowawcze					
			Etaty razem:			Etaty razem:		

§	Nazwa	Przewidywane wykonanie na 31.12.2022 r.	Plan na 2023 rok	Wskaźnik % zmiany
1	2	3	4	5
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń, w tym:			
	1. środki BHP i odzież ochronna pracowników			
	2. dodatki wiejskie dla nauczycieli			
	3. inne - jakie?			
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników, w tym:			
	Administracja:			
	1. wynagrodzenie zasadnicze			

	2. dodatek za wysługę lat			
	3. dodatek motywacyjny			
	4. dodatek funkcyjny			
	5. inne (podać jakie)?			
	Obsługa:			
	1. wynagrodzenie zasadnicze			
	2. dodatek za wysługę lat			
	3. dodatek motywacyjny			
	4. dodatek funkcyjny			
	5. inne (podać jakie)?			
4790	Wynagrodzenia osobowe nauczycieli, w tym:			
	1. wynagrodzenie zasadnicze			
	2. dodatek za wysługę lat			
	3. dodatek motywacyjny			
	4. dodatek funkcyjny			
	5. inne (podać jakie)?			
	6. Godziny nadwymiarowe (stałe)			
	7. Godziny nadwymiarowe (doraźne zastępstwa)			
	8. Nagrody za szczególne osiągnięcia (DEN)			
	9. Zasiłek na zagospodarowanie			
	10. Nagrody jubileuszowe			
	11. Odprawy emerytalne i rentowe			
	12. Inne - jakie?			
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne			
4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli			
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne			
4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych			
4170	Wynagrodzenia bezosobowe, w tym:			
	1. podać jakie?			
4210	Zakup materiałów i wyposażenia, w tym:			

	1. materiały biurowe			
	2. środki czystości			
	3. prenumeraty			
	4. sprzęt i wyposażenie			
	5. inne (podać jakie)?			
4220	Zakup środków żywności			
4240	Zakup środków dydaktycznych i książek			
4260	Zakup energii, w tym:			
	1. centralne ogrzewanie			
	2. energia elektryczne			
	3. woda			
4270	Zakup usług remontowych, w tym:			
	1. naprawy urządzeń i sprzętu			
	2. remonty awaryjne			
	3. inne (podać jakie)?			
4280	Zakup usług zdrowotnych			
4300	Zakup usług pozostałych, w tym:			
	1. wywóz nieczystości stałych i płynnych			
	2. opłaty pocztowe			
	3. usługi kominiarskie			
	4. przeglądy			
	5. koszty i prowizje bankowe			
	6. inne (podać jakie)?			
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych			
4410	Podróże służbowe krajowe			
4430	Różne opłaty i składki			
4440	Odpisy na ZFŚS			
4480	Podatek od nieruchomości			
4530	Podatek od towarów i usług (VAT)			
4700	Szkolenia pracowników			

1	2	3	4	5
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych			
	podać jakie?			
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne			
	podać jakie?			

UWAGA! W przypadku wystąpienia innych paragrafów wydatków należy je odpowiednio uzupełnić.

Sporządził(a):

.....
(nr telefonu, data, podpis osoby sporządzającej)

Zaakceptował(a)

.....
(data, podpis dyrektora jednostki)

Zatwierdził(a):

.....
(data, podpis dyrektora jednostki)

KARTA PRZEDSIĘWZIĘCIA*
do ujęcia w Wieloletniej Prognozie Finansowej na 2023 rok i lata następne

1. Nazwa PROGRAMU / PROJEKTU

2. Nazwa ZADANIA / UMOWY

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

4. Cel, zwięzły opis i uzasadnienie

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

6. Okres realizacji przedsięwzięcia

Początek realizacji zadania	Planowany termin zakończenia zadania - rok

7. Źródła finansowania i nakłady w poszczególnych latach

Rodzaj wydatków	Źródła finansowania	Łączne nakłady finansowe	Limity wydatków w poszczególnych latach limit zobowiązań				Limity zobowiązań
			2023	2024	2025	2026	
1	2	3	4	5	6	7	8
Bieżące	Środki własne	0					
	Budżet państwa	0					
	Środki UE	0					
	Inne (jakie)	0					
	ŁĄCZNIE	0	0	0	0	0	0
Majątkowe	Środki własne	0					
	Budżet państwa	0					
	Środki UE	0					
	Inne (jakie)	0					
	ŁĄCZNIE	0	0	0	0	0	0

8. Dział, rozdział klasyfikacji budżetowej

9. Dane osoby sporządzającej kartę

1. Imię i nazwisko/stanowisko	
2. Nr telefonu/faksu	
3. Adres poczty elektronicznej	

* 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.

Uwagi:

W pkt 7 należy wypełniać tylko szare pola.

W limitach wydatków na poszczególne lata należy wpisać tylko środki planowane do ujęcia w budżecie GMINY.

Tabela nr 11 (wzór)

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
					2023	2024	2025	2026		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Umowy, o których mowa w art. 258 ust. 1 pkt 3 ufp*, z tego:										
Umowa 1 ogółem										
wyszczególnienie wydatków na program										
Umowa 2 ogółem										
wyszczególnienie wydatków na program										
Umowa 3 ogółem										
wyszczególnienie wydatków na program										
Umowa 4 ogółem										
wyszczególnienie wydatków na program										
Umowa 5 ogółem										
wyszczególnienie wydatków na program										
Umowa 6 ogółem										
wyszczególnienie wydatków na program										
Umowa ... ogółem										
wyszczególnienie wydatków na program										
Objasnienia * umowy, 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. Wykazuje się umowy na czas nieokreślony lub określony np.: (umowy na dostawę wody, energii elektrycznej oraz innych umów o podobnym charakterze).										

