

w sprawie: ustalenia wytycznych do projektu budżetu Gminy Milejewo na 2023 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2022r. poz. 559 ze zm.) oraz § 1 uchwały Nr XL/203/2010 Rady Gminy Milejewo z dnia 22 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, Wójt Gminy zarządza, co następuje:

§ 1

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Milejewo, kierowników jednostek nadzorowanych, pracowników na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy Milejewo oraz Komendanta ochotniczej straży pożarnej do opracowania materiałów planistycznych na 2023 r.

§2

Ustala się następujące wytyczne do opracowania projektu uchwały budżetowej na 2023 rok:

I. Dochody:

- 1) planowane dochody z majątku Gminy ustala się w oparciu o zawarte umowy i wydane decyzje, a w zakresie sprzedaży o szacunek uwzględniający aktualne ceny rynkowe.
- 2) dochody z podatku od czynności cywilno-prawnych oszacować na podstawie analizy historycznej tj. wykonania dochodów z dwóch lat (pełnych) poprzednich (2020-2021).
- 3) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatków pobieranych przez urzędy skarbowe oraz opłatę skarbową na poziomie przewidywanego wykonania 2022 r.
- 4) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, oraz wysokość subwencji przyjąć na podstawie informacji Ministra Finansów.
- 5) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami podlegające przekazaniu do budżetu państwa na podstawie informacji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.
- 6) pozostałe dochody własne ustala się na poziomie przewidywanego wykonania za 2022 r. z uwzględnieniem planowanych zmian wysokości stawek podatkowych i opłat od dnia 1 stycznia 2023 roku.

Ostateczną wielkość stawek podatków i opłat ustali Rada Gminy w granicach określonych w ustawie z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz.1452). Po otrzymaniu stawek dochody zostaną ponownie przeanalizowane.

W kalkulacji dochodów należy uwzględnić wzrost i zmniejszenie ilości podatników, najemców oraz skutki udzielonych ulg, zwolnień oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych.

II. Wydatki:

1. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z umów. Zadania dodatkowe należy uszeregować wg priorytetów do ewentualnego wprowadzenia do projektu uchwały budżetowej.
2. We wszystkich kalkulacjach wydatków zmierzać do ograniczenia wydatków bieżących, a potrzeby na niezbędne wydatki zrewaloryzować o średnioroczny wzrost towarów i usług konsumpcyjnych przyjęty do projektu budżetu państwa na 2023 rok. W wydatkach bieżących należy wyodrębnić wydatki jednorazowe (tylko niezbędne) tj. przeprowadzenie remontu, wymianę lub uzupełnienie wyposażenia itp.
3. Wydatki inwestycyjne należy uzasadnić, omawiając szczegółowo przewidywane wykonanie i założenia planu, przy czym pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania wydatków inwestycyjnych mają zadania przewidziane do zakończenia w 2023 roku oraz kontynuowane z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym.
4. Wydatki na wynagrodzenia.
Podstawą do kalkulacji wynagrodzeń jest liczba zatrudnionych oraz wynagrodzenie wg stanu na dzień 30 września 2022 roku. Zmiany stanu zatrudnienia muszą wiązać się z rozmiarem zadań planowanych. Zwiększenie stanu zatrudnienia musi być powiązane ze zwiększonym zakresem zadań jednostki. Planowane wynagrodzenia należy kalkulować poprzez pomnożenie każdego etatu przez indywidualne uposażenie z uwzględnieniem planowanej podwyżki płac o wskaźnik inflacji, dodatków, nagród jubileuszowych itp. Wszelkiego rodzaju elementy powodujące zmiany poziomu wynagrodzeń muszą być uzasadnione i widoczne w materiale planistycznym. Plan wynagrodzeń bezosobowych ustalany jest w oparciu o analizę potrzeb na rok planowany.
5. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, uwzględniając wprowadzone zmiany w przepisach i przydzielonych kompetencjach, dokona dodatkowo analizy potrzeb w zakresie usług i świadczeń społecznych, obligatoryjnych i fakultatywnych, świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego, itp., przewidzi także środki własne na dożywianie do programu "Pomoc państwa w zakresie dożywiania".
6. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w związku z obowiązywaniem zapisów ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 690), dodatkowo przedstawi propozycje i możliwości zatrudnienia w ramach prac społecznie użytecznych oraz wyliczy niezbędne środki na wypłaty świadczeń.
7. Samorządowe instytucje kultury zobowiązane są przedłożyć wniosek do którego należy załączyć plan wykorzystania dotacji oraz uzasadnienie tekstowe. W uzasadnieniu należy omówić poszczególne pozycje liczbowe wykazane w zapotrzebowaniu, ze szczególnym uzasadnieniem planowanych kwot. Planowanie wydatków na dotacje podmiotowe należy

ustalić na podstawie przewidywanego wykonania 2022 roku które musi być oparte na analizie pełnego rachunku przychodów i kosztów dotowanej instytucji, która pozwoli na ustalenie rozmiarów niezbędnej pomocy z budżetu.

