

ZARZĄDZENIE NR 69/2022
BURMISTRZA DOBIEGNIEWA

z dnia 14 lipca 2022 r.

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

Na podstawie art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022r. poz. 559 ze zm.) oraz uchwały Nr V/22/10 Rady Miejskiej w Dobiegniewie z dnia 30 grudnia 2010r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Dobiegniew **zarządza się, co następuje:**

§ 1. Zobowiązuje się dyrektora Centrum Kultury w Dobiegniewie, kierownika zakładu budżetowego, dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych gminy, kierowników referatów i pracowników realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miejskim w Dobiegniewie do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2023 rok na zasadach określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 2. Określa się zasady konstrukcji projektu uchwały budżetowej na 2023 rok, założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych i projektowania wydatków budżetowych na 2023 rok zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Określa się zakres prac przy sporządzaniu materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2023 rok zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Określa się wzory druków do projektu budżetu na 2023 rok zgodnie z Załącznikami od Nr 3 do Nr 10 do niniejszego zarządzenia.

§ 5. Założenia określone w niniejszym Zarządzeniu mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Burmistrza Dobiegniewa.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Dobiegniewa

mgr Sylwia Łażniewska

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 69/2022

Burmistrza Dobiegniewa

z dnia 14 lipca 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 V/22/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej;
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 3) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1672);
- 4) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 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);
- 5) innymi przepisami prawa;
- 6) warunkami zawartych umów i porozumień;
- 7) stosowanymi w praktyce formami przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

Rozdział 2.

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2023 rok.

§ 1. Podstawą planowania dochodów na 2023 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2022.

§ 2. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych wraz z uzasadnieniem.

§ 3. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2023 rok należy uwzględnić:

- 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2022,
- 3) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- 4) informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów,
- 5) planowane zmiany cen świadczonych usług,
- 6) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
- 7) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
- 8) poziom windykacji zaległości podatkowych,
- 9) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
- 10) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.

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

§ 5. Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:

- 1) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Lubuskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze,
- 2) subwencje – w kwotach podanych przez Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej,
- 3) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – w kwotach podanych przez Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej,
- 4) dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmujące się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,
- 5) dochody z podatków i opłat lokalnych zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczenia Ministra Rozwoju i Finansów, uwzględniając wskaźnik świąteczności,
- 6) dochody z majątku gminy szacować na podstawie:
 - a) wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2023 roku,
 - b) zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
 - c) rocznych opłat z tytułu użytkowania wieczystego gruntów,
 - d) rocznych rat z tytułu sprzedaży w latach ubiegłych lokali, budynków i gruntów,
 - e) wykaz proponowanych do sprzedaży składników mienia (budynki, lokale, grunty) wraz z ich wstępną wyceną,
 - f) planowane wpływy na poczet zaległości,
- 7) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie liczby zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej liczby zezwoleń na sprzedaż jednorazową,
- 8) 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.

Rozdział 3.

Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2023 rok.

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

§ 2. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

§ 3. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów.

1. 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 pogramy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

§ 4. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2022, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w roku 2022, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszedłego.

1. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:

- 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
- 2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
- 3) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2022 roku,
- 4) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2023 roku.

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

§ 6. Wynagrodzenia osobowe należy kalkulować wg 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.

§ 7. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe należy kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.

§ 8. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 2217 oraz z 2017 r. poz. 1948).

§ 9. Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Emerytur Pomostowych planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§ 10. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316). W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz. 967).

§ 11. Nowe zadania inwestycyjne zostają wprowadzone do projektu budżetu na 2023 rok po przeprowadzeniu procedury Wieloletniego Planu Przedsięwzięć i zatwierdzeniu listy zadań przewidzianych do realizacji przez Burmistrza Gminy.

§ 12. W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane oraz rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów.

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 69/2022

Burmistrza Dobiegniewa

z dnia 14 lipca 2022 r.

Rozdział 1.

Ogólne zasady sporządzania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2023 rok.

§ 1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2023 rok należy przygotować w formie opisowej i tabelarycznej. Część opisową należy opracować w podziale na zadania własne i zlecone wykonywane przez gminę, działy i rozdziały, z uwzględnieniem źródeł powstawania dochodów i zadań finansowych z budżetu gminy, natomiast część tabelaryczną zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Materiały planistyczne należy składać na drukach stanowiących Załączniki od Nr 3 do Nr 10 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 dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

§ 5. Przy wyliczeniach dochodów i wydatków w poszczególnych paragrafach należy w miarę możliwości dokonywać zaokrągleń do pełnych złotych.

