

w sprawie określenia podstawowych parametrów i materiałów planistycznych przyjmowanych do projektu budżetu Gminy Zakrzewo na 2023 r. i Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 559, poz. 583, poz. 1005, poz. 1079), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, poz. 1079, poz. 1692, poz. 1725, poz. 1747, poz. 1768) oraz § 1, 2 i 3 uchwały Nr XXXII/204/2010 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 24 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zarządzam co następuje:

§ 1. Materiały planistyczne do projektu budżetu Gminy na 2023 rok winny być opracowane w układzie klasyfikacji budżetowej, ustalonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 stycznia 2022 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 513).

§ 2. Budżet Gminy Zakrzewo na 2023 rok obejmował będzie:

- 1/ dochody budżetu Gminy;
- 2/ wydatki budżetowe jednostek budżetowych:
 - a/ Urząd Gminy,
 - b/ Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Sędzinie,
 - c/ Zespół Szkół w Zakrzewie,
 - d/ Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie,
 - e/ Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zakrzewie,
- 3/ dochody i wydatki jednostek budżetowych, ujęte w załącznik;
- 4/ dochody i wydatki na zadania zlecone, ujęte w załącznik;
- 5/ dochody i wydatki z wydzielonego rachunku środków Funduszu Przeciwdziałania COVID 19;
- 6/ dochody i wydatki z wydzielonego rachunku środków Funduszu Inwestycji Strategicznych w ramach programu Polski Ład,
- 7/ dochody i wydatki z wydzielonego rachunku środków Funduszu Pomocy w celu finansowania lub dofinansowania realizacji zadań na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy,
- 8/ dochody i wydatki z tytułu realizacji gospodarki odpadami komunalnymi;
- 9/ dochody i wydatki z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska;
- 10/ źródła pokrycia deficytu, w tym: kredyty i pożyczki wraz z ich prognozą spłat;
- 11/ wydatki na zadania inwestycyjne na 2023 rok, ujęte w załącznik;
- 12/ wydatki inwestycyjne na 2023 rok;
- 13/ dochody i wydatki na realizację zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii oraz profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych;
- 14/ dotacje dla instytucji kultury (Gminna Biblioteka Publiczna i Dom Kultury);
- 15/ dotacje dla niepublicznej szkoły i niepublicznego oddziału przedszkolnego w Szkole Podstawowej Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich w Siniarzewie;
- 16/ dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych,
- 17/ ustalone kwoty rezerw w tym: ogólna i celowa.

§ 3. Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych Gminy Zakrzewo opracowują materiały planistyczne na zasadach określonych niniejszym zarządzeniem.

§ 4. Przy planowaniu budżetu Gminy na 2023 rok należy uwzględnić zmiany wprowadzone przepisami prawa w trakcie opracowania projektu budżetu na 2023 rok.

§ 5. Szczegółowość informacji o przewidywanym wykonaniu budżetu za 2022 rok oraz planowaniu na 2023 rok określają załączone do Zarządzenia wzory tabel:

- załącznik nr 1 i 2 – projekt wydatków budżetowych na 2023 rok,
- załącznik nr 3 – projekt wynagrodzeń i pochodnych na 2023 rok.

§ 6. Podstawą planowania dochodów Gminy na 2023 rok jest:

- 1/ Podatek rolny: wg ceny żyta przyjętej przez Radę Gminy Zakrzewo na rok 2022, czyli 58,00 zł za 1 dt.,
- 2/ Podatki: od nieruchomości i środków transportowych wg stawek podatkowych ustalonych na 2022 rok,
- 3/ Podatek leśny wg średniej ceny sprzedaży drewna przyjętej na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na rok 2022,
- 4/ Dochody z majątku winny być ustalone w wysokości wynikającej z zawartych umów dzierżawy, najmu i aktów notarialnych w sprawie opłat za użytkowanie wieczyste oraz aktualnej wiedzy przewidywanych skutków toczących się negocjacji z podmiotami gospodarczymi,
- 5/ Subwencje, dotacje i udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wielkościach wskazanych przez Ministra Finansów i instytucje ustalające wielkość,
- 6/ Pozostałe dochody powinny być ustalone na podstawie planowanego wykonania w 2022 r. i założenie realizacji w 2023 roku oraz na podstawie zawartych umów oraz zgodnie z regułami zawartymi w ustawie o finansach publicznych.

