

ZARZĄDZENIE Nr 77/2022

Burmistrza Gminy Miłosław

z dnia 14 września 2022 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Miłosław na 2023 rok.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 poz. 559), w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021, poz.305) oraz § 1 uchwały Nr XXVI/199/20 Rady Miejskiej w Miłosławiu z dnia 17 sierpnia 2020 roku w sprawie: trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

zarządzam, co następuje:

- § 1. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych i instytucji kultury, kierowników referatów oraz pracowników merytorycznych realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy Miłosław, do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2023 rok w terminie do 30 września 2022 roku.
- § 2. Określa się założenia do projektu budżetu Gminy Miłosław na 2023 rok, w tym:
1. zasady konstrukcji projektu budżetu gminy Miłosław - zgodnie z załącznikiem nr 1,
 2. założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych Gminy Miłosław na 2023 rok -zgodnie z załącznikiem nr 2,
 3. założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych Gminy Miłosław na 2023 rok -zgodnie z załącznikiem nr 3,
 4. wniosek do projektu budżetu – dochody/wydatki zgodnie z załącznikiem nr 4 i 4a,
 5. wniosek do projektu budżetu – plan finansowy instytucji kultury zgodnie z załącznikiem nr 5 i 5a.
- § 3. Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Gminy Miłosław na 2023 rok sprawuje Skarbnik Gminy.
- § 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Hubert Gruszczyński

Z-ca Skarbnika Gminy

Wioleta

Wioleta Włodarczak

Zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Miłosław na 2023 r.

Zgodnie z § 2 pkt. 2 Uchwały Nr XXVI/199/20 Rady Miejskiej w Miłosławiu z dnia 17 sierpnia 2020 roku w sprawie: trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, w terminie do 30 września 2022 roku należy złożyć materiały do projektu planów finansowych na 2023 rok. Projekty należy składać w wersji papierowej w biurze podawczym Urzędu oraz w wersji elektronicznej na adres skarbnik@miloslaw.info.pl lub wwlodarczak@miloslaw.info.pl.

Materiały należy składać jako wnioski do projektu budżetu, wg wzorów stanowiących załączniki do niniejszego zarządzenia w następujący sposób:

1. Jednostki budżetowe, kierownicy referatów i pracownicy na samodzielnych stanowiskach w Urzędzie Gminy składają:

- w zakresie dochodów i wydatków - załącznik nr 4 wraz z informacją opisową zawierającą szczegółowe uzasadnienie wielkości planowanych dochodów/wydatków w szczególności do działu, rozdziału i paragrafu. Dla wydatków majątkowych planować wydatki w rozbiciu na zadania inwestycyjne. Założony plan wpływów/wydatków winien być realny do wykonania. Wynagrodzenia i pochodne podać zgodnie z podpisanymi umowami plus dodatkowe płatności - nagrody, nagrody jubileuszowe czy odprawy, **ponadto bezpośrednio do skarbnika proszę przedłożyć tabele kalkulacji wynagrodzeń (załączniki 4a i 5a)**. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczynę wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

W przypadku wieloletnich programów, projektów lub zadań związanych z programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt. 2 i 3., wskazać nazwę i cel przedsięwzięcia, jednostkę realizującą, okres realizacji przedsięwzięcia, źródła finansowania, łączne nakłady finansowe, limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań.

- wykaz mienia przewidzianego do sprzedaży wg stanu na dzień 30.09.2022 r.
- wykaz zawartych umów najmu i dzierżawy wg stanu na dzień 30.09.2022 r.

- wykaz zadań realizowanych i planowanych do realizacji przy udziale środków zewnętrznych, w tym środków z Unii Europejskiej, ze wskazaniem etapu aplikowania o środki współfinansowane wg stanu na dzień 30.09.2022r.
- wykaz zadań inwestycyjnych kontynuowanych oraz zadań nowych, z wyszczególnieniem nazwy zadania, okresu realizacji, opisu zadania, poniesionych nakładów i prognozy nakładów na rok 2023 i lata następne, planowanych źródeł finansowania.

