Elektronicznie podpisany przez:
Jolanta Marzenna Szewczun
dnia 5 września 2022 r.

ZARZĄDZENIE NR 1019/2022
BURMISTRZA DZIERZGONIA

z dnia 5 września 2022 r.

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

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz. 559 ze zm. [1)]) oraz §1 Uchwały nr IX/89/2019 Rady Miejskiej w Dzierzgoniu z dnia 28 sierpnia 2019 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zarządzam, co następuje:

§ 1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych gminy, kierowników referatów oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach Urzędu Miejskiego w Dzierzgoniu do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2023 rok.

§ 2. Określa się zasady konstrukcji projektu budżetu na 2023 rok, założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych i projektowania wydatków budżetowych na 2023 rok zgodnie z załącznikiem nr 1.

§ 3. Określa się zakres prac przy sporządzeniu materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2023 rok zgodnie z załącznikiem nr 2.

§ 4. Określa się wzory druków do projektu budżetu na 2023 rok zgodnie z załącznikiem od nr 3 do nr 7.

§ 5. Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej na 2023 rok sprawuje Skarbnik Dzierzgonia.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Dzierzgonia

Jolanta Szewczun

[1)] Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w (Dz.U. z 2022 r., poz. 583; Dz.U. z 2022 r., poz. 1005; Dz.U. z 2022 r., poz. 1079)

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 1019/2022
Burmistrza Dzierzgonia
z dnia 5 września 2022 r.

Rozdział 1
Zasady konstrukcji projektu budżetu na 2023 rok

§1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2023 rok należy opracować zgodnie z:

1) Uchwałą nr IX/89/2019 Rady Miejskiej w Dzierzgoniu z dnia 28 sierpnia 2019 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej;
2) Ustawą z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.);
3) Ustawa z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1672 ze zm.);
4) Rozporządzenie Ministra Finansów z 2 marca 2010 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 ze zm.);
5) innymi przepisami prawa;
6) warunkami zawartych umów i porozumień.

§2. 1. Podstawą prac nad projektem budżetu na 2023 rok stanowią wskaźniki makroekonomiczne, przyjęte do konstrukcji projektu ustawy budżetowej w wielkościach:

1) średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych – 9,8%,
2) wskaźnik realnego wzrostu gospodarczego (PKB) – 1,7 %.

2. W Wieloletniej Prognozie Finansowej zostaną uwzględnione wskaźniki makroekonomiczne na rok 2023 i lata następne wraz z założeniami przyjętymi przez Ministerstwo Finansów do sporządzenia Wieloletniego Planu Finansowego budżetu państwa, przy uwzględnieniu ich aktualizacji przez MF.

Rozdział 2
Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2023 rok

§3. Podstawą planowania dochodów na 2023 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2022.
§4. Szacowanie dochodów powinno opierać się na zasadach ostrożnościowych i szczegółowo uzasadnionych.
§5. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2023 rok należy uwzględnić:

1) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
2) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,

3) poziom windykacji zaległości podatkowych,
4) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.,
5) planowane zmiany należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.

§6. Założony plan wpływów powinien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić, podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

§7. Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:
1) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej- przyjmować w kwotach podanych przez Wojewodę Pomorskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze,
2) subwencje- przyjmować w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
3) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych- przyjmować w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
4) dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego – przyjmować na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,
5) dochody z podatków i opłat lokalnych- ustalać, zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczenia Ministra Finansów, z uwzględnieniem przy tym wskaźnika ściągalności,
6) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi- szacować na podstawie obowiązujących stawek, z uwzględnieniem wskaźnika ściągalności,
7) dochody z majątku gminy- szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2023 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
8) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu- szacować na podstawie zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywalnej liczby zezwoleń na sprzedaż jednorazową,
9) zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej- ustalać z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą,
10) pozostałe dochody związane z odpłatnością za wyżywienie i inne dochody należy prognozować w oparciu o obowiązujące przepisy prawne (porozumienia, zarządzenia) oraz zawarte umowy i wydane decyzje administracyjne.

