

ZARZĄDZENIE NR 74/2022 BURMISTRZA GONIĄDZA

z dnia 18 sierpnia 2022 r.

w sprawie przygotowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Goniądz na rok 2023

Na podstawie art. 30 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 roku, poz. 559 z późn. zm.) oraz § 2 uchwały Nr IX/54/19 Rady Miejskiej w Goniądzu z dnia 21 czerwca 2019 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Goniądz oraz szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu , zarządzam co następuje:

§ 1. Pracownicy Urzędu Miejskiego w Goniądzu oraz Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych (jednostek budżetowych, instytucji kultury) zobowiązani są do złożenia materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2023 rok, według załączników stanowiących integralną część niniejszego zarządzenia wraz z częścią opisową poszczególnych paragrafów dochodów i wydatków.

- a) do danych liczbowych zawartych na drukach planistycznych należy dołączyć objaśnienia określające źródła dochodów i przychodów ze wskazaniem sposobu ich szacowania oraz kalkulacje i uzasadnienie poszczególnych rodzajów wydatków.
- b) objaśnienia, o których mowa w **pkt a** należy sporządzić dla każdego zadania . Opis zadania powinien być syntetyczny i obejmować istotne elementy. Opisując przewidywane wykonanie i założenia rzeczowo-finansowe planu należy uwzględnić:
 - 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
 - 2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę wielkości
 - 3) dochody i wydatki nie występujące w budżecie roku 2022

§ 2. Podstawą planowania dochodów budżetowych na 2023 rok jest:

- a) przewidywane wykonanie dochodów w roku 2022,
- b) subwencja ogólna - planowane kwoty poszczególnych części subwencji przyjęte w wysokościach wynikających z informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów,
- c) dotacje celowe z budżetu państwa - planowane kwoty przyjęte w wysokościach wynikających z zawiadomienia Wojewody Podlaskiego o przyznanych dotacjach,
- d) pozostałe dochody- planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawartych porozumień, umów, promes,
- e) udziały w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa - planowane kwoty winny być ustalone zgodnie z ustawą o dochodach jst, z uwzględnieniem skutków nowych rozwiązań w systemie podatkowym
- f) dochody z majątku - planowane wpływy winny być ustalone w wysokości wynikającej z zawartych umów najmu, dzierżawy, opłat za wieczyste użytkowanie, operatów szacunkowych ustalających wartość nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży
- g) dochody realizowane przez gminne jednostki budżetowe, instytucje kultury, planowane kwoty winny być ustalone na podstawie przewidywanej liczby świadczonych usług i obowiązujących cen jednostkowych, należnych dochodów na podstawie umów.

§ 3. Podstawą planowania wydatków budżetowych na 2023 rok jest przewidywane wykonanie wydatków w 2022 r. w następującym zakresie:

1. W odniesieniu do wynagrodzeń osobowych kwotą bazową jest:
 - 1) kwota przewidywanego wykonania miesięcznych wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy,
 - 2) kwota jednorazowych płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne , zasiłki na zagospodarowanie, itp.),
 - 3) skutki zwiększonych wydatków na wynagrodzenia wynikające z planowanych zmian organizacyjnych.

2. Planowane na 2023 rok wydatki na wynagrodzenia dla nauczycieli należy przedstawić w szczególności obejmującej stopień awansu zawodowego.

3. Wyodrębnić wynagrodzenie zatrudnianych pracowników w ramach robót publicznych, interwencyjnych i prac społecznie użytecznych oraz podzielić je na kwoty podlegające refundacji i finansowaniu ze środków własnych.

4. Planowanie przyszłorocznego budżetu wprowadzając dyscyplinującą regułę wydatkową „na podstawie której górny limit wydatków elastycznych i nowych wydatków sztywnych obliczany będzie na podstawie prognozowanego średniorocznego wskaźnika inflacji w wysokości 107,8 %. Dysponenci opracują i przedłożą materiały do projektu budżetu na rok 2023 w oparciu o założenia: Prognozowany średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniesie 107,8%, Planowany wzrost wynagrodzeń do wysokości prognozowanego średniorocznego wskaźnika inflacji 107,8%, Zgodnie z projektem rozporządzenia Rady Ministrów należy przyjąć założenie wzrostu minimalnego wynagrodzenia za pracę : od stycznia 2023 r. kwotę 3 383 zł i od lipca 2023 roku kwotę 3 450 zł.