2. Samorządowe instytucje kultury w zakresie przychodów i kosztów przedkładają dane na druku stanowiącym załącznik nr 5 obejmującym szczegółową kalkulację przychodów i kosztów, wraz z informacją opisową zawierającą szczegółowe uzasadnienie wielkości planowanych wydatków oraz dodatkowym **wykazem imprez kulturalnych** planowanych do realizacji w roku 2023 ze szczegółowym szacowanym kosztem ich organizacji **powyżej 10.000,00 zł.**

3. Przy planowaniu budżetu na 2023 rok przyjmuje się następujące priorytety:

- Skoncentrowanie działań polegających na utrzymaniu płynności finansowej Gminy Miłosław spełnieniu zasady zrównoważonego budżetu bieżącego oraz zachowaniu bezpiecznego poziomu zadłużenia budżetu, który w perspektywie wieloletniej pozwoli na spłatę zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań,
- Racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi w zakresie realizacji zadań Gminy Miłosław.
- Założenia ogólne:
 - Wzrost PKB – **3,2 %**
 - Średni wzrost towarów i usług – **7,8 %**
 - Wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę – od stycznia **3 490,00 zł**
od lipca **3 600,00 zł**
 - Minimalna stawka godzinowa – od stycznia **22,80 zł**
od lipca **23,50 zł**

4. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedstawionego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie. W materiałach projektowych bezwzględnie obowiązuje zasada realnego ujmowania wydatków. Wydatki należy planować biorąc pod uwagę maksymalną dyscyplinę budżetową m.in. poprzez rygorystyczne przestrzeganie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych, jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

5. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 lipca 2022r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz.1571).

6. W materiałach planistycznych należy zamieścić kalkulacje odrębnie dla każdego paragrafu dochodów i wydatków oraz objaśnienia odrębnie dla każdego źródła dochodów w paragrafie i każdego typu zakupu lub usługi w paragrafie wydatkowym, ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania na dzień 31.12.2022r. Przewidywane wykonanie ma stanowić wielkość realną, tj. wielkość planu na 30.09.2022r. skorygowaną o kwoty, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu 2022r.

7. Mając powyższe na uwadze należy dostosować wydatki budżetu Gminy Miłosław tak aby uzyskać wskaźniki zadłużenia oraz spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w perspektywie wieloletniej.

BURMISTRZ
Hubert Gruszczyński
Hubert Gruszczyński

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych Gminy Miłosław na 2023 r.

Dochody budżetowe

Referaty Urzędu Gminy oraz gminne jednostki budżetowe sporządzając plany finansowe dochodów zobowiązane są stosować kalkulację dochodów według następujących zasad:

1. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych ustala się na podstawie zakładanych stawek na rok 2023 oraz prognozowanej ściągłości zaległości z lat ubiegłych.
2. Dochody z opłat za odpady na podstawie przypisu na rok 2022. Przy szacowaniu dochodów uwzględnić wskaźnik ściągłości na poziomie 98%.
3. Wpływy z karty podatkowej, podatek od spadków i darowizn, podatek od czynności cywilnoprawnych oraz opłatę skarbową ustala się poprzez podwyższenie przewidywanych wpływów o wskaźnik inflacji.
4. Opłatę targową, eksploatacyjną i wpis do ewidencji działalności gospodarczej należy ustalić na poziomie przewidywanego wykonania 2022 roku.
5. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości wydanych zezwoleń.
6. Dochody z czynszu za lokale gminne według zawartych umów oraz planowanych podwyżek za czynsz. Przy szacowaniu dochodów uwzględnić wskaźnik ściągłości na poziomie 90 % oraz prognozowaną egzekucję zaległych należności z lat ubiegłych.
7. Zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.
8. Podatek dochodowy od osób fizycznych przyjmuje się do budżetu na 2023 rok w wysokości wskazanej przez Ministerstwo Finansów natomiast od osób prawnych na podstawie przewidywanego wykonania w roku 2022 powiększone o wskaźnik PKB.
9. Dochody z majątku Gminy szacuje się na podstawie wykazów mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży, zawartych umów dzierżawy i wieczyste użytkowanie gruntów według stanu na 30.09.2022r. powiększone o przewidywane wpłaty z tytułu

przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności lub oddane w wieczyste użytkowanie gruntów w 2022 roku.