§ 6. Część opisowa powinna zawierać tabelaryczne zestawienia planowanych wydatków w podziale na zadania:

1) wydatki bieżące:

- a) wydatki jednostek budżetowych - fundusz wynagrodzeń, utrzymanie nieruchomości, remonty nieruchomości, pozostałe wydatki jednostki (zgodnie z metodologią przyjętą do projektowania budżetu w latach poprzednich);
- b) pozostałe wydatki realizowane za pośrednictwem komórek organizacyjnych Urzędu Gminy - z podziałem na realizowane zadania (zwięzłe określenie rodzaju zadania) z przedstawieniem symbolu zadania, ich przewidywanego wykonania za 2022 rok i planu na 2023 rok oraz dynamiki;

2) wydatki majątkowe – z przedstawieniem symbolu zadania, planu na 2023 rok i okresu realizacji zadania.

§ 7. Plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz wydatków finansowanych z dotacji celowych zostanie opracowany po przekazaniu przez Wojewodę Lubuskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze wstępnych wielkości dochodów budżetu państwa oraz dotacji celowych na 2023 rok.

§ 8. Plany finansowe winny być rzetelną prognozą niezbędnych potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych z uwzględnieniem możliwości finansowych gminy, racjonalności działań, poprawy jakości i efektywności zarządzania. Część opisowa powinna zawierać szczegółowe wyjaśnienia opisujące rzeczowy zakres realizowanych zadań, ich specyfikę oraz zagrożenia mogące pojawić się w realizacji planu.

§ 9. Plany finansowe przesłać pocztą elektroniczną na adres: **skarbnik@dobiegnow.pl** wraz z wydrukiem tekstu dostarczyć do Sekretariatu Urzędu Miejskiego w Dobiegniewie do dnia 15 września 2022r.

§ 10. Wszystkie plany finansowe sporządzone przez komórki organizacyjne Urzędu Miejskiego i jednostki organizacyjne na każdym etapie projektowania budżetu wymagają akceptacji Burmistrza Gminy, kierownika nadzorującego pracę komórki organizacyjnej bądź w ramach podległych jednostek kierownika jednostki organizacyjnej.

DOCHODY WEDŁUG ŹRÓDEŁ POWSTAWANIA

Lp.	Dochody według źródeł	Plan na 30.09.2022.	Wykonanie 31.08.2022.	Szacunek dochodów na 2023
1	2	3	4	5
A.	Podatki i opłaty			
A.1	Podatek od nieruchomości (§031)			
A.2	Podatek od środków transportowych (§034)			
A.3	Podatek rolny i leśny (§§032,033)			
A.4	Opłata targowa (§043)			
A.5	Opłata skarbowa (§041)			
A.6	Podatek od czynności cywilnoprawnych (§050)			
A.7	Podatek od spadków i darowizn (§036)			
A.8	Wpływy z karty podatkowej (§035)			
A.9	Rekompensaty utraconych dochodów ... (§268)			
A.10	Opłata za zezwolenia na sprzedaż alkoholu (§048)			
A.11	Opłata eksploatacyjna (§046)			
A.12	Pozostałe opłaty (§,049)			
A.13	Różne opłaty (§§061,062,063,064,066,067,068,069)			
A.14				
B.	Udział w podatkach budżetu państwa			
B.1	Pod. doch. od osób fizycznych (§001)			
B.2	Pod. doch. od osób prawnych (§002)			
C.	Dochody z majątku			
C.1	Sprzedaż mienia (§§077)			
C.2	Sprzedaż składników majątkowych (§087)			
C.3	Wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (§076)			
C.4	Wpływy ze zbycia praw majątkowych (§078)			
D.	Pozostałe dochody z majątku			
D.1	Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości (§047,055)			
D.2	Dzierżawa, najem, czynsz, leasing (§075)			
D.3				
E.	Odsetki			
E.1	Pozostałe odsetki (§092)			
E.2	Od nieterminowych wpłat podatków i opłat (...) (§§089,090,091)			
F.	Pozostałe dochody			
F.1	Grzywny i kary pieniężne (§§057,058,095)			
F.2	Wpływy z usług i sprzedaży wyrobów (§§083,084)			
F.3.	Inne dochody (§§094,096, 097, 098, 236, 291,295,298) własne Inne dochody (§§094,096, 097, 098, 236, 291,295,298) UE			
F.4.	Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, dotyczące dochodów majątkowych (§§666,669)			
G.	Subwencje z budżetu państwa			
G.1	Subwencja oświatowa (§292)			
G.2	Subwencja wyrównawcza (§292)			
G.3	Subwencja równoważąca (§292)			
G.4	Uzupełnienie subwencji (§§275,276,279)			
	SUMA A:G			