8. Przewodniczący Komisji Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych przedstawi projekt Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii. Projekt powinien zawierać wykaz zadań planowanych do realizacji wraz z kwotami na realizację poszczególnych zadań. Należy skalkulować dochody z opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż alkoholi, a wydatki zaplanować do kwoty przewidywanych dochodów w oparciu o analizę wykorzystania środków roku bieżącego. Za prawidłowe przedłożenie planu odpowiada przewodniczący GKPirPA.

Uwaga:

Przy planach na realizację projektów i programów finansowanych ze środków unii europejskiej przy klasyfikowaniu dochodów i wydatków należy rozróżnić czwartą cyfrę paragrafu inną dla każdego ze źródeł finansowania (zarówno po stronie dochodów jak i wydatków), zgodnie z klasyfikacją budżetową.

III Dodatkowe informacje dla jednostkach edukacyjnych:

Zespół Szkolno-Przedszkolny w Milejewie oprócz podstawowych planów jednostki przygotowuje projekt dochodów i wydatków rachunków dochodów własnych (w przypadku wpływów za żywienie należy przedstawić kalkulację stawek żywieniowych z omówieniem struktury korzystających z żywienia).

§ 3

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2023 rok należy sporządzić zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia w następującym zakresie:

1. Prognozowane dochody i wydatki – wg załącznika nr 1
2. Limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne – wg załącznika 2
3. Projekty planu wydatków inwestycyjnych jednorocznych – wg załącznika nr 3
4. Projekty planu wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności oraz pozostałe środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi – wg załącznika nr 4
5. Dochody i wydatki na podstawie porozumień między j.s.t – wg załącznika nr 5
6. Plan dochodów i wydatków rachunku dochodów własnych - wg załącznika nr 6
7. Plan wynagrodzeń Urzędu Gminy– wg załącznika nr 7
8. Plan dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników Urzędu Gminy– wg załącznika nr 8
9. Plan odpisu na ZFŚS Urzędu Gminy – wg załącznika nr 9

Materiały planistyczne nie ujęte w załącznikach należy opracować według wzorów z lat ubiegłych.

§ 4

Wyznacza się osoby na samodzielnych stanowiskach odpowiadające za przygotowanie materiałów w zakresie:

1. Plan inwestycji jednorocznych oraz wieloletnich, który należy przedstawić w etapach w horyzoncie 3 letnim z podaniem przewidywanych nakładów i źródeł finansowania. Informacje w tym zakresie przygotowuje Kierownik referatu gospodarczego.
2. Sprzedaż mienia komunalnego - Kierownik referatu gospodarczego.
3. Zestawienie dochodów z podatków i opłat lokalnych przygotowują odpowiednio:
 - w zakresie podatków i opłat lokalnych – Inspektor d/s podatków i opłat lokalnych,
 - w zakresie dochodów z czynszu, opłat za wodę, ścieki itp. - Kierownik referatu gospodarczego,
 - w zakresie podatku od środków transportu - Referent d/s dochodów.
4. Zestawienie wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności oraz pozostałych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi – Kierownik referatu gospodarczego.
5. Wynagrodzenia osobowe, planowane wynagrodzenia z umów cywilnoprawnych, dodatkowe wynagrodzenia roczne oraz odpis na ZŚS pracowników Urzędu Gminy opracuje Zastępca Skarbnika.
6. Zestawienie wydatków dotyczących usług komunalnych oraz remontów mienia komunalnego opracuje Kierownik referatu gospodarczego.
7. Zestawienie wydatków związanych z realizacją zadań zleconych przez Urząd Wojewódzki z zakresu administracji rządowej przedłoży - Z-ca Kierownika USC, ewidencji ludności, dowodów osobistych i spraw wojskowych.
8. Zestawienie wydatków związanych z obsługą organów gminy opracuje Inspektor d/s obsługi organów gminy.
9. Zestawienie dochodów i wydatków związanych z opłatami za odbieranie odpadów komunalnych na terenie gminy (opłata śmieciowa) – Podinspektor ds. ochrony środowiska, gospodarki odpadami i ochrony zwierząt.
10. Zestawienie wydatków w zakresie bezpieczeństwa publicznego w tym obrona cywilna oraz zarządzanie kryzysowe opracuje Podinspektor ds. obronnych, obrony cywilnej, zarządzania kryzysowego i ochrony przeciwpożarowej.