10. Subwencje do budżetu przyjmuje się w wysokości wskazanej przez Ministerstwo Finansów.
11. Dotacje na zadania własne i zlecone w wysokościach podanych przez właściwe organy.
12. Pozostałe dochody wyżej nie ujęte w tym dochody jednostek organizacyjnych planuje się na podstawie przewidywanego wykonania w 2022 roku.

BURMISTRZ
Hubert Gruszczyński
Hubert Gruszczyński

Założenia w zakresie prognozowania wydatków Gminy Miłosław na 2023 r.

Wydatki budżetowe

Wydatki budżetowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania w 2022 roku. Wszelkie odchylenia należy szczegółowo uzasadnić.

Przewidywane wykonanie wydatków bieżących za 2022 rok podaje się pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym.

Wszelkie wydatki należy kalkulować w sposób celowy, oszczędny i realny mając na uwadze ograniczenia wydatków do niezbędnych i tak:

1. **Wydatki bieżące** na zakupy materiałów, usługi pozostałe, usługi remontowe, media, szkolenia, naprawy **według potrzeb i zawartych umów**.
2. **Wynagrodzenia nauczycieli** należy zaplanować **w oparciu o obowiązujące przepisy** prawa uwzględniając organizację wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacji, osobno należy zaplanować wynagrodzenia dla obsługi.
3. **Wynagrodzenia osobowe** kalkulować **wg kwot wynikających ze stosunku pracy** na dzień 30.09.2022r. biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2022 roku oraz w 2023 roku.
4. Wydatki na **wynagrodzenia bezosobowe** kalkulować **wg zawartych i planowanych umów**, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
5. Wydatki z tytułu **dotychczasowych wynagrodzeń rocznych** planuje się **zgodnie z ustawą** z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 2018r. poz.1872).
6. Przy planowanych wydatkach na wynagrodzenia wyodrębnić planowane do wypłaty w roku 2023 odprawy i nagrody jubileuszowe.
7. **Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych** – kwota bazowa nie ulega zmianie i wynosić będzie na 2023 rok **1 662,97 zł**. W odniesieniu do placówek oświatowych **odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli** planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. **-Karta Nauczyciela** (Dz. U. z 2021r. poz. 1762).

Odpis na nauczycieli będących na rencie lub na emeryturze planować z uwzględnieniem waloryzacji emerytur i rent.

Wysokość środków na **dokształcanie nauczycieli** wynosić będzie **0,8%** planowanych wynagrodzeń osobowych nauczycieli.

8. Wydatki na dotacje dla organizacji na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonanie 2022 roku.
9. Wydatki na **dotacje dla instytucji kultury** na podstawie **przewidywanego wykonania roku 2022 oraz kosztorysu planowanych imprez kulturalnych i plenerowych w 2023 roku.**
10. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania będące w trakcie realizacji przewidziane do zakończenia w 2023 roku, następnie zadania kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym. Planowanie środków na nowe zadania, a także na zadania nie obligatoryjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach.
11. Wydatki remontowe powinny uwzględniać kontynuację zadań rozpoczętych oraz niezbędnych do wykonania prac w roku 2023.
12. Zestawienie wydatków rad sołeckich na podstawie wniosków złożonych przez sołectwo w podziale na zakupy i usługi.
13. Zapewnienie środków na wieloletnie programy, projekty lub zadania ujęte w Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

BURMISTRZ
Hubert Gruszczyński
Hubert Gruszczyński


Załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr 77/2022
Burmistrza Gminy Miłosław
z dnia 14 września 2022r.

.....
Wnioskodawca
(referat, jednostka organizacyjna)

.....
miejscowość i data.