§ 7. Podstawą planowania wydatków budżetowych na 2023 rok jest przewidywane wykonanie 2022 roku z uwzględnieniem:

- 1/ w odniesieniu do wynagrodzeń osobowych kwotą bazową jest łączna miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy przewidywanego na dzień 1 października pomnożona przez 12, powiększona o jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy i inne wynikające z odrębnych przepisów),
- 2/ w odniesieniu do wydatków z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w oparciu o ustawę z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1872),
- 3/ planu składek na ubezpieczenie społeczne, które planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z późn. zm.),
- 4/ składek na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy, które planuje się w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z zachowaniem przepisów ustalających zwolnienia w opłacaniu ze składki na Fundusz Pracy,
- 5/ składek na Pracownicze Plany Kapitałowe, które planuje się w wysokości 1,50% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe,
- 6/ odpisu na fundusz świadczeń socjalnych jednostki organizacyjne z wyłączeniem jednostek oświaty, który planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 923). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjmuje się kwotę 4 434,58 zł. W odniesieniu do placówek oświaty odpisu

na fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1762, z późn. zm.),

7/ subwencji, dotacji i udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wielkościach wskazanych przez Ministra Finansów i instytucje ustalające wielkość dotacji,

8/ wydatków bieżących, które planuje się na podstawie przewidywanego wykonania do końca 2022 r. pomniejszone o jednorazowe wydatki w tym roku i powiększone o wskaźnik wzrostu cen, towarów i usług prognozowany na rok 2023 z uwzględnieniem ograniczenia wydatków do niezbędnych, zapewniających ciągłość funkcjonowania jednostki, za wyjątkiem:

a) wydatków planowanych na podstawie zawartych umów, porozumień, decyzji innych podmiotów,

b) wydatków na realizację niezbędnych zadań remontowych, dla których należy uzasadnić konieczność ich przeprowadzenia oraz kalkulację kosztów,

c) wydatków na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska,

d) wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu, powiększonych o ewentualne środki niewydatkowane w roku poprzednim,

e) wydatków na realizację gospodarki odpadami komunalnymi, które należy oszacować z uwzględnieniem przepisów ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t. j. Dz. U. 2022 r., poz. 1297, poz. 1549),

9/ wydatków inwestycyjnych, które planuje się z uwzględnieniem zasady ostrożnościowej ze względu na recesję, zgodnie z wieloletnim planem inwestycyjnym i możliwościami inwestowania w Gminie. W odniesieniu do zadań inwestycyjnych nowo rozpoczynanych w 2023 roku należy uwzględnić przede wszystkim:

a) możliwości pozyskania dodatkowych środków w tym pomocowych z Unii Europejskiej,

b) stan przygotowania inwestycji,

c) w planowanych wydatkach inwestycyjnych należy określić źródła finansowania.

10/ W projekcie budżetu gminy na 2023 rok przyjmuje się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane w wysokości do 1 % wydatków budżetu oraz rezerwy celowe:

a) na odprawy emerytalne oraz planowany wzrost wynagrodzeń nauczycieli,

b) na zarządzanie kryzysowe,

c) inne rezerwy, w tym na inwestycje, z zaznaczeniem, że suma rezerw celowych nie może przekroczyć 5 % planowanych wydatków budżetowych.

§ 8. Przyjmuje się do opracowania projektu uchwały budżetowej na 2023 rok wskaźniki i parametry jak niżej:

Lp.	Określenie wydatku	Planowany wskaźnik wzrostu/planowany parametr
1	Minimalne wynagrodzenie za pracę	Od stycznia do czerwca 2023 roku – 3 490,00 zł brutto, od lipca do grudnia 2023 – 3 600,00 zł zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 13 września 2022 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz minimalnej stawki godzinowej w 2023 roku

2	Podstawa do naliczenia odpisu na fund. socjalny	Wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2019 roku - 4 434,58 zł. x wskaźnik
3	Podstawa do nalicz. odpisu na fund. socjalny dla nauczycieli	Kwota bazowa z ustawy oświatowej) 3 693,46 zł., zgodnie z art. 53 ust. 1 Karty Nauczyciela
4	Podstawa do nalicz. fund. socjalnego dla byłych nauczycieli, emerytów i rencistów	5% pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych zgodnie z art. 53 ust. 2 Karty Nauczyciela
5	Podstawa do naliczenia odpisu na zakładowy fund. świadc. socjal. dla pozost. emerytów i rencistów wg socjal.	Wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2019 roku - 4 434,58 zł. x wskaźnik
6	Pomoc zdrowotna dla nauczycieli	0,1% planowanych wynagrodzeń nauczycieli
7	Kwota stypendium dla wybitnie uzdolnionych	10 000,00 zł.
8	Planowana dopłata z własnych dochodów Gminy do wypłaty stypendiów socjalnych	20 000,00 zł
9	Olej opałowy	Wzrost do ceny z 1.10.22 o 9,8%
10	Węgiel, ekogroszek,	Wzrost do ceny z 1.10.22 o 9,8%
11	Zakup pozostałych materiałów i usług	Wg cen z 1.10.22 oraz wg. umów zawartych na rok 2023
12	Zakup energii elektrycznej	Wg cen z 1.10.22 oraz wg. zawartych umów na rok 2023
13	Wynagrodzenia pracowników samorządowych (administracji i obsługi) zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych DZ. U. z 2021 r. poz. 1960	Wzrost 10,00% Wynagrodzenia należy kalkulować zgodnie wg. kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 1.10.2022 r. biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2022 r. oraz w roku 2023 oraz z uwzględnieniem zmian określonych w strategii Polskiego Ładu oraz planowanych zmian na rok 2023
14	Wynagrodzenia w placówkach oświatowych	Zgodnie z zatwierdzonym arkuszem organizacyjnym na rok szkolny 2022/2023 oraz osobistym zaszeregowaniem odrębnie dla kadry pedagogicznej i pracowników administracji i obsługi – wielkość wg. stanu na dzień 1.10.22 r. oraz z uwzględnieniem zmian

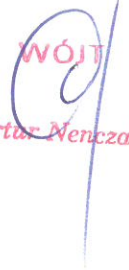
		określonych w strategii Polskiego Ładu oraz zmian określonych w przepisach wynagradzania nauczycieli
15	Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe	Prognoza planowanych umów wg. realizacji umów w roku 2022 ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich oraz z uwzględnieniem zmian określonych w strategii Polskiego Ładu z uwzględnieniem minimalnej stawki godzinowej od stycznia do czerwca 2023 roku – 22,80 zł, od lipca do grudnia 2023 roku – 23,50 zł.

§ 9. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, poz. 1079, poz. 1692, poz. 1725, poz. 1747, poz. 1768).

§ 10. Jednostki organizacyjne do planowanych liczb dołączają kalkulację planowanych wydatków na przekazanych drukach planistycznych, oddzielnie dla poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej. Reguła wydatkowa określona w art. 242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody z art. 217 ust. 2 pkt. 5,7 i 8 w/w ustawy.

§ 11. Instytucje kultury przedstawiają projekty planów finansowych na rok 2023 z uwzględnieniem planu przychodów (niezbędna kwota dotacji organizatora z podaniem jej szczegółowego, pisemnego uzasadnienia) oraz planu kosztów, a także stanem należności i zobowiązań.

§ 12. Wykonanie zarządzenia w terminie do 1 listopada 2022 roku powierza się Skarbnikowi Gminy Zakrzewo oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Zakrzewo.

WÓJT

 Artur Wenczak

P l a n
wydatków budżetowych na 2023 rok

Dział

Rozdział

§	Określenie treści wydatku	Plan wydatków na 2023 r.	Wykonanie za rok 2022
2360	Dotacja celowa z budżetu		
2480	Dotacja dla jednostki spoza sektora finansów publicznych		
2900	Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek		
3020	Wydatki osobowe		
3280	Świadczenia związane z udzielaniem pomocy obywatelom Ukrainy		
3290	Świadczenia społeczne wypłacane obywatelom Ukrainy		
4010	Wynagrodzenia osobowe wg załączonej tabeli		
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne		
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne		
4120	Składka na Fundusz Pracy		
4170	Wynagrodzenia bezosobowe		
4210	Zakup materiałów - środki czystości - druki - artykuły biurowe - paliwo - drobny sprzęt		
4240	Zakup pomocy dydaktycznych		
4260	Zakup energii		
4270	Zakup usług remontowych		
4280	Zakup usług zdrowotnych – badania lekarskie		
4300	Zakup usług pozostałych - znaczki pocztowe i opłaty - legalizacja gaśnic		
4370	Zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy		
4360	Zakup usług telefonii komórkowej		
4390	Ekspertyzy, analizy		
4410	Podróże służbowe krajowe		

4430	Różne opłaty i składki		
4440	Odpis na fundusz socjalny		
4700	Szkolenia pracowników		
4710	Składki na PPK		
4740	Wynagrodzenia i uposażenia		
4750	Wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy		
4790	Wynagrodzenia osobowe nauczycieli		
4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli		
4850	Składki i inne pochodne od wynagrodzeń		
4860	Pozostałe wydatki bieżące na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy		
6050	Wydatki inwestycyjne		
6060	Zakupy inwestycyjne		
6230	Dotacja celowa z budżetu		
8110	Odsetki		
....	Inne wydatki niewymienione		


 WOJT
 Artur Nenczak

Zestawienie planu wydatków budżetowych dla jednostek oświaty i pomocy społecznej na rok 2023

Dz.	Rozdz.	§	Określenie treści	Plan
		3020	Wydatki osobowe - dodatki wiejskie - dodatki mieszkaniowe - ekwiwalent za używanie odzieży	
		3240	Stypendia dla uczniów	
		3290	Świadczenia społeczne wypłacane obywatelom Ukrainy	
		4010	Wynagrodzenia osobowe	
			1/ Wynagrodzenia obsługi	
			- planowany fund. nagród	
			- wzrost stażu	
			- jubileusze	
			Razem wynagrodzenia obsługi	
		4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników obsługi	
		4110	Składka ZUS	
		4120	Składka na Fund. Pracy	
		4170	Wynagrodzenie bezosobowe	
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	
			w tym:	
			- olej opałowy/węgiel	
			- czasopisma	
			- sprzęt gospodarczy	
			- środki czystości i BHP	
			- materiały kancelaryjne	
			- przepisy prawne, poradniki	
			- wyposażenie	
			- paliwo do kosiarki, butle gazu,	
			- inne materiały	
		4240	Pomoce naukowe	
		4260	Energia elektryczna	
		4270	Usługi remontowe, w tym:	
			- konserwacja kotłowni	
			- konserwacja sprzętu	
			- remonty budynku	
			- inne remonty	
		4280	Usługi zdrowotne	
		4300	Pozostałe usługi	
			- opłaty pocztowe (znaczki pocztowe)	

			- monitoring alarmu	
			-wywóz nieczystości stałych i odprowadzanie ścieków	
			- legalizacja gaśnic	
			- inne usługi, w tym: - przegląd kominów - przegląd techniczny budynku - pozostałe	
		4360	Zakup usług komunikacyjnych	
		4390	Ekspertyzy, analizy	
		4410	Podróże służbowe	
		4430	Różne składki i opłaty Ubezpieczenie budynku i wyposaż.	
		4440	Odpis na fundusz socjalny - nauczyciele - obsługa - emeryci - nauczyciele emeryci	
		4700	Szkolenia pracowników	
		4710	Składki na PPK	
		4750	Wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywateli Ukrainy	
		4740	Wynagrodzenia i uposażenia	
		4790	Wynagrodzenia osobowe nauczycieli 1/ wynagrodzenia nauczycieli - planowane zastępstwa - wzrost stażu - jubileusze - fund. nagród - zasiłek na zagospodarowanie - odprawa Razem wynagrodzenia nauczycieli	
		4800	Dodatkowe wynagrodzenia roczne nauczycieli	
		4850	Składki i inne pochodne od wynagrodzeń	
		4860	Pozostałe wydatki bieżące na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy	
			Inne wydatki	

WÓJT
Artur Nenczak

Naliczenie wynagrodzeń osobowych na rok 2023

Rozdział

Określenie treści wynagrodzenia	Wynagrodzenie za X 2022 r.				%	Plan 2023 r
	Zasadn	Pozost	Razem m-c	Razem rocznie		
Ilość etatów						
Fundusz nagród						
Nagrody jubileuszowe						
Odprawy						
Razem wynagrodzenie						
Jednorazowe wynagrodzenie roczne 8,50%						
Podstawa ZUS						
Składka ZUS odpowiednia dla jednostki						
Składka na Fundusz Pracy 2,45%						
Składka na PPK 1,50%						
Odpis na fundusz socjalny						

Emeryci i renciści do naliczenia funduszu socjalnego:

- 1/.....
- 2/.....
- 3/.....
- 4/.....
- 5/.....
- 6/.....

WÓJT
Artur Nenczak