Lp.	Dochody według źródeł	Plan na 30.09.2022.	Wykonanie 31.08.2022.	Szacunek dochodów na 2023
1	2	3	4	5
H.	Dotacje celowe i środki z innych źródeł			
H.1	Na zadania własne			
H.1.1	Na realizację zadań bieżących (§§200,202,203,204,205,212,213,231,232,233,244, 246,269,271,279,288,290)			
H.1.1.1	<i>Na realizację własnych zadań bieżących</i>			
H.1.1.2	<i>Na realizację zadań bieżących współfinansowanych ze środków UE</i>			
H.1.2	Na realizację zadań inwestycyjnych (§§618,620,625,626,628,629,630,633,642,643,662,663)			
H.1.2.1	<i>Na realizację własnych zadań inwestycyjnych</i>			
H.1.2.2	<i>Na realizację zadań inwestycyjnych współfinansowanych ze środków UE</i>			
H.2	Na zadania zlecone i powierzone			
H.2.1	<i>Na realizację zleconych i powierzonych zadań bieżących</i>			
H.2.2	<i>Na realizację zleconych i powierzonych zadań inwestycyjnych</i>			
	DOCHODY RAZEM			

Załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr 69/2021
Burmistrza Dobiegniewa
z dnia 14 lipca 2022 r.

PLAN DOCHODÓW NA ROK 2022

Dział	Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie 2022 r.	Plan 2023 r.
1	2	3	4	5	6

Załącznik Nr 5
do Zarządzenia Nr 69/2022
Burmistrza Dobiegniewa
z dnia 14 lipca 2022 r.

PLAN WYDATKÓW BIEŻĄCYCH NA ROK 2023

Dział	Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie 2022 r.	Plan 2023 r.
1	2	3	4	5	6

PLAN WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH I MAJĄTKOWYCH NA ROK 2022

Dział	Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie 2022 r.	Plan 2023 r.
1	2	3	4	5	6

Załącznik Nr 7
do Zarządzenia Nr 69/2022
Burmistrza Dobiegniewa
z dnia 14 lipca 2022 r.

DOCHODY I WYDATKI ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ I INNYCH ZADAŃ ZLECONYCH ODBRĘBNYMI USTAWAMI ORAZ WYKONYWANYCH NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ Z ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ NA ROK 2022

Dział	Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Dochody		Wskaźnik %	Wydatki		Wskaźnik %
				Przewidywane wykonanie 2022 r.	Plan 2023 r.		Przewidywane wykonanie 2022 r.	Plan 2023 r.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Załącznik Nr 8
do Zarządzenia Nr 69/2022
Burmistrza Dobiegniewa
z dnia 14 lipca 2022 r.

PLAN FINANSOWY WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH I MAJĄTKOWYCH

Lp.	Wyszczególnienie	Jednostka realizująca zadanie	Rozdz.	§	G/P	Okres realizacji	Wartość zadania	Poprzednie lata	Planowane wydatki								Uwagi	
									Rok budżetowy 2023	w tym źródła finansowania				2024 r.	2025 r.	2026 r. i lata następne		
										BUDŻET GMINY	ŚRODKI Z UE	DOTACJE CELOWE	INNE ŹRÓDŁA					Pozabudżetowe
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

**PLAN DOTACJI UDZIELANYCH Z BUDŻETU JEDNOSTKOM NALEŻĄCYM DO SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH ORAZ JEDNOSTKOM NIEZALICZANYM DO SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH
W 2023 ROKU**

DZIAŁ	ROZDZIAŁ	§	TREŚĆ	KWOTA DOTACJI			RAZEM
				PODMIOTOWEJ	PRZEDMIOTOWEJ	CELOWEJ	
JEDNOSTKI SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH			NAZWA JEDNOSTKI				
RAZEM				-	-	-	-
JEDNOSTKI NIEZALICZANE DO SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH			NAZWA ZADANIA				
RAZEM				-	-	-	-
OGÓŁEM				-	-	-	-

PLAN WYDATKÓW NA PROGRAMY I PROJEKTY REALIZOWANE ZE ŚRODKÓW POCHODZĄCYCH Z UNII EUROPEJSKIEJ

Projekt	Lp.	KO/JR	Nazwa przedsięwzięcia	Okres realizacji	Wartość projektu	Finansowanie wydatków w latach					
						Źródła finansowania	Do 2022	2023	2024-2025	Razem	
PROJEKTY BIEŻĄCE						budżet gminy					
						BP					
						UE					
						Razem					
							budżet gminy				
							BP				
							UE				
							Razem				
							budżet gminy				
							BP				
							UE				
							Razem				
						budżet gminy					
						BP					
						UE					
						Razem					
PROJEKTY INWESTYCYJNE						budżet gminy					
						BP					
						UE					
						Razem					
							budżet gminy				
							BP				
							UE				
							Razem				
							budżet gminy				
							BP				
							UE				
							Razem				
						budżet gminy					
						BP					
						UE					
						Razem					
						budżet gminy					
						BP					
						UE					
						Razem					
OGÓŁEM						budżet gminy					
						BP					
						UE					
						RAZEM					