Wniosek do projektu budżetu – dochody / wydatki

Dział	Rozdział	§	Przewidywane wykonanie w 2022 roku	Projekt planu na 2023 rok	% wzrostu	Wyszczególnienie Opis dochodów/ wydatków

BURMISTRZ

Hubert Gruszczyński

Załącznik Nr 4a
do Zarządzenia Nr 77/2022
Burmistrza Gminy Miłosław
z dnia 14 września 2022r.

.....

Wnioskodawca

.....

(referat, jednostka organizacyjna)

.....
miejscowość i data.

Kalkulacja wynagrodzeń na rok budżetowy 2023 – jednostki budżetowe

L.p	Nazwisko i imię pracownika	Stanowisko	Wymiar czasu pracy	Placa zasadnicza	Wyszuga lat	Premia	Inne dodatki	Brutto	Składki ZUS	FP	Skutek wzrostu wynagrodzeń na 1 m-c	Wynagrodzenie brutto 2023r.	Dodatkowe roczne wynagrodzenie „13”	Składki ZUS 2023r.	FP 2023r.
1.															
2.															
3.															
....															
raz															
em															

*Odrębnie proszę podać nagrody jubileuszowe oraz odpawy emerytalne - w podziale na poszczególnych pracowników

Załącznik Nr 5
do Zarządzenia Nr 77/2022
Burmistrza Gminy Miłosław
z dnia 14 września 2022r.

.....
Wnioskodawca

(referat, jednostka organizacyjna)

.....
(miejscowość i data)

Wniosek do projektu budżetu

Plan finansowy instytucji kultury

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie w 2022 r.	Projekt planu na 2023 r.	% wzrostu	Uszczegółowienie
1.	2	3	4	5	6
I.	PRZYCHODY OGÓŁEM, z tego:				
1.	Dotacja podmiotowa na działalność bieżącą				
2.	Przychody własne				
II.	KOSZTY OGÓŁEM, z tego:				
1.	Wynagrodzenia				
	<i>osobowe</i>				
	<i>bezosobowe</i>				
2.	Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników				
3.	Składki naliczane od wynagrodzeń (ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy)				
4.	Koszty utrzymania obiektów, z tego:				
	<i>amortyzacja</i>				
	<i>zużycie materiałów</i>				
	<i>zużycie energii</i>				
	<i>usługi remontowe</i>				
	<i>Usługi telekomunikacyjne i pocztowe</i>				
	<i>Pozostałe usługi obce</i>				
	<i>Odpisy ZFŚS</i>				
	<i>Podróże służbowe</i>				
	<i>Pozostałe koszty</i>				
5.	Koszty organizacji imprez kulturalnych z planowanym kosztem brutto powyżej 10.000,00zł*				
III.	Średnioroczna liczba zatrudnionych:				
	cały etat				
	1/2 etatu				

.....
(Główny Księgowy)

.....
(podpis Dyrektora Instytucji)

*szczegółowe koszty każdej imprezy kulturalnej dołączyć odrębnie

BURMISTRZ
Hubert Gruszczyński
Hubert Gruszczyński

Załącznik nr 5a
do Zarządzenia nr 77/2022
Burmistrza Gminy Miłosław
z dnia 14 września 2022r.

.....
Wnioskodawca
(referat, jednostka organizacyjna)
.....
miejsowość i data

Wniosek do projektu budżetu

Kalkulacja wynagrodzeń instytucji kultury - na podstawie umowy o pracę na rok budżetowy 2023

L.p.	Nazwisko i imię pracownika	Stanowisko	Wymiar czasu pracy	Płaca zasadnicza	Wyśluga lat	Premia	Inne dodatki	Brutto	Składki ZUS	FP	Skutek wzrostu wynagrodzeń na 1 m-c	Wynagrodzenie brutto 2023r.	Składki ZUS 2023r.	FP 2023r
1.														
2.														
3.														
....														
razem														

*Odrębnie proszę podać nagrody jubileuszowe oraz odpłaty emerytalne - w podziale na poszczególnych pracowników.