Rozdział 4
Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2023 rok

§8. Planowanie wydatków na 2023 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2022, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.

§9. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalnoprawnym, wynikającym z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona w art. 242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane

wydatki bieżące nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8.

§10. Wszelkie działania realizowane przez Gminę Dzierzgoń muszą być zgodnie z art. 44 ustawy o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

§11. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy, z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:

1) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
2) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
3) zapewnienie środków na wieloletnie programy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

§12. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2022, pomniejszonego o jednorazowe wydatki bieżące w 2022 roku.

§13. Jednostki planujące wydatki na remonty powinny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

§14. 1. Wynagrodzenia osobowe należy kalkulować według kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2022 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2022 roku oraz w 2023 roku.
2. Kierownicy jednostek organizacyjnych do projektu budżetu przyjmują: stan organizacyjny jednostek i etatów obowiązujący na dzień 1 września 2022r., wzrost wynagrodzeń (administracja i obsługa) – 0%, wzrost wynagrodzeń dla nauczycieli zgodnie z wytycznymi MEN, pozostałe wydatki bieżące na poziomie 2022 r., z uwzględnieniem wzrostu zawartych umów, w szczególności energii elektryczna, gaz.
Przy kalkulowaniu uwzględnia się minimalne wynagrodzenie brutto obowiązujące od 1 stycznia 2023 r. i od 1 lipca 2023 r.
3. Wzrost wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń powinien wynikać z niezbędnych przeszeregowań związanych z rozwojem zawodowym oraz stażem pracowników.
4. Wprowadzony zostaje mechanizm ograniczający wzrost wydatków bieżących, polegający na redukcji wydatków uznaniowych, a więc niewynikający z ustaw regulujących wydatki publiczne.

§15. 1. Wydatki planowane na kontynuowane zadania inwestycyjne wieloletnie powinny być zgodne z kwotami ujętymi w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dzierzgoń na lata 2022-2030.
2. Wprowadzanie nowych wieloletnich zadań inwestycyjnych, wymaga uprzednio ich umieszczenia w przedmiotowej uchwale.

§16. W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwy:

1) ogólną na wydatki nieprzewidziane,
2) celową:

a) na zarządzanie kryzysowe na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów,
b) na inwestycję,
c) na małe granty i projekty,
d) na wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
e) na Dzierzgoński Budżet Obywatelski.

Burmistrz Dzierzgonia

Jolanta Szewczun

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 1019/2022
Burmistrza Dzierzgonia
z dnia 5 września 2022 r.

Ogólne zasady sporządzania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2023 rok

§1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2023 rok należy przygotować oraz sporządzić w formie opisowej i tabelarycznej.

§2. Materiały planistyczne należy składać na drukach stanowiących załączniki od nr 3 do nr 7 do niniejszego zarządzenia.

§3. Dopuszcza się możliwość dołączenia innych druków, które zdaniem osób odpowiedzialnych za sporządzenie projektu budżetu są niezbędne przy projektowaniu budżetu.

§4. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem, Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.).

§5. Projekty budżetów mają być rzetelną prognozą niezbędnych potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych z uwzględnieniem możliwości finansowych gminy, racjonalności działań , poprawy jakości o efektywności zarządzania. Część opisowa powinna zawierać szczegółowe wyjaśnienia, opisujące rzeczowy zakres realizowanych zadań, ich specyfikację oraz zagrożenia mogące pojawić się w realizacji planu.

§6. Materiały planistyczne należy składać w Sekretariacie Urzędu Miejskiego w terminie do 20 października 2022 r.

Burmistrz Dzierzgonia

Jolanta Szewczun

Załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 1019/2022
Burmistrza Dzierzgonia
z dnia 5 września 2022 r.

PLAN DOCHODÓW NA 2023 ROK

I. DOCHODY WG KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ

w zł

Dział	Rozdz.	§	Nazwa	Przewidywane wykonanie 2022 r.	Plan na 2023 r.	% wzrostu kol.6/kol. 5*100
1	2	3	4	5	6	7
OGÓŁEM ROZDZIAŁ				0	0	
OGÓŁEM ROZDZIAŁ						
OGÓŁEM DZIAŁ						
ŁĄCZNIE						

sporządził

.....
data,podpis, pieczątka

zatwierdził

.....
data, podpis, pieczątka

Załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr 1019/2022
Burmistrza Dzierzgonia
z dnia 5 września 2022 r.

PLAN WYDATKÓW NA 2023 ROK

I. WYDATKI WG KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ

w zł

Dział	Rozdz.	§	Nazwa	Przewidywane wykonanie 2022 r.	Plan na 2023 r.	% wzrostu wydatków ogółem kol.6/kol.5* 100
1	2	3	4	5	6	8
OGÓŁEM ROZDZIAŁ				0	0	
OGÓŁEM ROZDZIAŁ						
OGÓŁEM DZIAŁ						
ŁĄCZNIE						

Sporządził

.....
data, podpis, pieczątka

Zatwierdził

.....
data, podpis, pieczątka

Załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr 1019/2022
Burmistrza Dzierzgonia
z dnia 5 września 2022 r.

Nazwa Jednostki:

Dział:
Rozdział:

SCHEMAT DO OPRACOWANIA WYDATKÓW OSOBOWYCH I BEZOSOBOWYCH NA ROK 2023

Lp	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie 2022 r.	Plan na 2023 rok	Wzrost % kol.5/kol.4 *100
1	*2*	*4*	*5*	*6*
	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.	Nagrody			
3.	Gratyfikacje jubileuszowe			
4.	Odprawy emerytalne			
5.	Ekwiwalewnty za urlopy			
6.	Inne (wymienić jakie np.: godziny nadliczbowe…)			
IV.	**Dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 404)***			
V.	**Pochodne od wynagrodzeń osobowych (§ 411, 412)***			
VI.	**Wynagrodzenia bezosobowe (§ 417)***			
VII.	**Pochodne od wynagrodzeń bezosobowych**			
	RAZEM (III ÷ VII)			
B.	***ZADANIA ZLECONE Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ***			
I	**Średnie zatrudnienie (etaty)**			
II.	**Średnia placa miesięczna**			
III.	**Fundusz wynagrodzeń osobowych ogółem (§ 401)*, w tym:**			

1.	Wynagrodzenia wynikające z umów o pracę			
2.	Nagrody			
3.	Gratyfikacje jubileuszowe			
4.	Odprawy emerytalne			
5.	Ekwiwalewnty za urlopy			
6.	Inne (wymienić jakie np.: godziny nadliczbowe…)			
IV.	**Dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 404)***			
V.	**Pochodne od wynagrodzeń osobowych (§ 411, 412)***			
VI.	**Wynagrodzenia bezosobowe (§ 417)***			
VII.	**Pochodne od wynagrodzeń bezosobowych**			
	RAZEM (III ÷ VII)			

* *Dane dotyczą wszystkich paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń bez uzględnienia czwartej cyfry wskazujacej na źródło finansowania wydatków*

Sporządził **Zatwierdził**

…….. **.....**

data, podpis,pieczątka **data, podpis, pieczatka**

Załącznik Nr 6 do zarządzenia Nr 1019/2022
Burmistrza Dzierzgonia
z dnia 5 września 2022 r.

SCHEMAT DO OPRACOWANIA PROJEKTU PLANU FINANSOWEGO JEDNOSTEK OŚWIATY NA 2023 ROK

NAZWA JEDNOSTKI OŚWIATY:……

w zł

LP.	TREŚĆ	PRZEWIDYWANE WYKONANIE 2022	PROJEKT 2023	% WZROSTU kol.5/kol.4 *100
1	*2*	*4*	*5*	*6*
1.	Zatrudnienie nauczycieli w przeliczeniu na pełne etaty wg arkusza organizacyjnego*			
2.	Zatrudnienie pracowników administracyjno-gospodarczych w przeliczeniu na pełne etaty			
3.	Ilość oddziałów			
4.	Ilość uczniów			
5.	**NAUCZYCIELE:**			
	a/ miesięczne wynagrodzenie osobowe (bez skutku awansu zawodowego)			
	b/ skutek awansu zawodowego			
	c/ fundusz nagród			
	d/ jednorazowe płatności:			
	1/ odprawy emerytalne i rentowe			
	2/ nagrody jubileuszowe			
	3/ odprawy z tytułu zwolnień			
	e/ fundusz płac nauczycieli			
	f/ dodatkowe wynagrodzenie roczne			
	g/ składki na ubezpieczenia społeczne			
	h/ składki na Fundusz Pracy			
	i/ odpisy na ZFŚS			
6.	**PRACOWNICY ADMINISTRACYJNO-GOSPODARCZY:**			
	a/ miesięczne wynagrodzenie osobowe			
	c/ fundusz nagród			
	d/ jednorazowe płatności:			
	1/ odprawy emerytalne i rentowe			

2/ nagrody jubileuszowe			
3/ odprawy z tytułu zwolnień			
f/ dodatkowe wynagrodzenie roczne			
g/ składki na ubezpieczenia społeczne			
h/ składki na Fundusz Pracy			
i/ odpisy na ZFŚS			

Arkusz organizacyjny na rok 2022/2023

Sporządził **Zatwierdził**

…….. **.....**

data, podpis, pieczątka **data,podpis,pieczątka**

Załącznik Nr 7 do zarządzenia Nr 1019/2022
Burmistrza Dzierzgonia
z dnia 5 września 2022 r.

SCHEMAT DO OPRACOWANIA PLANÓW FINANSOWYCH INSTYTUCJI KULTURY NA 2023 ROK

NAZWA INSTYTUCJI KULTURY:

Dział: ……..(symbol i nazwa)

Rozdział: ……(symbol i nazwa)

w złotych

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan na 2022 rok po zmianach	Przewidywanie wykonanie za 2022 rok	Plan na 2023 rok	% wzrostu (kol.5/kol.3)
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
I.	**PRZYCHODY OGÓŁEM**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
	w tym:				
1.	**DOTACJA Z BUDŻETU GMINY**				
2.	**DOTACJE Z INNYCH ŹRÓDEŁ**				
	w tym:				
	- *(wymienić)*				
3.	**PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI *)**				
	w tym:				
	- przychody ze sprzedaży				
	- z dzialalności gospodarczej				
	z tego: wymienić najważniejsze pozycje np.: wynajem, czynsze, …				
	- darowizny, sponsorzy				
	- wpływy z operacji finansowych				
	- pozostałe przychody				
II.	**KOSZTY DZIAŁALNOŚCI**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
	w tym:				
1.	**WYNAGRODZENIA**				
	- osobowe				
	- bezosobowe				
	- honoraria				
	- pozostałe (np.: jednorazowe wypłaty, godziny nadliczbowe …)				
2.	**POCHODNE OD WYNAGRODZEŃ**				
3.	**POZOSTAŁE**				
	(wyszczególnić pozycje np.: amortyzacja, materiały, energia, usługi, remonty, zakup muzealiów, zbiorów bibliotecznych ...)				
III.	**WYNIK FINANSOWY**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	

ZATRUDNIENIE I PŁACA				
• średnie zatrudnienie (etaty)				

• średnia płaca miesięczna				

Główny Księgowy

……...

data, podpis, pieczątka

Dyrektor

.....

data, podpis, pieczątka