5. Ilość etatów kalkulacyjnych na 2023 rok wyznaczają:

1) w placówkach oświatowych zatwierdzone arkusze organizacyjne na rok szkolny 2022/2023.

2) w pozostałych jednostkach:

a) zatwierdzony plan etatów na 2022 rok,

b) zmiany planowane do wprowadzenia w 2023 roku,

6. Dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5% sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2022 roku, o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników strefy budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872 z późn. zm.)

7. Składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 roku, poz. 423),

8. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 1,00% - określonej w art. 26 ustawy budżetowej na rok 2022 z dnia 17.12.2021 roku (Dz. U. z 2022 roku, poz. 270),

8a. Składki na solidarnościowy fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych w wysokości 1,45% określonej w art. 27 ustawy budżetowej na rok 2022 z dnia 17.12.2021 roku (Dz. U. z 2022 roku, poz. 270),

9. Wpłaty na Pracowniczy Plan Kapitałowy finansowane przez podmiot zatrudniający w 2023 roku.

10. Odpis na ZFŚS dla pracowników nie będących nauczycielami planuje się zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 roku, poz. 746). Wysokość odpisu na ZFŚS w 2022 rok ustala się na podstawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2019 r. ogłoszonego przez Prezesa GUS. Do planowania wysokości odpisu podstawowego należy przyjąć wynagrodzenie w wysokości **4 434,58 zł (37,5%** przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej), odpis na jednego zatrudnionego wykonującego prace w normalnych warunkach na 2022 rok- **1 662,97 zł**. Na każdego emeryta i rencistę, nad którym zakład sprawuje opiekę – **277,16 zł**.

11. Zgodnie z art.53 ust.1 Karty Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. , poz. 1762 ze zm.) oraz ustawy z dnia 17.12.2021 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2022 (Dz. U. poz. 2445) , kwota bazowa wynosi **3 045,21 zł**, a więc wysokość odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczyciela zatrudnionego w pełnym wymiarze etatu wynosi **3 349,73 zł** (110% kwoty bazowej).

12. Dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych.

13. Wydatki rzeczowe należy kalkulować w oparciu o przewidywane wykonanie w 2022 roku i zakładany wskaźnik średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 107,8 % zgodnie z założeniami do projektu budżetu państwa na 2023 rok. Wydatki należy pomniejszyć o wypłaty jednorazowe dokonywane w 2022 roku. W przypadku konieczności zwiększenia kwoty planowanej na wydatki rzeczowe zgodnie z podanymi zasadami należy podać szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją proponowanej kwoty.

14. Przy ustalaniu wydatków na zadania inwestycyjne planowane do realizacji w roku 2023 należy uwzględnić przede wszystkim:

- 1) wartość kosztorysową, harmonogram realizacji i finansowania zadań,
- 2) zaawansowanie robót na koniec 2022 roku,
- 3) wartość umów zawartych w 2022 roku z terminem realizacji zadań w 2023 roku, 4) możliwości finansowania zadania przez Gminę, W przypadku zmiany wskaźników makroekonomicznych ulegną zmianie wielkości przyjęte w niniejszym Zarządzeniu w sprawie przygotowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Goniądz na rok 2023

§ 4. Ustala się terminy i osoby odpowiedzialne za realizację poszczególnych etapów prac nad projektem budżetu na 2023 rok:

Lp.	Wyszczególnienie prac	Wykonawcy-osoby odpowiedzialne	Termin ukończenia prac
1.	Planowanie stanu zatrudnienia, wykaz planowanych w 2023 roku, w tym wypłat nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych	Inspektor ds. ogólnorganizacyjnych i kadrowych oraz kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych	do 05.10.2022 rok
2.	Opracowanie projektu planów finansowych w zakresie dochodów i wydatków na 2023 rok- przedłożone w formie papierowej i zapisu elektronicznego	Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych	do 05.10.2022 rok
3.	Wykaz zadań bieżących oraz inwestycyjnych planowanych do realizacji w 2023 r. oraz w latach 2024-2025, z uwzględnieniem źródeł finansowania	Pracownicy Urzędu Miejskiego (samodzielne stanowiska), kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych	do 05.10.2022 rok
4.	Przedłożenie materiałów do opracowania projektu uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami	Skarbnik	do 20.10.2022 rok

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikowi referatu finansowego Urzędu Miejskiego w Goniądzu, pracownikom na samodzielnych stanowiskach oraz kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

Burmistrz

mgr inż. Grzegorz Andrzej Dudkiewicz

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 74/2022

Burmistrza Goniądza

z dnia 18 sierpnia 2022 r.

.....
Pieczęć jednostki

Z A T R U D N I E N I E

Wyszczególnienie	Liczba osób na 2023 rok	Ilość etatów w 2023 roku
Nauczyciele, z tego:		
Dyplomowani		
Mianowani		
Kontraktowi		
Stażyści		
Pracownicy administracji		
Inspektor		
Pracownicy obsługi z tego:		
Konserwatorzy		
Woźni		
Sprzątaczk		
Kierowcy		
Pracownik gospodarczy		
Pracownicy interwencyjni		
Pracownicy publiczni		
Inni		

Data ;

Sporządził:

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 74/2022

Burmistrza Goniądza

z dnia 18 sierpnia 2022 r.

pieczęć jednostki

Planowane wydatki (wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń) na 2023 rok

Paragraf	Rodzaj wydatku	Plan na 2023 rok
3020	Ekwiwalenty pieniężne za używanie odzieży roboczej	
	Dodatki wiejskie	
	Pomoc zdrowotna nauczycieli	
	Inne	
4010	Wynagrodzenia osobowe	
	Nauczyciele dyplomowani – etaty	
	Nauczyciele mianowani – etaty.....	
	Nauczyciele kontraktowi – etaty.....	
	Nauczyciele stażyści – etaty	
	Pracownicy obsługi – etaty.....	
	Pracownicy administracji – etaty.....	
	Nagrody jubileuszowe , odprawy	
	Nagrody na Dzień Nauczyciela	
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne ‘13”	
4110	Składki ZUS	
4120	Składki FP – 2,45%	
4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający w 2022 roku.	
4440	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – ilość etatów..... - ilość etatów	

Data

Sporządził.....

pieczęć jednostki

Planowane wydatki rzeczowe i majątkowe na 2023 rok

Paragraf	Rodzaj wydatków	Plan na 2023 rok
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	
4220	Zakup środków żywności	
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	
4260	Zakup energii, wody	
4270	Zakup usług remontowych	
4280	Zakup usług zdrowotnych; badania wstępne, okresowe i profilaktyczne pracowników	
4300	Zakup usług pozostałych	
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	
4410	Podróże służbowe krajowe	
4430	Różne opłaty i składki (opłaty, ubezpieczenia mienia itp.)	
4480	Podatek od nieruchomości	
4700	Szkolenia pracowników	
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	

Data

Sporządził

W części opisowej należy podać kalkulację uzasadniającą wyliczenie wielkości ujętych w projekcie budżetu, w szczególności:

- 1) usług remontowych (planowanych remontów) na 2023 rok,
- 2) wydatków inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych na 2023 rok,
- 3) planowane środki przeznaczone na doksztalcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli – w przypadku placówek oświatowych ,
- 4) plan finansowy środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- 5) plan finansowy dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku- w przypadku placówek oświatowych

Załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr 74/2022

Burmistrza Goniądza

z dnia 18 sierpnia 2022 r.

pieczęć jednostki

Kalkulacja dochodów budżetowych jednostek budżetowych na 2023 rok

paragraf	Wyszczególnienie	Plan na 2023 rok
	Dochody ogółem	
	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	
	Wpływy z usług:	
	Wpływy z różnych dochodów:	

Data

sporządził