

**ZARZĄDZENIE NR KU/8/22
WÓJTA GMINY BOBROWICE**

z dnia 1 września 2022 r.

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

Na podstawie art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2022 r., poz. 559 z późn. zm.) i art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.) oraz uchwały Nr XII/166/20 Rady Gminy Bobrowice z dnia 1 października 2020 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych wraz z uzasadnieniem zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Określa się założenia do projektu budżetu na 2023 r., w tym:

- 1) Zakres i ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych oraz podstawowe zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Bobrowice na 2023 r., zgodnie z załącznikiem nr 1;
- 2) Podstawowe założenia do projektu budżetu Gminy Bobrowice na 2023 r. w zakresie prognozowania dochodów budżetowych, zgodnie z załącznikiem nr 2;
- 3) Podstawowe założenia do projektu budżetu Gminy Bobrowice na 2023 r. w zakresie wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń i składek od nich naliczanych oraz wydatków majątkowych, zgodnie z załącznikiem nr 3.

2. Formularze i zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Bobrowice na 2023 r. oraz informacji o stanie mienia komunalnego, stanowiące załącznik nr 4.

3. Określa się zakres prac, terminy oraz miejsca składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Bobrowice na 2023 r., a także jednostki organizacyjne odpowiedzialne za ich opracowanie, weryfikację i zaopiniowanie, 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 oraz przez Główny Urząd Statystyczny wskaźników i innych danych mających zastosowanie w pracach nad przygotowaniem projektu budżetu Gminy Bobrowice, 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 Bobrowice na 2023 r. powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy

Wojciech Wąchała

Zakres i ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych oraz podstawowe zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Bobrowice na 2023 r.

1. Podstawy opracowania i zakres projektu budżetu Gminy Bobrowice na 2023 r.

1.1. Założenia ogólne wynikające z założeń do projektu budżetu państwa na 2023 r.:

- wzrost PKB – 1,7%,
- średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych – 9,8%,
- nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej – 10,1%,
- wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę od stycznia 2023r. wyniesie 3.490,00 zł brutto, a od lipca 2023r. 3.600,00zł (zgodnie z projektem ustawy budżetowej z dnia 30 sierpnia 2022 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2023 r.),
- prognozowana minimalna stawka godzinowa z tytułu umowy zlecenia od stycznia 2023r. wyniesie 22,80 zł brutto za godzinę, a od lipca 2023r. 23,50zł. brutto (zgodnie z projektem rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 sierpnia 2022 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2023 r.).

1.2. W projekcie budżetu uwzględnione zostaną zadania:

- własne – wynikające z ustaw ustrojowych zarówno obligatoryjne, jak również w ramach posiadanych środków fakultatywne,
- z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami,
- realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,
- realizowane na podstawie porozumień z innymi j.s.t,
- realizowane na podstawie porozumień z innymi podmiotami.

1.3. Wielkości budżetowe na zadania przewidziane do realizacji w 2023 r. zostaną zaprojektowane w oparciu o przepisy prawa zewnętrznego (ustawy i rozporządzenia), a w szczególności:

- ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 559),
- ustawę z dnia 13 listopada 2003.r o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2021 r., poz. 1672 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.),
- informację Ministra Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz przewidywanych wpływach z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych ujętych w projekcie budżetu państwa,
- informacje od Wojewody Lubuskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętych w projekcie budżetu państwa,
- informację od Dyrektora Delegatury KBW w Zielonej Górze o kwocie dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętej w projekcie budżetu państwa,
- inne przepisy i stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

2. Ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych.

2.1. W kwotach projektowanych wydatków zostaną uwzględnione zobowiązania zaciągnięte w latach ubiegłych, jak również zabezpieczenie środków niezbędnych na zadania kontynuowane, na realizację których podpisano umowy wieloletnie. W miarę możliwości budżetu zabezpieczony zostanie plan

wydatków na zadania, w zakresie których Gmina ubiega się o środki zewnętrzne jak również na zadania, dla których w latach ubiegłych wykonano stosowną dokumentację.