11. Zbiorcze zestawienie wydatków w urzędzie gminy – Zastępca Skarbnika.

Kierownicy, Dyrektorzy Jednostek Organizacyjnych Gminy, a także samodzielni pracownicy odpowiedzialni za realizację zadań Gminy przygotowują propozycje do budżetu uwzględniające wytyczne oraz zestawienia wniosków zgłoszonych do budżetu przez Komisje Rady, Radnych, sołectwa, stowarzyszenia i mieszkańców itp. wraz z szacunkowym kosztem ich realizacji.

§ 5


Ostateczną wersję materiałów planistycznych należy przedłożyć Skarbnikowi **do dnia 10 października 2022 roku.**

§ 6

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam dyrektorom, kierownikom, skarbnikowi i sekretarzowi gminy.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.


WÓJT
Krzysztof Szumala

Dział	Rozdział	§	Treść	Przewidywane wykonanie za 2022 r.	Plan - 2023 r.	Wskaźnik (6:5)
-------	----------	---	-------	-----------------------------------	----------------	----------------

WYDATKI

--	--	--	--	--	--	--

DOCHODY

--	--	--	--	--	--	--

Sporządził:
data i podpis

Zatwierdził:.....
data i podpis

Załącznik nr 2 do
Zarządzenia Nr
75/22 Wojta
Gminy Milejowo z
dnia 6 września
2022 r.

Limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2023 - 2025

Lp.	Dział	Rozdz.	Nazwa zadania inwestycyjnego i okres realizacji (w latach)	Łączne koszty finansowe	rok budżetowy 2023 (8+9+10+11)	Planowane wydatki					Jednostka organizacyjna realizująca zadanie lub koordynująca program	w złotych	
						w tym źródła finansowania		2024 r.	2025 r.	13			
						dochody własne j.s.t.	kredyty i pożyczki						Środki pochodzące z innych źr.*
1	2	3	5	6	7	8	9	10	11	12	13	15	
1.													
2													
3													
4													
5													
6													
Ogółem				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x

* Wybrać odpowiednie oznaczenie źródła finansowania:

A. Dotacje i środki z budżetu państwa (np. od wojewody, MEN, UKFIS, ...)

B. Środki i dotacje otrzymane od innych jst oraz innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych

C. Inne źródła

Uwagi/Uzasadnienia

Sporządził:

Data

Zatwierdził:

Data

Zadania inwestycyjne jednoroczne w 2023 r.

Lp.	Dział	Rozdz.	§**	Nazwa zadania inwestycyjnego	Łączne koszty finansowe	rok budżetowy 2023 (8+9+10+11)	Planowane wydatki				Jednostka organizacyjna realizująca zadanie lub koordynująca program	w złotych
							dochody własne j.s.t. i pożyczki	kredyty z innych źródeł	środki pochodzące z innych źródeł	środki wymienione w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	

* Wybrać odpowiednie oznaczenie źródła finansowania:

- A. Dotacje i środki z budżetu państwa (np. od wojewody, MEN, UKFIS, ...)
- B. Środki i dotacje otrzymane od innych jst oraz innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych
- C. Inne źródła

**/ - kol. 4 do wykorzystania fakultatywnego

UWAGI / UZASADNIENIA

Sporządził:
data:

Przyjął:
data:

Wydatki* na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności

Lp.	Projekt	Kategoria interwencji funduszy strukturalnych	Klasyfikacja (dział, rozdział, paragraf)	Wydatki w okresie realizacji Projektu (całkowita wartość Projektu) (6+7)	Środki własne	w tym:				Planowane wydatki 2023 r.																
						Środki z budżetu krajowego	Środki z budżetu UE	Wydatki z budżetu krajowego**		Wydatki z tego:		Środki z budżetu UE														
								Wydatki razem (9+13)	Wydatki razem (10+11+12)	Wydatki razem (14+15+16+17)	Wydatki z tego, źródła finansowania:	z tego, źródła finansowania:														
												pożyczki i kredyty (10)	obligacje (11)	pozostałe** (12)	pożyczki na pref. z budżetu państwa (14)	pożyczki i kredyty (15)	obligacje (16)	pozostałe (17)								
1	Wydatki bieżące razem	3	x	5	0	6	0	7	0	8	0	9	0	10	11	12	0	13	0	14	15	16	17	0		
	Program:																									
	Priorytet:																									
	Działanie:																									
1.1	Nazwa projektu:																									
	Razem wydatki:																									
	z tego: 2023																									
	2024 r.																									
	2025 r.																									
	2026 r.***																									
2	Wydatki majątkowe razem:																									
	Program:																									
	Priorytet:																									
	Działanie:																									
2.1	Nazwa projektu:																									
	Razem wydatki:																									
	z tego: 2023																									
	2024 r.																									
	2025 r.																									
	2026 r.***																									
	Ogółem (1+2)																									

UWAGI/OZASADNIENIA

Sorządzik:
data:
Zatwierdził:

Dochody i wydatki związane z realizacją zadań realizowanych na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego w 2023 r.

w złotych

Dział	Rozdział	§*	Dotacje ogółem	Wydatki ogółem (6+10)	z tego:				Wydatki majątkowe
					Wydatki bieżące	wynagrodzenia	pochodne od wynagrodzeń	dotacje	
1	2	3	4	5,00	6,00	7,00	8,00	9,00	10,00
Ogółem									

**

*/- kol. 3 do wykorzystania fakultatywnego

Uwagi:

sporządził:
data

zatwierdził:

Załącznik nr 6
do Zarządzenia nr 75/22
Wójta Gminy Milejewo z
dnia 6 września 2022 r.

Plan dochodów i wydatków rachunków dochodów własnych na 2023 r.

Dział.....Rozdz.....

Lp.	Wyszczególnienie	Stan środków obrotowych** na początek roku	§	ogółem	Przychody*			§	Wydatki		Stan środków obrotowych** na koniec roku
					dotacje z budżetu***	§ 6	w tym: inwestycje		ogółem	w tym: wpłata do budżetu	
1	2	3		4	5	6	7	8	9	10	
I						X	X		X		
	Ogółem	0,00		0,00	0,00	X	X	0,00	0,00	0,00	

W odniesieniu do rachunku dochodów własnych jednostek budżetowych:

* dochody

** stan środków pieniężnych

*** źródła dochodów wskazanych przez radę

Opis planu

Sporządził:
data

Zatwierdził:
data

Załącznik nr 7
do Zarządzenia Nr 75/22
Wójta Gminy Milejewo
z dnia 6 września 2022 r.

PLAN WYNAGRODZEŃ NA ROK 2023 (dla Urzędu Gminy)

L.p.	Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Przewidywane wykonanie w roku 2022	Planowane podwyżki	Skutki podwyżki	Plan na rok 2023	F-sz nagród	Razem
1	750	75023	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników						
2			4110	Składki na ubezpieczenia społeczne						
3			4120	Składki na Fundusz Pracy						
				RAZEM						

Sporządził:
data

Zatwierdził:
data

Załącznik nr 8 do Zarządzenia Nr 75/22 Wójta Gminy Milejewo z dnia 6 września 2022 r.

PLAN DODATKOWEGO WYNAGRODZENIA ROCZNEGO NA ROK 2023

(dla Urzędu Gminy)

L.p.	Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Podstawa naliczenia dodatkowego wynagrodzenia w roku 2022	Dodatkowe wynagrodzenie roczne w roku 2023
1	750	75023	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników		
2			4110	Składki na ubezpieczenia społeczne		
3			4120	Składki na Fundusz Pracy		
RAZEM						

Sporządził:
data

Zatwierdził :
data

Załącznik nr 9
do Zarządzenia nr 75/22
Wójta Gminy Milejewo
z dnia 6 września 2022 r.

PLAN ODPISU NA ZFŚS NA ROK 2023 (dla Urzędu Gminy)

L.p.	Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Przewidywana liczba zatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty	Przyjęta kwota odpisu	Plan na rok 2023
1	750	75023	4440	odpis na ZFŚS			
RAZEM							

Uwagi:

Sporządził:
data

Zatwierdził: