

ZARZĄDZENIE NR 752
WÓJTA GMINY ZARSZYN
z dnia 8 września 2022 roku

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

Na podstawie art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r., poz. 559 z późn. zm.) i art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 305 z późn. zm.) oraz Uchwałą Nr XLVIII/323/2010 Rady Gminy Zarszyn z dnia 29 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

zarządzam, co następuje:

§ 1.

1. Określa się założenia do projektu budżetu Gminy Zarszyn na 2023 r., w tym:
 - a) zakres i ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych oraz podstawowe zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Zarszyn na 2023 r., zgodnie z Załącznikiem Nr 1;
 - b) podstawowe założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych, zgodnie z Załącznikiem Nr 2.
 - c) podstawowe założenia w zakresie projektowania wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz wydatków majątkowych, zgodnie z Załącznikiem Nr 3.
2. Wprowadza się formularze mające zastosowanie do opracowania materiałów planistycznych przez poszczególne referaty Urzędu Gminy, samodzielne stanowiska i inne jednostki organizacyjne Gminy, stanowiące Załącznik Nr 4.
3. Określa się terminy oraz miejsca składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Zarszyn na 2023 r., zgodnie z Załącznikiem Nr 5.
4. W przypadku zmiany warunków makro i mikro-ekonomicznych, w tym między innymi wynikających z uchwalonych przez Sejm Rzeczypospolitej Polskiej ustaw i wydanych na ich podstawie aktów wykonawczych, a także z ogłoszonych przez Ministra Finansów wskaźników i innych danych mających zastosowanie w pracach nad przygotowaniem projektu budżetu Gminy Zarszyn, założenia określone niniejszym zarządzeniem mogą być zmienione.
5. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu nie stanowią zamkniętego katalogu, co oznacza, że mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Wójta Gminy.
6. Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Gminy Zarszyn na 2023 r. powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 2.

Wykonanie zarządzenia powierzam kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych, kierownikom poszczególnych referatów w Urzędzie Gminy oraz pracownikom na samodzielnych stanowiskach.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJTA
Magdalena Gajewska

Zakres i ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych - wydatków

I. Podstawy opracowania i zakres projektu budżetu Gminy Zarszyn na 2023 r.

1. Założenia ogólne makroekonomiczne przyjęte na podstawie założeń do projektu budżetu państwa na 2023 rok :
 - a) wzrost PKB – 3,2 %,
 - b) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych – 7,8 %,
 - c) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej – 9,6 %,
 - d) wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę od stycznia 3.383,00 zł brutto, a od lipca 3.450,00 zł,
 - e) minimalna stawka godzinowa – od stycznia 22,10 zł, a od lipca 22,50 zł.
2. W projekcie budżetu uwzględnione zostaną zadania:
 - a) własne - wynikające z ustaw ustrojowych zarówno obligatoryjne, jak również w ramach posiadanych środków fakultatywne,
 - b) z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami,
 - c) realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,
 - d) realizowane na podstawie porozumień z innymi jst,
 - e) realizowane na podstawie porozumień z innymi jednostkami.
3. Wielkości budżetowe na zadania przewidziane do realizacji w 2023 r. zostaną zaprojektowane w oparciu o przepisy prawa zewnętrznego (ustawy i rozporządzenia), a w szczególności:
 - a) ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r., poz. 559 z późn.zm.),
 - b) ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jst (Dz. U. z 2021 r. poz. 1672 z późn.zm.),
 - c) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn.zm.),
 - d) informację Ministra Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz przewidywanych wpływach z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych ujętych w projekcie budżetu państwa,
 - e) informację Wojewody Podkarpackiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętych w projekcie budżetu państwa,
 - f) informację Dyrektora Delegatury KBW w Krośnie o kwocie dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętej w projekcie budżetu państwa,
 - g) inne przepisy i stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

II. Ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych.

1. W kwotach projektowanych wydatków zostaną uwzględnione zobowiązania zaciągnięte w 2022 r., jak również zabezpieczenie środków niezbędnych na zadania kontynuowane, na realizację których podpisano umowy wieloletnie oraz na zadania, w zakresie których Gmina ubiega się o środki zewnętrzne (unijne) oraz na zadania, dla których w latach ubiegłych wykonano dokumentację.
2. Wysokość środków własnych na realizację zadań bieżących - kontynuowanych i rozpoczętych w 2022 r. ma być zaplanowana tak, aby globalny wzrost wydatków bieżących budżetu w 2023r. w stosunku do przewidywanego wykonania roku poprzedniego, finansowanych ze środków własnych, nie przekroczył zakładanego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług

konsumpcyjnych, za wyjątkiem rozwiązań podlegających odrębnym regulacjom (np. zadania oświatowe). Zaprojektowane wydatków bieżących na poziomie większym będzie możliwe wyłączenie po uzyskaniu zgody Wójta Gminy.

3. Jednostki organizacyjne, jak również referaty Urzędu Gminy i samodzielne stanowiska, przyjmą jako punkt odniesienia do projektowania wydatków bieżących na rok 2023 finansowanych ze środków własnych budżetu, wysokość środków własnych budżetu zaplanowanych na dzień 31 sierpnia 2022 r.
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 katalogu zadań wynikających z ustaw ustrojowych.
5. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe zostaną zaprojektowane, zgodnie z założeniami określonymi w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia, z bezwzględnym wyróżnieniem 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).
6. W projekcie mogą zostać wyodrębnione rezerwy:
 - a) celowa - na realizowanie zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego,
 - b) celowa - na inne wskazane wydatki,
 - c) ogólna - na nieprzewidziane wydatki.
7. Limit wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, zostanie zaplanowany adekwatnie do projektowanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2023, chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej.
8. Wydatki na zasiłki wypłacane przez GOPS zostaną zaprojektowane w wysokości zapewniającej minimum zabezpieczenia, chyba że przepisy prawa stanowią inaczej.
9. Wydatki z tytułu zwrotu zasiłków i innych odzyskanych świadczeń z pomocy społecznej zostaną zaplanowane do wysokości oszacowanych dochodów z tych tytułów.
10. Wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska zostaną zaplanowane w wysokości nie niższej, niż prognozowane dochody z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i wprowadzanych do nich zmian oraz opłat za usuwanie drzew i krzewów.
11. Wydatki na realizację ustawy o utrzymanie czystości i porządku w gminie zostaną zaplanowane w wysokości nie niższej, niż prognozowane dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

WÓJTA
Magdalena Górnowska

Podstawowe założenia do projektu budżetu Gminy Zarszyn na 2023 r. w zakresie dochodów budżetowych

Podstawą planowania dochodów na 2023 r. jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2022 oraz analiza następujących zdarzeń, mających wpływ na dochody budżetu:

1. oszacowanie dochodów Gminy z tytułu udziału w PIT,
2. prognoza sytuacji ekonomicznej i płatniczej największych płatników podatków w Gminie,
3. planowanych zmian w uchwałach podatkowych,
4. poziom windykacji zaległości podatkowych,
5. aplikowanie o środki z funduszy europejskich na realizację inwestycji.
6. windykacja wierzytelności gminnych.
7. podejmowanie działań w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych na realizację zadań własnych z budżetu państwa, funduszy celowych oraz funduszy pomocowych (w tym strukturalnych z Unii Europejskiej).

Kalkulacji dochodów dokonuje się wg następujących zasad:

1. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych:
 - a) zakłada się na 2023 r. wysokość podatków i opłat lokalnych z zachowaniem ulg i zwolnień określonych w uchwałach (jeżeli nie będzie ustalonych nowych stawek na 2023 rok to określamy stawki na poziomie 2022 r.) – wskaźnik ściągalności 90,00 %,
 - b) wpływy z karty podatkowej, podatek od spadków i darowizn oraz opłatę skarbową ustala się poprzez podwyższenie planowanych wpływów o wskaźnik inflacji,
 - c) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie obowiązujących decyzji oraz wielkości wynikających z oświadczeń za rok 2022.
 - d) wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego, za pobyt w dzieci w żłobku oraz wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujące te zadania na podstawie prognozowanej liczby dzieci oraz obowiązujących stawek opłat,
 - e) wpływy z innych niż wymienione wyżej stanowiące dochody własne Gminy na poziomie wykonania 2022 (31 sierpień 2022r.) r. i planowanego wskaźnika wzrostu stawek,
2. Udziały w podatkach stanowiących dochód państwa:
 - a) podatek dochodowy od osób fizycznych do budżetu na 2023 r. przyjmuje się w wysokości wskazanej przez Ministerstwo Finansów,
 - b) podatek dochodowy od osób prawnych ustala się również w wysokości wskazanej przez Ministerstwo Finansów,
3. Dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazów mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2023 r. oraz w oparciu o zawarte umowy i wydane decyzje, a w zakresie sprzedaży szacunek uwzględniający aktualne ceny rynkowe.
4. Pozostałe dochody planuje się w wysokości przewidywanego wykonania w 2022 r.
5. Subwencje i dotacje na 2023 r. przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy.

Podstawowe założenia do projektu budżetu Gminy Zarszyn na 2023 rok w zakresie wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, oraz wydatków majątkowych

I. Wydatki jednostek organizacyjnych Gminy Zarszyn zatrudniających nauczycieli.

1. Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń:

- a) Wynagrodzenia nauczycieli - wysokość środków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli - projektuje się w oparciu o:
- 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 2023 roku przewidzianą przez dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 2023/2024
 - w planie wydatków należy ująć również: środki na odprawy dla nauczycieli w związku z przejściem na emeryturę lub rentę oraz środki na odprawy dla nauczycieli w związku z art. 20 ust. 2 Karty Nauczyciela., wpłaty na PPK .

Uwaga! Wynagrodzenia dla nauczycieli należy zaplanować bez wzrostu inflacyjnego z uwzględnieniem wzrostu płac przyjętych w przepisach powszechnie obowiązujących.

- b) Wynagrodzenia pracowników niebędących nauczycielami - wysokość środków na wynagrodzenia osobowe pracowników niebędących nauczycielami projektuje się w oparciu o:
- liczbę etatów wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacji i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych rozstrzygnięć Wójta Gminy dotyczących organizacji roku szkolnego 2022/2023,
 - wzrost dodatku stażowego, nagród jubileuszowych i regulaminowych,
 - w planie wydatków należy ująć również środki na odprawy dla pracowników niebędących nauczycielami w związku z przejściem na emeryturę lub rentę,
- f) prognozowany wzrost wynagrodzeń o wskaźnik wzrostu przeciętnego wynagrodzenie – 9,6% z uwzględnieniem projektowanego wzrostu wynagrodzenia minimalnego od stycznia 2023 roku 3.383,00 zł brutto, a od lipca 3.450,00 zł,
- c) Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - wysokość środków należy projektować w oparciu o:
- przepisy art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 z późn.zm.),
 - ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 923),
 - rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349),
- d) Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz.U.2018. poz. 1872).

- e) Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. 2022 poz. 1009 z późn.zm.).
2. Pozostałe wydatki bieżące
- a) wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych - projektuje się w oparciu o ustawę z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2021 poz. 573 z późn.zm.),
 - b) wydatki na zakup: materiałów i wyposażenia, pomocy naukowych i książek, usług remontowych w zakresie robót konserwacyjno-eksploatacyjnych nieruchomości, usług pozostałych oraz usług dostępu do sieci Internet, wydatki na opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej i opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej, wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne, różne opłaty i składki, wydatki na szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej, i inne planowane są w oparciu o przewidywane wykonanie w 2022 roku, powiększone o wskaźnik inflacji.

II. Wydatki pozostałych jednostek organizacyjnych, w tym Urzędu Gminy.

1. Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń
- a) liczba etatów - przyjmuje się liczbę etatów zatwierdzoną na dzień 31 sierpnia 2022 r. i prognozę na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz planowane dodatkowe etaty, których powstanie wynika z regulaminu organizacyjnego jednostki,
 - b) wzrost dodatku stażowego, nagrody jubileuszowe, regulaminowe, odprawy emerytalne,
 - c) prognozowany wzrost wynagrodzeń o wskaźnik wzrostu przeciętnego wynagrodzenia – 9,6% z uwzględnieniem projektowanego wzrostu wynagrodzenia minimalnego od stycznia 2023 roku 3.383,00 zł brutto, a od lipca 3.450,00 zł,
 - d) odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - wysokość środków należy projektować w oparciu o przepisy ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 2022 poz. 923) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. 2009 r. Nr 43 poz. 349) oraz przewidywaną liczbę uprawnionych pracowników, w tym pracowników emerytów i rencistów.
 - e) wydatki związane PPK, w kalkulacji kosztów pracodawcy należy uwzględnić obowiązkową wpłatę pracodawcy w wysokości 1,5 % wynagrodzenia brutto od pracowników, którzy zadeklarowali przystąpienie do PPK.
2. Pozostałe wydatki bieżące:
- a) wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych - projektuje się w oparciu o ustawę z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2021 poz. 573)
 - b) wydatki na zakup: materiałów i wyposażenia, usług remontowych w zakresie robót konserwacyjno-eksploatacyjnych nieruchomości, usług pozostałych oraz usług dostępu do sieci Internet, wydatki na opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej i opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej, wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne, różne opłaty i składki, wydatki na szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej i inne planowane są w oparciu o przewidywane wykonanie w 2022 roku, powiększone o przewidywany wskaźnik inflacji.
 - c) Wydatki na energię i gaz (media) należy skalkulować w wielkościach realnych wynikających z danych po przeprowadzonej procedurze zamówień publicznych, uwzględniając również planowane prognozy podwyżek.

- d) wydatki na remonty powinny zawierać projektowane wydatki remontowe w szczególności zadań wraz z objaśnieniami.
3. Dotacje z budżetu Gminy Zarszyn na zadania bieżące:
- a) dotacje podmiotowe dla samorządowych instytucji kultury – zaprojektować uwzględniając wydatki związane z bieżącym utrzymaniem obiektów instytucji, wzrostu płacy minimalnej zgodnie z założeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej oraz projektu planu finansowego złożonego przez dyrektorów,
 - b) dotacje przedmiotową dla samorządowego zakładu budżetowego należy zaplanować dopłaty z budżetu gminy z tytułu zbiorowego zaopatrywania w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków: do 1m³ wody pobranej przez gospodarstwo domowe oraz do 1m³ ścieków wprowadzonych do zbiorczych urządzeń kanalizacyjnych od gospodarstw domowych wg stawek obowiązujących na 2022 rok, z uwzględnieniem nowych taryf,
 - c) dotacje udzielane w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego należy planować na poziomie roku 2022 z uwzględnieniem Programu Współpracy Gminy Zarszyn z organizacjami pozarządowymi oraz innymi organizacjami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2023 rok.
 - d) Inne dotacje - zaprojektować na podstawie wniosków.
4. Zadania inwestycyjne:
- a) kontynuowane - zgodnie z umowami podpisanymi z wykonawcami i ustaloną wartością,
 - b) zadania ujęte w wieloletniej prognozie finansowej,
 - c) rozpoczynane w 2023 r. - zgodnie z kosztorysem inwestorskim lub inną zatwierdzoną kalkulacją. Wszystkie nowe zadania powinny być opisane i uzasadnione.

WÓJCI
Magdalena Gąrowska

Formularze i zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Zarszyn na 2023 rok.

1. Formularze, które mają zastosowanie przy opracowywaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Zarszyn na 2023 rok
 - Tabela Nr 1 – Prognozowane dochody
 - Tabela Nr 2 – Prognozowane wydatki bieżące
 - Tabela Nr 3 - Prognozowane wydatki majątkowe
 - Tabela Nr 4 - Prognozowane wynagrodzenia - kalkulacja
 - Tabela Nr 5 – Prognozowane wydatki z udziałem środków unijnych
 - Tabela Nr 6 – Prognozowane zadania realizowane w formie dotacji
 - Tabela Nr 7 – Prognozowany plan wydatków bieżących na przedsięwzięcia
 - Tabela Nr 8 – Prognozowany plan wydatków inwestycyjnych na przedsięwzięcia
 - Tabela Nr 9 – Prognozowany plan finansowy samorządowego zakładu budżetowego
 - Tabela Nr 10 - Prognozowany plan finansowy samorządowej instytucji kultury
 - Tabela Nr 11 - Prognozowany plan finansowy wydzielonego rachunku dochodów
 - Tabela Nr 12 - Zestawienie planowanych do sprzedaży nieruchomości
2. Zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Zarszyn na 2023 r.:
 - 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.
 - Dochody (przychody) i wydatki (rozchody) należy ujmować w szczególności wynikającej z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 lipca 2022 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1571)
 - W częściach materiałów planistycznych, przeznaczonych na objaśnienia i kalkulacje konieczne jest przedstawienie objaśnień i kalkulacji odrębnych dla każdego źródła dochodów (przychodów) oraz wyczerpujących objaśnień i kalkulacji 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 r., które ma stanowić wielkość realną.
 - Jednostki organizacyjne realizujące zadania własne gminy, 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 z Referatu Finansów informacji o projektowanych kwotach dotacji celowych z budżetu państwa na 2023 rok.
 - Zabraniam zawyżania projektowanych wydatków. Zasada realnego ujmowania w materiałach projektowanych wydatków jest bezwzględnie obowiązująca.
 - Zabraniam projektowania wydatków bez podstawy wskazującej na ich przyszłe wydatkowanie zgodnie z prawem.

- Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące. Wszelkie działania realizowane przez Gminę Zarszyn muszą być zgodne z art. 44 ustawy o finansach publicznych. tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W związku z powyższym zobowiązuję wszystkich dyrektorów jednostek budżetowych, zakładu budżetowego, instytucji kultury, kierowników referatów w Urzędzie Gminy i samodzielne stanowiska do:
 - a) ograniczania wydatków bieżących,
 - b) uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,
 - c) zaproponowania zmian w zakresie realizacji zadań,
 - d) monitorowania zużycia mediów i ograniczania ich zużycia.
- Polecam przestrzeganie zasad opracowania materiałów planistycznych określonych w niniejszym zarządzeniu.

WÓJCI
Małgorzata Gajewska

Terminy oraz miejsca składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Zarszyn na 2023 rok

1. Poszczególne Referaty Urzędu Gminy oraz pracownicy na stanowiskach samodzielnych składają materiały planistyczne u Skarbnika Gminy w terminie do 30 września 2022 roku.
2. Jednostki organizacyjne Gminy składają materiały planistyczne w Sekretariacie Urzędu w terminie do 30 września 2022 r.
3. Instytucja kultury opracowuje materiały planistyczne i składa w Sekretariacie Urzędu, w terminie do 30 września 2022 roku.
4. Radni, Sołtysi, Rady Sołeckie przedstawiają wnioski z planowanymi zadaniami w Sekretariacie Urzędu w terminie do 30 września 2022 r.

WÓJTA
Magdalena Sołtyńska

.....
(nazwa jednostki, referatu)

PROJEKT BUDŻETU GMINY ZARSZYN NA 2023 r. - dochody budżetu

DZIAŁ	ROZDZIAŁ	§	ŹRÓDŁO DOCHODÓW	Przewidywane wykonanie w 2022 r.	Planowane dochody na 2023 r.	Wskaźnik wzrostu (6:5)
1	2	3	4	5	6	7
1. Dochody bieżące						
	z tego:					
2. Dochody majątkowe						
	z tego:					

W części opisowej należy podać kalkulację uzasadniającą wyliczenie wielkości ujętych w projekcie budżetu.

Data

Podpis.....

.....
(nazwa jednostki/ referatu)

PROJEKT BUDŻETU GMINY ZARSZYN NA 2023 r. - Wydatki majątkowe

Lp.	Dział Rozdział	Nazwa zadania	Opis zadania/ Podmiot realizujący zadanie	Okres realizacji		Nakłady poniesione do 31.12.2022 r.	Plan na 2023 rok				
				Termin rozpo- częcia	Termin zakoń- czenia		Ogółem	Własne	Dotacje z budżetu państwa i funduszy celowych	Środki z funduszy pomocowych	Inne (np. kredyty)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1											
2											
3											
4											
5											
Ogółem											

W części opisowej należy podać kalkulację uzasadniającą wyliczenie wielkości ujętych w projekcie budżetu.

Data.....

Podpis.....

(nazwa jednostki/referatu)

PROJEKT BUDŻETU GMINY ZARSZYN NA 2023 r. - Kalkulacja wynagrodzeń

Ip.	Opis wydatku	§	Przewidywane wykonanie 2022 r.	Plan 2023 r.	Uwagi
Wynagrodzenia		4010			
1	Wynagrodzenia według planu na dzień 31 grudnia 2022 r.				
2	Wynagrodzenia na etaty nieobjęte planem na dzień 31.12.2022 r.		x		
3	Wzrost stażowego				
4	Inflacja				
5	Fun. nagród % wg. regulaminów od 1+2 (1*)				
6	Jubileusze				
7	Odprawy emerytalne				
8	Inne wg. regulaminów - wpisać jakie (np.premie) (2*)				
Razem wynagrodzenia					
9	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4040			
10	Pochodne od wynagrodzeń	4110			
		4120			
11	Wymagrodzenia bezosobowe 3*	4170			
12	Odpisy na ZFŚS	4440			
13	PFRON	4140			

1* - wskazać podstawę prawną i sposób wyliczenia

2* - wskazać podstawę prawną i sposób wyliczenia

3* - z podziałem na poszczególne umowy

W części opisowej należy podać kalkulację uzasadniającą wyliczenie wielkości ujętych w projekcie budżetu.

Data.....

Podpis.....

(nazwa jednostki, referatu)

**PROJEKT BUDŻETU GMINY ZARSZYN NA 2023 r.
WYDATKI REALIZOWANE Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW Z FUNDUSZY UNIJNYCH**

Lp.	Projekt	Data		Klasyfikacja budżetowa	Przewidywane wykonanie	Nakłady w latach					
		rozpoczęcia	zakończenia	dział/rozdział /paragraf		2022		2023		2024	
						środki własne	środki unijne	środki własne	środki unijne	środki własne	środki unijne
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1											

W części opisowej należy podać kalkulację uzasadniającą wyliczenie wielkości ujętych w projekcie budżetu.

Data

Podpis.....

.....
(nazwa jednostki, referatu)

PROJEKT BUDŻETU GMINY ZARSZYN NA 2023 r.
WYKAZ ZADAŃ GMINY PRZEWIDZIANYCH DO REALIZACJI W FORMIE DOTACJI W 2023 r.

<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>Nazwa zadania</i>	<i>Przewidywane wykonanie za 2022 r.</i>	<i>Planowane wydatki na 2023 r.</i>	<i>Wskaźnik wzrostu (5:4)</i>
1	2	3	4	5	6

W części opisowej należy podać kalkulację uzasadniającą wyliczenie wielkości ujętych w projekcie budżetu.

Data.....

Podpis.....

(nazwa jednostki, referatu)

PROJEKT BUDŻETU GMINY ZARSZYN NA 2023 r.
PLAN LIMITU WYDATKÓW BIEŻĄCYCH NA PRZEDSIĘWZIĘCIA UJĘTE W WPF GMINY ZARSZYN

Lp.	Dział		Dział, rozdział	Termin rozp.	Środki wydane do końca 31.08.2022 r.	Całkowity koszt	Projekt 2023 r.			Projekt 2024 r.			Projekt 2025 r.		
	Nazwa programu/ Nazwa zadania	Cel					środki zewnętrzne			środki zewnętrzne			środki zewnętrzne		
		Jednostka realizująca					środki własne z budżetu Gminy	pozostałe	unijne	środki własne z budżetu Gminy	pozostałe	unijne	środki własne z budżetu Gminy	pozostałe	unijne
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
I. Zadania bieżące rozpoczęte w latach ubiegłych, których termin zakończenia przypada na rok 2023 - finansowane ze środków własnych gminy															
1.															
2.															
3.															
I. OGÓŁEM:															
II. Zadania bieżące rozpoczęte w latach ubiegłych, kontynuowanych w roku 2023 i w latach następnych - finansowane ze środków własnych gminy															
1.															
2.															
3.															
II. OGÓŁEM:															
III. Zadania bieżące rozpoczęte w latach ubiegłych i kontynuowane w roku 2023 i w latach następnych - współfinansowane ze środków unijnych															
1.															
2.															
3.															
I. OGÓŁEM:															
IV. Zadania bieżące nowe - współfinansowane ze środków unijnych															
1.															
2.															
3.															
II. OGÓŁEM:															
IV. Zadania bieżące nowe - współfinansowane ze środków własnych gminy															
1.															
2.															
3.															
II. OGÓŁEM:															

W części opisowej należy podać kalkulację uzasadniającą wyliczenie wielkości ujętych w projekcie budżetu.

Data.....

Podpis.....

(nazwa jednostki, referatu)

PROJEKT BUDŻETU GMINY ZARSZYN NA 2023 r.
PLAN LIMITU WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH NA PRZEDSIĘWZIĘCIA UJĘTE W WPF GMINY ZARSZYN

Lp.	Dział		Dział, rozdział	Termin rozp.	Środki wydane do końca 31.08.2022 r.	Całkowity koszt	Projekt 2023 r.			Projekt 2024 r.			Projekt 2025 r.		
	Nazwa programu/ Nazwa zadania	Cel					środki zewnętrzne			środki zewnętrzne			środki zewnętrzne		
		Jednostka realizująca					środki własne z budżetu Gminy	pozostałe	unijne	środki własne z budżetu Gminy	pozostałe	unijne	środki własne z budżetu Gminy	pozostałe	unijne
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
I. Zadania inwestycyjne rozpoczęte w latach ubiegłych, których termin zakończenia przypada na rok 2023- finansowane ze środków własnych gminy															
1.															
2.															
3.															
I. OGÓŁEM:															
II. Zadania inwestycyjne rozpoczęte w latach ubiegłych, kontynuowanych w roku 2023 i w latach następnych - finansowane ze środków własnych gminy															
1.															
2.															
3.															
II. OGÓŁEM:															
III. Zadania inwestycyjne rozpoczęte w latach ubiegłych i kontynuowane w roku 2023 i w latach następnych - współfinansowane ze środków unijnych															
1.															
2.															
3.															
I. OGÓŁEM:															
IV. Zadania inwestycyjne nowe - współfinansowane ze środków unijnych															
1.															
2.															
3.															
II. OGÓŁEM:															
IV. Zadania inwestycyjne nowe - współfinansowane ze środków własnych gminy															
1.															
2.															
3.															
II. OGÓŁEM:															

W części opisowej należy podać kalkulację uzasadniającą wyliczenie wielkości ujętych w projekcie budżetu.

Data.....

Podpis.....

.....
(nazwa jednostki, referatu)

**PROJEKT BUDŻETU GMINY ZARSZYN NA 2023 r.
PLAN SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUŻETOWEGO NA 2023 r.**

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Przewidywane wykonanie na 31.12.2022 r.</i>	<i>Projekt na 2023 r.</i>	<i>Wskaźnik wzrostu (3:2)</i>
1	2	3	4
I. STAN ŚRODKÓW OBROTOWYCH NA POZĄTEK ROKU (a+b+c-d+e)			
a) środki pieniężne			
b) należności			
c) zobowiązania			
d) inne podać jakie			
II. PRZYCHODY OGÓŁEM			
a) dotacje z budżetu			
b) wpływy ze sprzedaży usług, wyrobów inne			
c) pozostałe przychody			
III. RAZEM SUMA BILANSOWA (I+II)			
IV. WYDATKI OGÓŁEM, z tego:			
1. Wydatki bieżące, w tym:			
wynagrodzenia			
poходne od wynagrodzeń			
pozostałe wydatki bieżące			
2. Wydatki majątkowe - inwestycyjne			
STAN ŚRODKÓW OBROTOWYCH NA KONIEC ROKU (III-IV)			

W części opisowej należy podać kalkulację uzasadniającą wyliczenie wielkości ujętych w projekcie budżetu, w tym stawkę jednostkową przy ustalaniu dotacji przedmiotowej.

Data.....

Podpis.....

.....
 (nazwa jednostki, referatu)

**PROJEKT BUDŻETU GMINY ZARSZYN NA 2023 r.
 PLAN SAMORZĄDOWEJ INSTYTUCJI KULTURY NA 2023 r.**

Lp.	Wyszczególnienie wydatków	Przewidywane wykonanie w 2022 r	Planowane wydatki na 2023 r.	Wskaźnik wzrostu (6:5)
1	2	5	6	7
PRZYCHODY				
1.	Wpływy z prowadzonej działalności			
2.	Inne źródła			
3.	Dotacje z budżetu			
RAZEM:				
KOSZTY				
1.	Zużycie energii			
2.	Zakup materiałów			
3.	Pozostałe usługi			
4.	Wynagrodzenia, w tym Fundusz Nagród			
5.	Umowy zlecenia i dzieło			
6.	Ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy			
7.	Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych			
8.	Usługi bankowe			
9.	Podróże służbowe			
10.	Pozostałe koszty			
RAZEM:				

W części opisowej należy podać kalkulację uzasadniającą wyliczenie wielkości ujętych w projekcie budżetu w podziale na rodzaj działalności.

Data.....

Podpis.....

.....
 (nazwa jednostki, referatu)

**PROJEKT BUDŻETU GMINY ZARSZYN NA 2023 r.
 PLAN WYDZIELONEGO RACHUNKU DOCHODÓW NA 2023 r.**

Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie na 31.12.2022 r.	Projekt na 2023 r.	Wskaźnik wzrostu (3:2)
1	2	3	4
I. STAN ŚRODKÓW OBROTOWYCH NA POCZĄTEK ROKU (a+b+c)			
a) środki pieniężne			
b) należności			
c) zobowiązania			
II. DOCHODY OGÓŁEM			
wg. klasyfikacji budżetowej			
III. RAZEM SUMA BILANSOWA (I+II)			
IV. WYDATKI OGÓŁEM:			
wg. klasyfikacji budżetowej			
STAN ŚRODKÓW OBROTOWYCH NA KONIEC ROKU (III-IV)			

W części opisowej należy podać kalkulację uzasadniającą wyliczenie wielkości ujętych w projekcie budżetu.

Data.....

Podpis.....