2.2. Wysokość środków własnych na realizację zadań bieżących – kontynuowanych i rozpoczętych w latach ubiegłych ma być zaplanowana tak, aby globalny wzrost wydatków bieżących budżetu w 2023 r. w stosunku do przewidywanego wykonania roku poprzedniego w zakresie finansowanym ze środków własnych nie przekroczył zakładanego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, za wyjątkiem rozwiązań podlegających odrębnym regulacjom (np. zadania oświatowe). Zaprojektowanie wydatków bieżących na poziomie wyższym niż przewidywany wskaźnik inflacji będzie możliwe wyłącznie po uzyskaniu zgody Wójta Gminy.

2.3. Jednostki organizacyjne, jak również poszczególne stanowiska Urzędu Gminy, 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. na realizację zadań bieżących jednostki. Kwoty te powinny zostać skorygowane, jeśli zachodzą przesłanki, że wydatki te nie zostaną wykonane w ramach planu roku 2022.

2.4. 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 szczególnych.

2.5. Wydatki w ramach funduszu sołectkiego zostaną przyjęte w wysokości i na zadania przyjęte przez poszczególne sołectwa.

2.6. 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).

2.7. W projekcie zostaną wyodrębnione rezerwy:

- ogólna – na nieprzewidziane wydatki (obowiązkowo),
- celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego (obowiązkowo).

W budżecie mogą zostać wyodrębnione rezerwy celowe, w tym na inwestycje – na inne niż wskazane wyżej wydatki.

2.8. 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.

2.9. Wydatki na zasiłki wypłacane przez GOPS zostaną zaprojektowane w wysokości zapewniającej minimum zabezpieczenia, chyba że przepisy prawa stanowią inaczej.

2.10. Wydatki z tytułu zwrotu zasiłków i innych odzyskanych świadczeń z pomocy społecznej zostaną zaplanowane do wysokości oszacowanych dochodów z tych tytułów.

2.11. 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.

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

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

- prognoza sytuacji ekonomicznej i płatniczej największych płatników podatków lokalnych w Gminie,
- planowane ewentualne zmiany w uchwałach podatkowych oraz wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego,
- poziom skutecznej egzekucji zaległości podatkowych,
- windykacja wierzytelności gminnych,
- podejmowanie działań w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych na realizację zadań własnych z budżetu państwa, funduszy celowych funduszy pomocowych (w tym środków z Unii Europejskiej i innych środków zagranicznych) i innych źródeł.

Podstawą kalkulacji dochodów budżetowych są następujące założenia:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych na podstawie informacji Ministerstwa Finansów, z uwzględnieniem zmian w przepisach powszechnie obowiązujących planowanych na IV kwartał 2022 r.
- udziały w podatku dochodowym od osób prawnych na podstawie wykonania roku 2022 z uwzględnieniem zmian w przepisach powszechnie obowiązujących planowanych na IV kwartał 2022 r.,
- subwencje ogólne z budżetu państwa na podstawie informacji Ministerstwa Finansów,
- dotacje na zadania własne oraz zadania zlecone z zakresu administracji rządowej na podstawie informacji od Wojewody Lubuskiego oraz Dyrektora Delegatury KBW w Zielonej Górze o kwotach dotacji celowych ujętych w projekcie budżetu państwa,
- podatek od nieruchomości oraz podatek od środków transportowych wg stawek przyjętych przez organ stanowiący na rok 2023 z uwzględnieniem obowiązujących ulg i zwolnień,
- podatek rolny i podatek leśny na podstawie komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego,
- dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie obowiązujących decyzji oraz wielkości wynikających z oświadczeń za rok 2022 r.,
- opłaty za wodę i odprowadzanie ścieków wg stawek ustalonych przez Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie z uwzględnieniem zmiany danych w zakresie liczby mieszkańców Gminy,
- wpływy z opłaty skarbowej na podstawie wykonania dochodów z tego tytułu na dzień 31.08.2022 r. z uwzględnieniem prognoz do końca roku budżetowego,
- wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego oraz opieki nad dziećmi do lat 3 na podstawie prognozowanej liczby dzieci oraz obowiązujących stawek opłat,
- dochody z majątku gminy na podstawie obowiązujących umów najmu, dzierżawy i użytkowania wieczystego gruntów, a w przypadku sprzedaży nieruchomości szacunkową cenę sprzedaży z uwzględnieniem cen rynkowych,
- środki bezzwrotne z budżetu państwa, funduszy celowych oraz funduszy pomocowych (w tym środków z Unii Europejskiej i innych środków zagranicznych) na podstawie zawartych umów lub złożonych wniosków o dofinansowanie,

- wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych w podatkach i opłatach lokalnych oraz wpływy z tytułu kosztów windykacji należności cywilnoprawnych na podstawie poziomu skuteczności działań egzekucyjnych podejmowanych w roku 2022 oraz wysokości zaległości z uwzględnieniem prawdopodobieństwa ich ściągalności,
- wpływy z innych niż wymienione powyżej stanowiące dochody własne Gminy na podstawie wykonania dochodów z tego tytułu na dzień 31.08.2022 r. z uwzględnieniem prognoz ich realizacji do końca roku budżetowego.

Podstawowe założenia do projektu budżetu Gminy Bobrowice na 2023 r. w zakresie wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń i składek od nich naliczanych oraz wydatków majątkowych

1. Wydatki jednostek organizacyjnych Gminy Bobrowice zatrudniających nauczycieli.

1.1. Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

a) Wynagrodzenia nauczycieli - wysokość środków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli projektuje się w oparciu o:

- dla okresu styczeń-sierpień 2023 r. organizację wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych rozstrzygnięć dotyczących organizacji roku szkolnego 2022/2023,
- dla okresu wrzesień-grudzień 2023 r. przewidzianą przez dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 2023/2024,
- wzrost dodatku stażowego, nagrody jubileuszowe i regulaminowe,
- w planie wydatków należy ująć również: środki na odprawy dla nauczycieli w związku z przejściem na emeryturę oraz z uwagi na art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karty Nauczyciela (tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 1762 z późn. zm.).
- zakłada się wydatki budżetu związane z uczestnictwem 100% załogi jednostek organizacyjnych w pracowniczych planach kapitałowych. W kalkulacji kosztów pracodawcy należy uwzględnić obowiązkową wpłatę pracodawcy w wysokości 1,5% wynagrodzenia brutto każdego pracownika.

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

b) Wynagrodzenia pracowników jednostek oświatowych niebędących nauczycielami - wysokość środków na wynagrodzenia osobowe pracowników niebędących nauczycielami projektuje się w oparciu o:

- liczba etatów – przyjmuje się liczbę etatów ustaloną na dzień 31 sierpnia 2022 r. i prognozę na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz planowane dodatkowe etaty, których powstanie wynika z regulaminu organizacyjnego jednostki,
- wzrost dodatku stażowego, nagrody jubileuszowe i regulaminowe,
- środki na odprawy dla pracowników niebędących nauczycielami w związku z przejściem na emeryturę,
- wzrost wynagrodzeń o 5% z uwzględnieniem projektowanego wzrostu minimalnego wynagrodzenia tj. od stycznia 2023r. kwota 3.490,00zł. brutto, a od lipca 2023r. 3.600,00zł .

c) Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Wysokość środków należy projektować w oparciu o:

- przepisy art. 53 ustawy Karta Nauczyciela, z uwzględnieniem art. 9 ust. 2 projektu ustawy budżetowej na rok 2023 z dnia 30 sierpnia 2022 r.,
- ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz.U. z 2022 r., poz. 923).

1.2. Pozostałe wydatki bieżące

a) wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – projektuje się w oparciu o ustawę z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tj. Dz.U. z 2021 r., poz. 573),

- b) wydatki na zakup: materiałów i wyposażenia, pomocy naukowych i książek, usług remontowych w zakresie robót konserwacyjno-eksploatacyjnych nieruchomości, usług pozostałych oraz usług telekomunikacyjnych, 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 r., powiększone o wskaźnik inflacji bazowej.

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

2.1. Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

- a) liczba etatów – przyjmuje się liczbę etatów ustaloną na dzień 31 sierpnia 2022 r. i prognozę na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz planowane dodatkowe etaty, których powstanie wynika z regulaminu organizacyjnego jednostki,
- b) wzrost dodatku stażowego, nagrody jubileuszowe, regulaminowe oraz odprawy emerytalne,
- c) wzrost wynagrodzeń o 5% z uwzględnieniem projektowanego wzrostu minimalnego wynagrodzenia tj. od stycznia 2023r. kwota 3.490,00zł. brutto, a od lipca 2023r. 3.600,00zł
- d) odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - wysokość środków należy projektować w oparciu o przepisy ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz przewidywaną liczbę uprawnionych pracowników, w tym byłych pracowników - emerytów i rencistów,
- e) zakłada się wydatki budżetu związane z uczestnictwem 100% załogi jednostek organizacyjnych w pracowniczych planów kapitałowych. W kalkulacji kosztów pracodawcy należy uwzględnić obowiązkową wpłatę pracodawcy w wysokości 1,5% wynagrodzenia brutto każdego pracownika.

2.2. Pozostałe wydatki bieżące

- a) wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – projektuje się w oparciu o ustawę o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych,
- b) wydatki na zakup: materiałów i wyposażenia, pomocy naukowych i książek, usług remontowych w zakresie robót konserwacyjno-eksploatacyjnych nieruchomości, usług pozostałych opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych, 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 r., powiększone o przewidywany wskaźnik inflacji bazowej.

Uwaga! Wydatki bieżące powinny zawierać projektowane wydatki remontowe w szczególności zadań wraz z objaśnieniami.

- c) dotacje z budżetu Gminy Bobrowice na zadania bieżące.

- dotacja podmiotowa dla samorządowej instytucji kultury – zaprojektować uwzględniając wydatki związane z bieżącym utrzymaniem obiektów instytucji, wzrost płacy minimalnej zgodnie z projektem rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 sierpnia 2022 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2023 r. oraz projektu planu finansowego złożonego przez dyrektora,
- dotacje na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych należy projektować na podstawie planu i wykonania roku bieżącego z uwzględnieniem zgłaszanych wniosków do projektu budżetu na rok 2023,
- 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 Bobrowice z organizacjami pozarządowymi oraz innymi organizacjami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2023 r.
- inne dotacje – zaprojektować na podstawie złożonych wniosków.

3. Zadania inwestycyjne:

- kontynuowane – zgodnie z umowami podpisanymi z wykonawcami i ustaloną wartością,
- rozpoczynane w 2023 r. – zgodnie z kosztorysem inwestorskim lub inną zatwierdzoną kalkulacją.

Uwaga! Wszystkie nowe zadania powinny być opisane i uzasadnione.

Formularze i zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Bobrowice na 2023 r. oraz informacji o stanie mienia komunalnego.

1. Formularze, które mają zastosowanie przy opracowywaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Bobrowice na 2023 r.

- Tabela nr 1 – Dochody budżetu
- Tabela nr 2 – Wydatki bieżące
- Tabela nr 2a – Wydatki bieżące wg zadań
- Tabela nr 3 – Wydatki majątkowe
- Tabela nr 4 – Kalkulacja wynagrodzeń (Karta Nauczyciela)
- Tabela nr 5 – Kalkulacja wynagrodzeń
- Tabela nr 6 – Plan finansowy instytucji kultury
- Tabela nr 7 – Zestawienie nieruchomości planowanych do sprzedaży
- Tabela nr 8 – Wykaz zadań Gminy przewidzianych do realizacji w formie dotacji dla podmiotów zaliczanych i niezaliczanych do sektora finansów publicznych
- Tabela nr 9 – Pozostałe wnioski.

2. Zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Bobrowice na 2023r.:

- 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 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 513, z późn. zm.).
- W częściach materiałów planistycznych, przeznaczonych na objaśnienia i kalkulacje konieczne jest przedstawienie objaśnień i kalkulacji odrębnych dla każdego paragrafu dochodów (przychodów) i wydatków oraz wyczerpujących objaśnień i kalkulacji odrębnych dla każdego źródła dochodów (przychodów) w paragrafie i 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 szczególnych, ujmują w materiałach planistycznych odrębnie wydatki finansowane ze środków własnych i odrębnie wydatki finansowane z dotacji celowych, w tym ze wskazaniem, które zadania są zadaniami zleconymi z zakresu administracji rządowej. Podział 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 działu Finansowego informacji o projektowanych kwotach dotacji celowych z budżetu państwa na 2023 r.

- W przypadku konieczności wyodrębnienia w planie wydatków zadania realizowanego przez poszczególne referaty Urzędu Gminy, na które przepisy powszechnie obowiązujące nie przewidują odrębnej podziałki klasyfikacji budżetowej (jak w przypadku zadań w zakresie utrzymania i świadczenia usług na cmentarzu komunalnym, zadania określone w gminnym programie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii), zadania te należy wskazać wg wzoru, wskazanego w tabeli nr 2a „Wydatki bieżące wg zadań”.
- 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.
- Polecam przestrzeganie zasad opracowania materiałów planistycznych określonych w niniejszym zarządzeniu.
- Informację o stanie mienia komunalnego należy wypełnić tylko w zakresie mienia przygotowywanego do sprzedaży w 2023 r.

Zakres prac, terminy oraz miejsca składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Bobrowice na 2023 r., a także jednostki organizacyjne odpowiedzialne za ich opracowanie, weryfikację i zaopiniowanie

1. Poszczególne samodzielne stanowiska Urzędu Gminy opracowują załączniki w zakresie wydatków majątkowych oraz remontów (wraz z częścią opisową). Materiały planistyczne składają w sekretariacie w terminie do 30 września 2022 r.

2. Jednostki oświatowe oraz GOPS w Bobrowicach opracowują materiały planistyczne, składając je w sekretariacie Urzędu Gminy w Bobrowicach w terminie do 30 września 2022 r.

Do 15 października prześlą plany w programie RESPONS na skrzynkę: skarbnik@bobrowice.pl

3. Instytucje kultury opracowują materiały planistyczne i składają je w sekretariacie Urzędu Gminy, w terminie do 30 września 2022 r.

4. Radni, Rady sołeckie przedstawiają wnioski z planami finansowymi wydatków w Sekretariacie Urzędu Gminy w terminie do 30 września 2022 r.

5. Sołtysi składają wnioski na wydatki w ramach Funduszu Sołeckiego w terminie do 30 września 2022 r., zgodnie z ustawą z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r, poz. 301 z późn. zm.).

6. Stanowiska Ochrona Środowiska oraz Budownictwo i Zagospodarowanie przestrzenne opracowują:

- załączniki do projektu budżetu Gminy Bobrowice na 2023 r. w zakresie wydatków majątkowych wraz z częścią opisową oraz pisemną informację o planowanych remontach dotyczących zakresu zadań stanowiska i składają je, po zaakceptowaniu przez Wójta Gminy, w sekretariacie Urzędu Gminy, w terminie do 30 września 2022 r.

- informację o stanie mienia komunalnego i składa ją w sekretariacie Urzędu Gminy, w terminie do 30 września 2022r.

7. Stanowiska organizacyjne opracowują załączniki do projektu budżetu Gminy Bobrowice na 2023 r. w zakresie planowanych remontów dotyczących zakresu zadań wraz z częścią opisową i składają je w sekretariacie Urzędu Gminy, w terminie do 30 września 2022 r.

Tabela nr 1

.....
 Nazwa jednostki/ referatu

PROJEKT BUDŻETU GMINY BOBROWICE NA 2023 rok - Dochody budżetu

| | | | | | | | <i>/w zł/</i> |
|-----|---------------------------|-------|----------|----|------------------------------------|---------------------------|---------------|
| Lp. | Źródła dochodów | Dział | Rozdział | §* | Przewidywane wykonanie za 2022 rok | Projekt planu na 2023 rok | Uwagi |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Dochody bieżące z tego: | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| 2. | Dochody majątkowe z tego: | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | Ogółem dochody | | | | | | |

* klasyfikacja paragrafów dochodów jest czterocyfrowa: czwartą cyfrą jest odpowiednio cyfra od 0 do 9

.....
 Data sporządzenia

Załącznik Nr 7 do zarządzenia Nr KU/8/22
Wójta Gminy Bobrowice
z dnia 1 września 2022 r.

Tabela nr 2

.....
Nazwa jednostki/referatu

PROJEKT BUDŻETU BOBROWICE NA 2023 ROK
Wydatki bieżące

| Lp. | Wyszczególnienie | Dział | Rozdział | §* | Zadanie (nazwa, opis) | Plan na 2022 | Przewidywane wykonanie za 2022 rok | Projekt planu na 2023 rok |
|-----------------------|----------------------------|-------|----------|----|--------------------------|--------------|--|------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Wydatki bieżące z tego: | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| Ogółem wydatki | | | | | | | | |

* klasyfikacja paragrafów wydatków jest czterocyfrowa: czwartą cyfrą jest odpowiednio cyfra od 0 do 9

.....
Data sporządzenia

Sporządził:.....

Załącznik Nr 8 do zarządzenia Nr KU/8/22
Wójta Gminy Bobrowice
z dnia 1 września 2022 r.

Tabela nr 3

.....
Nazwa jednostki/referatu

PROJEKT BUDŻETU GMINY BOBROWICE NA 2023 r.
Wydatki majątkowe

/w zł/

| Lp. | Dział Rozdział | Nazwa i opis zadania | Podmiot realizujący zadanie | Okres realizacji | | Wartość kosztorysowa (na poziomie cen 2022 r.) | Nakłady poniesione do 31.12.2022 r. | Plan na 2023 rok | | | | | Środki niezbędne na realizację inwestycji po 2023 |
|---------------|-------------------|-------------------------|--------------------------------|----------------------------|----------------------------|---|---|------------------|--------|---|------------------------------------|-----------------------|---|
| | | | | 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 | 13 | 14 |
| | | | | | | | | 0,00 | | | | | |
| | | | | | | | | 0,00 | | | | | |
| | | | | | | | | 0,00 | | | | | |
| | | | | | | | | 0,00 | | | | | |
| | | | | | | | | 0,00 | | | | | |
| | | | | | | | | 0,00 | | | | | |
| | | | | | | | | 0,00 | | | | | |
| Ogółem | | | | | | | | 0,00 | | | | | |

.....
Data sporządzenia

Sporządził:.....

.....
Nazwa jednostki/referatu

Tabela nr 4

PROJEKT BUDŻETU GMINY BOBROWICE NA 2023 r.
Kalkulacja wynagrodzeń (Karta Nauczyciela)

| lp. | Opis wydatku | § | Przewidywane wykonanie 2022 | Plan na 2023 (od stycznia do sierpnia) | Plan na 2023 od (wrzesnia do grudnia) | Suma ogółem |
|----------------------------|--|------|-----------------------------|--|---------------------------------------|-------------|
| 1 | Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń | 3020 | | | | |
| 2 | Kalkulacja wg planu wynagrodzeń do dnia 31 grudnia 2022 r. | | | | | |
| 3 | Wynagrodzenia na etaty nieobjęte planem | | x | | | |
| 4 | Wzrost stażowego | | | | | |
| 5 | Wzrost płac przewidziany przepisami odrębnymi | | | | | |
| 6 | Fun. nagród % wg. regulaminów od 1b+2 * | | | | | |
| 7 | Jubileusze | 4790 | | | | |
| 8 | Odprawy emerytalne | | | | | |
| 9 | Inne wg. regulaminów - wpisać jakie (np.premie) * | | | | | |
| 10 | Inne | | | | | |
| 11 | Wpłaty na PPK finansowane przez pracownika | | | | | |
| Razem wynagrodzenia | | | | | | |
| 12 | Dodatkowe wynagrodzenie roczne | 4800 | | | | |
| 13 | Pochodne od wynagrodzeń | 4110 | | | | |
| | | 4120 | | | | |
| 14 | Wynagrodzenia bezosobowe | 4170 | | | | |
| 15 | Odpisy na ZFŚS | 4440 | | | | |
| 16 | PFRON | 4140 | | | | |
| 14 | Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniającego | 4710 | | | | |
| Koszty łącznie | | | - | - | - | |

* - wskazać podstawę prawną i sposób wyliczenia

.....
Data sporządzenia

.....
Sporządził

.....
Nazwa jednostki/referatu

Tabela nr 5

PROJEKT BUDŻETU GMINY BOBROWICE NA 2023 R.
Kalkulacja wynagrodzeń

| lp. | Opis wydatku | § | Przewidywane wykonanie 2022 | Plan 2023 | Uwagi |
|----------------------------|--|-------------|-----------------------------|-----------|-------|
| Wynagrodzenia | | | | | |
| 1 | Kalkulacja wg planu wynagrodzeń do dnia 31 grudnia 2022 r. | 4010 | | | |
| 2 | Wynagrodzenia na etaty nieobjęte planem | | x | | |
| 3 | Wzrost stażowego | | | | |
| 4 | Wzrost płac zgodnie z wytycznymi (zarządzenie Wójta Gminy) | | | | |
| 5 | Fun. nagród % wg. regulaminów od 1b+2 * | | | | |
| 6 | Nagrody jubileuszowe | | | | |
| 7 | Odprawy emerytalne | | | | |
| 8 | Inne wg. regulaminów - wpisać jakie (np.premie) * | | | | |
| 9 | Wpłaty na PPK finansowane przez pracownika | | | | |
| Razem wynagrodzenia | | | | | |
| 9 | Dodatkowe wynagrodzenie roczne | 4040 | | | |
| 10 | Pochodne od wynagrodzeń | 4110 | | | |
| | | 4120 | | | |
| 11 | Wynagrodzenia bezosobowe | 4170 | | | |
| 12 | Odpisy na ZFŚS | 4440 | | | |
| 13 | PFRON | 4140 | | | |
| 14 | Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający | 4710 | | | |
| Koszty łącznie | | | - | - | |

* - wskazać podstawę prawną i sposób wyliczenia

.....
Data sporządzenia

.....
Sporządził

PROJEKT BUDŻETU GMINY BOBROWICE NA ROK 2023
Termin przedłożenia do 30 września 2022 r.

.....
nazwa jednostki

„PLAN FINANSOWY INSTYTUCJI KULTURY”

| Poz. | Wyszczególnienie | Przewidywane wykonanie w 2022 roku | Plan na 2023 rok |
|-------------|--|---|-------------------------|
| 1 | Przychody, w tym: | | |
| 1.1. | dotacje z budżetu Gminy | | |
| 1.2. | inne dotacje | | |
| 1.3. | przychody ze sprzedaży usług własnych | | |
| 1.4. | inne przychody | | |
| 2 | Koszty ogółem, w tym: | | |
| 2.1 | Wynagrodzenia, w tym: | | |
| 2.1.1 | osobowe | | |
| 2.1.2 | dodatkowe wynagrodzenia roczne | | |
| 2.2. | składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy | | |
| 2.3. | materiały | | |
| 2.4. | usługi | | |
| 2.5 | inne większe kwotowo wydatki (wymienić): | | |
| 3 | Wynik finansowy (poz. 1 - poz. 2) | | |
| 4 | Średnioroczna liczba zatrudnionych | | |

.....
Miejscowość i data

.....
Sporządził

Załącznik Nr 12 do zarządzenia Nr KU/8/22
Wójta Gminy Bobrowice
z dnia 1 września 2022 r.

Tabela nr 7

ZESTAWIENIE NIERUCHOMOŚCI PLANOWANYCH DO SPRZEDAŻY W 2023 R.

| Lp. | Nr ewid. działki/ nieruchomości | Powierzchnia w m2 | Orientacyjna wartość w zł /netto/ | Uwagi |
|-----|------------------------------------|-------------------|--------------------------------------|-------|
| 1 | | | | |
| 2 | | | | |
| 3 | | | | |
| 4 | | | | |
| 5 | | | | |
| 6 | | | | |
| 7 | | | | |
| 8 | | | | |
| 9 | | | | |
| 10 | | | | |
| 11 | | | | |
| 12 | | | | |
| 13 | | | | |
| 14 | | | | |
| 15 | | | | |

.....
Data sporządzenia

.....
Sporządził