

Zarządzenie Nr 111/2022
Burmistrza Miasta i Gminy Rydzyna
z dnia 26 września 2022 r.

~~w sprawie wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu~~
~~Gminy na rok 2023 przez podległe jednostki organizacyjne~~

Na podstawie § 1 pkt 1 uchwały Nr XLVII/351/2010 Rady Miejskiej w Rydzynie z dnia 25 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta i Gminy Rydzyna

zarządzam, co następuje:

§ 1

Materiały planistyczne do opracowania projektu budżetu Miasta i Gminy na rok 2023 dyrektorzy/kierownicy jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy oraz kierownicy referatów Urzędu Miasta i Gminy opracowują i przedkładają Skarbnikowi Miasta i Gminy w terminie do dnia **28 października 2022 r.**

§ 2

Przez użyte w zarządzeniu określenia:

- 1) Nowe zadania – rozumie się zadania budżetowe wynikające z aktów prawnych wchodzących w życie w 2023 roku.
- 2) Pracodawca – rozumie się jednostki budżetowe.
- 3) Wynagrodzenia – rozumie się wynagrodzenia i inne świadczenia wynikające ze stosunku pracy osób zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych gminy prowadzących gospodarkę finansową na zasadach określonych w art. 2-24 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2022, poz. 1634 ze zm.),

§ 3

Materiały planistyczne do projektu budżetu na rok 2023 opracowuje się:

- 1) w szczególności określonej niniejszym zarządzeniem z zachowaniem wymogów określonych uchwałą Rady Miejskiej.
- 2) w oparciu o istniejącą w dniu 1 września 2022 roku sieć jednostek organizacyjnych i zadań finansowanych z budżetu gminy, z uwzględnieniem przewidywanych zmian dotyczących tych jednostek i zadań, które nastąpią bądź mogą nastąpić do dnia 1 stycznia 2023 roku oraz jednostek przewidzianych do uruchomienia bądź likwidacji w 2023 roku, a także realizacji nowych zadań, które powodować będą skutki finansowe dla budżetu gminy.
- 3) Przy zachowaniu postanowień wynikających z obowiązującej klasyfikacji budżetowej ustalonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz. U. z 2022 poz. 513 ze zm.).
- 4) Przy przyjęciu zasady, że wszystkie kwoty odnoszące się do wydatków roku 2023 podawane są w cenach według stanu na koniec sierpnia roku 2022.

§ 4

1. Materiały planistyczne składają się z:

- 1) części tabelarycznej,
- 2) części opisowej.

2. Część tabelaryczną opracowuje się według formularzy stanowiących załączniki nr 1 – 5 do niniejszego zarządzenia.

3. Część opisową stanowią uzasadnienia do projektowanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i wydatków sporządzane dla każdego działu klasyfikacji budżetowej według następujących zasad:

1) w uzasadnieniach dotyczących dochodów i wydatków oraz przychodów i wydatków w przypadku zmiany zakresu działania, wprowadzenia nowych źródeł dochodów bądź przychodów lub nowych upoważnień do dokonywania wydatków powołuje się przepisy prawne wprowadzające zmiany oraz podaje kalkulację skutków finansowych z poszczególnych tytułów,

2) wydatki bieżące i inwestycyjne uzasadnia się odrębnie, omawiając przewidywane wykonanie planu i projektowane wydatki, z uwzględnieniem:

a. zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,

b. czynników powodujących ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku w przypadku propozycji kwot planu odbiegających znacząco od kwot roku poprzedzającego rok planowany z uwzględnieniem średniego poziomu zmian cen,

c. kwot przewidywanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2023 roku,

3) odrębnie uzasadnia się dochody i wydatki o charakterze jednorazowym

§ 5

1. Kalkulacja przewidywanych kwot dochodów, przychodów oraz wydatków opiera się na prognozowanych wielkościach dla opracowania projektu budżetu państwa na rok 2023:

1) średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych – 109,8 %,

2) średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej - w wysokości 107,8%,

3) bieżące wydatki pozapłacowe – na poziomie wynikającym z uchwały budżetowej na 2022r. uwzględniając średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych – 109,8% wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym

4) przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej stanowiące podstawę do naliczenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na 2023 rok w wysokości 4.434,58 zł.

2. Gminne jednostki organizacyjne, materiały planistyczne do projektu budżetu gminy na rok 2023 w zakresie wydatków na wynagrodzenia opracowują przy przyjęciu następujących założeń:

1) wydatki na wynagrodzenia dla pracowników samorządowych należy zaplanować przy przyjęciu planowanych wynagrodzeń z roku 2022 powiększone o 107,8% wskaźnik wzrostu wynagrodzeń zastrzeżeniem pkt 2,

2) wydatki na fundusz nagród dla pracowników samorządowych w wysokości 3% ogółu planowanych nakładów na wynagrodzenia wraz z pochodnymi,

3) dyrektorzy szkół i placówek oświatowych:

- a. uwzględnią również skutki finansowe uzyskania wyższego stopnia awansu zawodowego nauczycieli w roku 2022 zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 ze zm.),
- b. określą skutki finansowe planowanych awansów nauczycieli na rok 2023,
- c. do określenia skutków finansowych, o których mowa w lit. b, zastosują wysokość kwoty bazowej obowiązującej w roku br.
- d. uwzględnią nakłady na płace dla nauczycieli w 2023 rok, zgodnie z art. 30 ust.3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2021 r. poz. 1762 oraz z 2022 r. poz. 935, 1116, 1700 i 1730) ustala się kwotę bazową dla nauczycieli w wysokości 3.693,46 zł.

§ 6

1. Dotacje z budżetu gminy na cele publiczne związane z realizacją zadań gminy kalkuluje się z uwzględnieniem postanowień odrębnych przepisów regulujących zasady udzielania dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie zadań realizowanych przez gminę.

§ 7

Dochody realizowane przez jednostki budżetowe ujmuje się we właściwych rozdziałach i zbiorczo dla działu na formularzach według wzorów określonych w załączniku nr 1.

§ 8

1. Prognozowane wydatki ujmuje się we właściwych rozdziałach i zbiorczo dla działu na formularzach według wzorów określonych w załączniku nr 3 z uwzględnieniem uregulowań szczególnych, o których mowa w §§ 11 i 14.
2. Wydatki kalkuluje się w każdej jednostce i dla każdego realizowanego w danym rozdziale zadania.

§ 9

Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego kalkuluje się w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (tj. Dz. U. z 2018, poz. 1872, ze zm.).

§ 10

Wydatki, jakie muszą być, stosownie do postanowień Karta Nauczyciela, wyodrębnione w budżecie, dyrektorzy jednostek oświatowych ujmują w przedstawionym materiale planistycznym w rozdziałach:

- 1) "Rezerwy ogólne i celowe" – na wypłaty nagród dla nauczycieli w wysokości 1 % planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych (łącznie z wydatkami relacjonowanymi do wynagrodzeń) w dziale: "Oświata i wychowanie".
- 2) "Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli" – na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli w wysokości 0,8 % rocznych środków na wynagrodzenia w dziale oświata.

§ 11

Do załączników nr 2 i 2a dla paragrafów obejmujących wynagrodzenia dołącza się kalkulacje w przeliczeniu na pełnozatrudnionych na formularzach według wzorów określonych w załączniku nr 3.

§ 12

Przy kalkulacji wydatków budżetowych z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i na Fundusz Pracy zakłada się, że wysokość składek zostanie utrzymana na poziomie roku 2022, z uwzględnieniem zróżnicowanej stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe w zależności od kategorii ryzyka przy zmianie grupy działalności oraz z wyjątkiem składki rentowej.

§ 13

1. Wysokość przewidywanych wydatków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ustala się stosownie do:

- 1) ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 2022 r. . poz. 923 ze zm.),
- 2) rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r., Nr 43, poz. 349),
- 3) powołanej ustawy Karta Nauczyciela,
- 4) ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych, (tj. Dz. U. z 2022 r., poz. 1009, 1079, 1115, 1265) i ujmuje się, z zastrzeżeniem ust. 2, we właściwych rozdziałach.

2. Wydatki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli będących emerytami i rencistami, naliczone zgodnie z art. 53 ust. 2 powołanej ustawy Karta Nauczyciela, ujmuje się w rozdziale "Pozostała działalność" w dziale "Oświata i wychowanie".

3. Kalkulację w zakresie wydatków, o których mowa w ust. 2, ujmuje się w załączniku nr 2b.

§ 14

1. Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych uwzględniają pracodawcy zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, o ile nie osiągną wymaganego ustawą z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 573 ze zm.), wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych.

2. W przypadku nieuwzględnienia wpłat na fundusz, o którym mowa w ust. 1, w objaśnieniach podaje się wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych.

3. Pracodawcy uprawnieni do otrzymania na podstawie art. 26a ustawy, o której mowa w ust. 1, miesięcznego dofinansowania do wynagrodzeń pracowników niepełnosprawnych podają w objaśnieniach liczbę tych osób i kalkulowaną kwotę dofinansowania.

§ 15

Przy klasyfikacji wydatków uwzględnia się zasadę, iż w rozdziale "Pozostała działalność", ujmowane są tylko wydatki na realizację zadań wynikających z odpowiednich ustaw, na które nie przewidziano odrębnego rozdziału w ramach danego działu.

§ 16

Dyrektorzy/kierownicy jednostek organizacyjnych gminy wykazujący na formularzu określonym w załączniku nr 3 dotacje wynikające z obowiązujących systemów finansowych, dołączają

dotatkowo kalkulacje wraz z uzasadnieniem i podaniem podstawy prawnej udzielenia tych dotacji.

Kalkulacja powinna obejmować:

- 1) wskaźniki rzeczowe, które są podstawą określenia wysokości dotacji,
- 2) stawkę dotacji wraz ze szczegółową kalkulacją,
- 3) w przypadku dotacji na zadania zlecone objaśnienia powinny zawierać, poza wskaźnikami rzeczowymi, w szczególności rozdziałów:
 - a) rodzaj zadań,
 - b) kwoty dotacji dla poszczególnych zadań wraz ze szczegółową kalkulacją.

§ 17

Do załączników nr 2 i 2a dla paragrafu "4270 – Zakup usług remontowych", w odniesieniu do wydatków na zakup usług budowlano-montażowych w zakresie remontów i konserwacji pomieszczeń i budynków oraz wydatków na zakup usług w zakresie remontów dróg, dołącza się rzeczowy wykaz projektowanych zadań remontowych, według formularza określonego w załączniku nr 4.

§ 18

1. W odniesieniu do wydatków inwestycyjnych do formularzy według wzorców określonych w załącznikach nr 2 i 2a dołącza się, określony w załączniku nr 5, wykaz rzeczowy inwestycji w podziale na:

1) inwestycje polegające na budownictwie inwestycyjnym, w tym inwestycje wieloletnie ujęte przez Radę Miejską w wykazie wieloletnich zadań inwestycyjnych,

2) zakupy inwestycyjne.

2. Wydatki na inwestycje wieloletnie planuje się w wysokości zgodnej z nakładami określonymi przez Radę Miejską w wieloletniej prognozie finansowej

§ 19

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy, kierownikom referatów Urzędu Miasta i Gminy, dyrektorom/kierownikom jednostek organizacyjnych gminy.

§ 20

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



.....
(nazwa jednostki)

Załącznik Nr 1
do zarządzenia Nr 111/2022
Burmistrza Miasta i Gminy

Dział
(nr, nazwa)

Rozdz.
(nr, nazwa)

Materiały planistyczne do projektu dochodów budżetu gminy na rok 2023
Projekt dochodów własnych gminy

w złotych

Wyszczególnienie ¹⁾	§ ¹⁾	Rok 2022			Projekt planu na 2023 r.	Wskaźnik w %	
		Plan				5 : 4	6 : 4
		wg uchwały budżetowej	po zmianach	przewidyw. wykonanie			
I	2	3	4	5	6	7	8
Ogółem							
z tego:							

.....
(Data)

.....
(Sporządził)

.....
(Akceptował)

.....
(nazwa jednostki)

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 111/2022
Burmistrza Miasta i Gminy

Dział
(nr, nazwa)

Rozdz.
(nr, nazwa)

**Materiały planistyczne do projektu wydatków budżetu gminy na rok 2023
Projekt wydatków własnych Gminy**

w złotych

Wyszczególnienie ¹⁾	§ ¹⁾	Rok 2022			Projekt planu na 2023 r.	Wskaźnik w %	
		Plan				5 : 4	6 : 4
		wg uchwały budżetowej	po zmianach	przewidyw. wykonanie			
1	2	3	4	5	6	7	8
Ogółem z tego:							

.....
(Data)

.....
(Sporządził)

.....
(Akceptował)

.....
 (nazwa jednostki)

Załącznik Nr 2a
do Zarządzenia Nr 111/2022
Burmistrza Miasta i Gminy

Dział
 (nr, nazwa)

Rozdz.
 (nr, nazwa)

Materiały planistyczne do projektu wydatków budżetu gminy na rok 2023
Projekt wydatków związanych z realizacją zadań rządowych

w złotych

Wyszczególnienie ¹⁾	§ ¹⁾	Rok 2022			Projekt planu na 2023 r.	Wskaźnik w %	
		Plan				5 : 4	6 : 4
		wg uchwały budżetowej	po zmianach	przewidyw. wykonanie			
1	2	3	4	5	6	7	8
Ogółem							
z tego:							

.....
 (Data)

.....
 (Sporządził)

.....
 (Akceptował)

.....
(nazwa jednostki)

Załącznik Nr 2b
do Zarządzenia Nr 111/2022
Burmistrza Miasta i Gminy

Dział
(nr, nazwa)

Rozdz.
(nr, nazwa)

**Materiały planistyczne do projektu wydatków budżetu gminy na rok 2023
w zakresie wydatków na finansowanie odpisów na zakładowy fundusz
świadczeń socjalnych dla nauczycieli emerytów i rencistów**

w złotych

Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie w 2022 roku	Projekt na 2023 rok	3 : 2
1	2	3	4
1. Liczba nauczycieli emerytów i rencistów			

.....
(Data)

.....
(Sporządził)

.....
(Akceptował)

.....
(nazwa jednostki)

Dział
(nr, nazwa)

Rozdz.
(nr, nazwa)

**Materiały planistyczne do projektu wydatków budżetu gminy na rok 2023
z tytułu skutków finansowych uzyskania wyższego stopnia awansu zawodowego nauczycieli
zgodnie z ustawą Karta Nauczyciela**

Stoień awansu zawodowego nauczycieli	Przewidywane wykonanie 2022 roku				Projekt na 2023 rok			Wskaźnik w %		w złotych
	Liczba przewidywanych awansów	Skutki finansowe	Roczne skutki uzyskanych awansów	Liczba przewidywanych awansów	Skutki finansowe	Skutki finansowe awansu zawodowego nauczycieli (4+6)	6 : 2	6 : 3	7 : 3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
- kontraktowy										
- mianowany										
- dyplomowany										
Razem										

.....
(Data)

.....
(Sporządził)

.....
(Akceptował)

.....
(nazwa jednostki)

Dział
(nr, nazwa)

Rozdz.
(nr, nazwa)

Materiały planistyczne do projektu budżetu gminy na rok 2023
Wykaz projektowanych zadań remontowych

Lp.	Nazwa zadania	Termin realizacji w latach ¹⁾		Efekt rzeczowy		Wartość kosztorysowa	Koszty i źródła finansowania		
		rozpoczęcia	zakończenia	jednostka miary	ilość		Nakłady poniesione do końca 2022 r. w złotych	Nakłady do poniesienia po 2023 roku razem	z tego:
		2	4	5	7		8	9	10
1.							Ogółem		
							1) środki z budżetu		
							2) z innych źródeł		
							z tego:		
							a) środki specjalne		
							b) inne (wymienić)		
	Razem								

¹⁾ w kolumnie 3 i 4 należy podać miesiąc i rok

.....
(Data)

.....
(Sporządził)

.....
(Akceptował)

.....
(nazwa jednostki)

Dział
(nr, nazwa)

Rozdz.
(nr, nazwa)

Materiały planistyczne do projektu budżetu gminy na rok 2023
Wykaz projektowanych zadań inwestycyjnych

Lp.	Nazwa zadania	Termin realizacji w latach ¹⁾		Efekt rzeczowy		Wartość kosztorysowa	Koszty i źródła finansowania				
		rozpoczęcia	zakończenia	jednostka miary	ilość		Nakłady poniesione do końca 2022 r.	Nakłady do poniesienia po 2023 roku razem	z tego:		
		2	4	5	7	8	2023	2024	2025	9	10
1.						Ogółem					
						1) środki z budżetu					
						2) z innych źródeł					
						z tego:					
						a) środki specjalne					
						b) inne (wymienić)					
	Razem										

¹⁾ w kolumnie 3 i 4 należy podać miesiąc i rok

.....
(Data)

.....
(Sporządził)

.....
(Akceptował)