

ZARZĄDZENIE NR 88/2022 WÓJTA GMINY RYCZYWÓŁ

z dnia 2 września 2022 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do sporządzenia projektu budżetu na 2023 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634) oraz Uchwały Nr XXXII/253/2010 Rady Gminy Ryczywół z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Ryczywół zarządzam co następuje:

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

- a) zasadami ustalonymi w Uchwale nr XXXII/253/2010 Rady Gminy Ryczywół z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
- b) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz.1634),
- c) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 513),
- d) obowiązującymi uchwałami Rady Gminy Ryczywół mającymi wpływ na budżet Gminy,
- e) warunkami porozumień i umów zawartych przez Gminę Ryczywół z innymi podmiotami,
- f) informacją Ministra Finansów o planowanych kwotach poszczególnych subwencji ogólnej oraz dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
- g) informacją Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Poznaniu o kwocie dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,
- h) informacją Wojewody Wielkopolskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej.

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

2. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2023 rok należy uwzględnić:

- a) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- b) przewidywane wykonanie dochodów w roku 2022,
- c) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów i Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- d) informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów,
- e) planowane zmiany cen świadczonych usług,
- f) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
- g) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
- h) poziom windykacji zaległości podatkowych,
- i) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
- j) planowane zmiany innych należności budżetowych, wynikające ze zmieniających się przepisów.

3. Dochody budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz z podziałem na bieżące i majątkowe.

4. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik podając ich szczegółową kalkulację. Złożony 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:

- a) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Wielkopolskiego oraz Delegaturę Krajowego Biura Wyborczego w Poznaniu, w przypadku braku informacji na poziomie 2022 roku – Skarbnik Gminy,
- b) subwencje – w kwotach podanych przez Ministerstwo Finansów, w przypadku braku informacji na poziomie 2022 roku – Skarbnik Gminy,
- c) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych - w kwocie podanej przez Ministerstwo Finansów, w przypadku braku informacji na poziomie 2022 roku – Skarbnik Gminy,
- d) dochody z podatków i opłat lokalnych należy prognozować następująco:
 - stawki podatków od nieruchomości na poziomie 2022 roku,
 - stawki podatków od środków transportowych na poziomie 2022 roku,

- stawki podatku rolnego oraz podatku leśnego na poziomie 2022 roku, które po urzędowym ogłoszeniu cen skupu drewna i żyta należy skorygować,

Materiały opracowuje pracownik na stanowisku ds. Wymiaru Podatków Lokalnych.

- e) dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu – ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów – Skarbnik Gminy,
- f) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2023 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy; dochody powinny uwzględniać roczne raty z tytułu sprzedaży w latach ubiegłych lokali, budynków i gruntów, roczne opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów, wykaz proponowanych do sprzedaży składników mienia (budynki, lokale, grunty) – stanowisko ds. Gospodarki Nieruchomościami,
- g) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową. Należy przedstawić planowane dochody w rozbiciu na rodzaje wydanych zezwoleń – stanowisko ds. Ewidencji Działalności Gospodarczej,
- h) 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,
- i) dochody stanowiące 5 % dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa, w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej planuje się na podstawie informacji Wojewody Wielkopolskiego – Skarbnik Gminy,
- j) dochody za umieszczenie urządzeń w pasie drogowym planuje się na podstawie wydanych decyzji – Referat Inwestycji i Rozwoju,
- k) opłata za pobyt dzieci w przedszkolach, opłata za wyżywienie dzieci w placówkach oświatowych oraz inne opłaty realizowane przez placówki oświatowe – planują jednostki oświatowe, przy czym zbiorczą informację przygotowaną według klasyfikacji budżetowej oraz poszczególnych placówek przedstawia Referat Oświaty,
- l) środki otrzymane z budżetów pozostałych j.s.t. na pokrycie kosztów pobytu dzieci w przedszkolach gminy Ryczywół – Referat Oświaty.
- m) wpłaty za świadczone usługi opiekuńcze na poziomie 2022 roku – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
- n) zwroty świadczeń nienależnie pobranych lub pobranych z naruszeniem procedur oraz odsetki – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,

o) pozostałe dochody – planują kierownicy referatów, pracownicy na samodzielnych stanowiskach oraz kierownicy jednostek budżetowych odpowiedzialni merytorycznie za naliczenie dochodu.

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

2. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno – prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.). Reguły tzw. złotej reguły wydatkowej określonej w art. 242 ustawy nakazującej zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć wartości dochodów bieżących powiększonych o niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków. W związku z powyższym zobowiązuję kierowników referatów Urzędu Gminy oraz kierowników jednostek organizacyjnych do ograniczenia wydatków bieżących, uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów oraz monitorowania zużycia mediów.

3. Wydatki bieżące należy planować przy zachowaniu zasad ograniczania ich do niezbędnego minimum oraz uzyskiwania maksymalnych efektów przy minimalnych nakładach.

4. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:

- a) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
- b) zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2023-2028.

5. Planując wydatki remontowe należy dołączyć szczegółową kalkulację zawierającą m.in. zakres prac oraz szacunkowy kosztorys.

6. Wydatki na wynagrodzenia z wyjątkiem pracowników wynagradzanych w oparciu o Kartę Nauczyciela, których wynagrodzenia kalkuluje się zgodnie ze szczególnymi przepisami, planuje się uwzględniając wzrost minimalnego wynagrodzenia. Kalkulując wynagrodzenia pracowników na stanowiskach administracyjnych i obsługi zaplanować wzrost o 7 %.

Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2022 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2022 r. oraz w roku 2023. Wydatki na nagrody

jubileuszowe i odprawy emerytalne (rentowe) należy ustalić kwotowo ze wskazaniem podstawy przysługującego procentu wynagrodzenia. Nagrody planowane są w wysokości określonej w regulaminach poszczególnych jednostek – jednak nie więcej jak do 3 %. W jednostkach oświatowych pula nagród dla nauczycieli planowana jest w proporcjach – 0,6% do dyspozycji dyrektora jednostki oraz 0,4 % do dyspozycji Wójta Gminy Ryczywół. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.

Dla celów planowania budżetu przyjmuje się wynagrodzenie minimalne w wysokości 3 383,00 zł w okresie od stycznia do czerwca, 3 450,00 zł od lipca do grudnia oraz stawkę godzinową dla pracowników zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych 22,10 zł od stycznia do czerwca, natomiast w okresie od lipca do grudnia 22,50 zł.

7. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 2018 r., poz. 1872 ze zm.).

8. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 423 ze zm.)

9. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

10. Wydatki planowane na wypłatę składek w ramach Pracowniczych Planów Kapitałowych, należy planować zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 października 2018 roku o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1 342 ze zm.) – wpłatę podstawową planuje się w wysokości 1,5% wynagrodzenia pracowników.

11. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2022 r., poz. 923). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 ze zm.).

12. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2023 roku, następnie zadania kontynuowane wraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym. Planowanie środków na zadania nowe a także na zadania nie obligatoryjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach.

13. W projekcie budżetu gminy przyjmuje się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane w wysokości do 1% wydatków budżetowych oraz rezerwy celowe, w tym m.in. na zarządzanie kryzysowe w wysokości 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Suma rezerw celowych nie może przekroczyć 5% planowanych wydatków budżetowych.

14. Wydatki wynikające z nowych zadań nałożonych na gminę należy oszacować i przedstawić postawę prawną.

15. Wydatki na przedsięwzięcia planowane do realizacji w ramach Funduszu Sołeckiego – przedstawia Referat Inwestycji i Rozwoju.

16. Wydatki na obsługę długu należy ustalić w następujący sposób:

- a) rozchody na podstawie kwot wynikających z podpisanych już umów pożyczek i emisji obligacji oraz planowanych do zaciągnięcia,
- b) odsetki należy planować z uwzględnieniem zadłużenia już zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia.

Planu w tym zakresie dokonuje Skarbnik Gminy w porozumieniu z Wójtem Gminy.

17. Kierownicy Referatów przedstawiają wykaz zadań dla których opracowano projekty ze wskazaniem czy otrzymano pozwolenie na budowę wraz z terminem ważności projektu, pozwolenia i oszacowanymi kosztami realizacji inwestycji.

18. Gminna Instytucja Kultury przedkłada szczegółowe materiały zawierające m.in.:

- a) planowane przychody według źródeł ich powstania,
- b) informację o planowanych kosztach działalności bieżącej w podziale na działalność GOK i Biblioteki, w tym: koszty wynagrodzeń pracowników oraz pochodnych, pozostałe koszty pracownicze według rodzajów, koszty utrzymania poszczególnych obiektów, planowane remonty (wraz z uzasadnieniem, kalkulacją kosztów a także wskazaniem źródeł finansowania).
- c) pozostałe koszty (w tym zakup wyposażenia),

d) wydatki związane z organizacją planowanych imprez – wskazać rodzaj imprezy, całkowity koszt, przewidziany termin realizacji imprezy, przewidywane przychody z imprezy, źródło finansowania.

19. Centrum Integracji Społecznej opracowuje projekt planu według wzoru stanowiącego załącznik nr 18 i 19 do zarządzenia wraz z kalkulacją przychodów i kosztów oraz szczegółowym uzasadnieniem.

§ 4. 1. Procedurze planowania podlegają realizowane i planowane do realizacji zadania wieloletnie.

2. Materiały planistyczne obejmują:

a) wykaz przedsięwzięć wieloletnich realizowanych oraz planowanych do realizacji w podziale na przedsięwzięcia bieżące i przedsięwzięcia majątkowe,

b) wykaz przedsięwzięć wieloletnich sporządza się według wzoru Nr 17 stanowiącego załącznik do niemniejszego zarządzenia.

c) w przypadku przedsięwzięć wieloletnich, realizowanych przy udziale środków zewnętrznych Referat Inwestycji i Rozwoju przedstawia szczegółową informację o źródłach finansowania przedsięwzięcia w poszczególnych latach uwzględniając całkowitą wartość zadania netto i brutto w rozbiciu na koszty kwalifikowalne i niekwalifikowalne, wysokość wydatków do poniesienia w poszczególnych latach, wysokości dotacji planowanych w związku z realizacją zadania, w rozbiciu na poszczególne lata.

§ 5. 1. Za prawidłowe i terminowe opracowanie materiałów planistycznych odpowiadają kierownicy jednostek organizacyjnych oraz samodzielne stanowiska pracy Urzędu Gminy.

2. Wszystkie pozycje wskazane w materiałach planistycznych powinny być poparte wyczerpującymi **objaśnieniami, wyliczeniami i dokładnym tekstowym opisem.**

3. Radni, sołectwa, organizacje społeczne, stowarzyszenia i inne poza gminne jednostki organizacyjne mogą składać do Urzędu Gminy wnioski dotyczące budżetu gminy Ryczywół na 2023 rok w terminie do dnia 30 września 2022 roku.

Wnioski złożone po 30 września 2022 roku nie będą brane pod uwagę przy opracowaniu projektu budżetu na 2023 rok.

4. Kierownicy jednostek organizacyjnych oraz samodzielne stanowiska składają materiały planistyczne w nieprzekraczalnym terminie do dnia 15 października 2022 roku w formie elektronicznej na adres skarbnik@ryczywol.pl oraz w formie papierowej:

a) w sekretariacie Urzędu Gminy – jednostki organizacyjne,

b) bezpośrednio Skarbnikowi Gminy – kierownicy referatów oraz pracownicy na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy.

5. Plany finansowe jednostek oświatowych przed terminem, o którym mowa w ust. 4 podlegają weryfikacji przez pracowników Referatu Oświaty, w związku z czym kierownicy placówek oświatowych składają je z odpowiednim wyprzedzeniem, w terminie uzgodnionym z kierownikiem Referatu.

6. Plany finansowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej są składane w terminie o którym mowa w ust. 4. Plan finansowy wydatków zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz zadań własnych dofinansowanych z budżetu państwa należy złożyć w ciągu trzech dni od momentu otrzymania informacji o wysokości planowanej dotacji na 2022 rok.

7. Sołtysi w zakresie funduszu sołeckiego składają materiały planistyczne w terminie określonym ustawą o funduszu sołeckim w sekretariacie Urzędu Gminy.

8. Skarbnik Gminy może wnioskować o dodatkowe dane lub wyjaśnienia w zakresie złożonych planów oraz przekazywać plany do korygowania w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości.

§ 6. Ustalam wzory formularzy obowiązujących przy opracowaniu budżetu gminy na 2023 rok:

Załącznik nr 1 – Plan dochodów z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego i podatku od środków transportowych.

Załącznik nr 2 – Plan dochodów budżetu na 2023 rok.

Załącznik nr 3 – Projekt planu wydatków bieżących (bez jednostek oświatowych).

Załącznik nr 4 – Projekt planu wydatków budżetowych na 2023 rok – jednostki oświatowe.

Załącznik nr 5 – Plan wydatków remontowych.

Załącznik nr 6 – Karta kalkulacji wynagrodzeń pracowników Urzędu gminy oraz jednostek podległych (bez jednostek oświatowych) na 2023 rok.

Załącznik nr 7 – Karta kalkulacji wynagrodzeń/pochodnych pracowników zatrudnionych w placówkach oświatowych na 2023 rok.

Załącznik nr 8 – Karta kalkulacji umów zlecenia na 2023 rok.

Załącznik nr 9 – Zestawienie zadań inwestycyjnych proponowanych do wykonania w 2023 roku.

Załącznik nr 10 – Plan wydatków na projekt dofinansowany ze środków zewnętrznych.

Załącznik nr 11 – Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (bez jednostek oświatowych).

Załącznik nr 12 – Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – jednostki oświatowe.

Załącznik nr 13 – Plan kosztów samorządowej instytucji kultury na 2023 rok.

Załącznik nr 14 – Plan przychodów samorządowej instytucji kultury na 2023 rok.

Załącznik nr 15 – Jednostki oświatowe – informacje uzupełniające.

Załącznik nr 16 – Wykaz posiadanych projektów.

Załącznik nr 17 – Planowane zadania wieloletnie podlegające ujęciu w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Załącznik nr 18 – Planowane przychody zakładu budżetowego.

Załącznik nr 19 – Planowane koszty zakładu budżetowego.

§ 8. 1. Na podstawie otrzymanych materiałów informacyjnych, skalkulowanych dochodów własnych budżetu Gminy, dotacji celowych i subwencji z budżetu państwa – Skarbnik Gminy opracowuje zbiorcze zestawienie dochodów i wydatków do projektu budżetu w terminie do dnia 31 października roku poprzedzającego rok budżetowy i przedkłada Wójtowi Gminy.

2. Wójt Gminy przedstawia projekt uchwały budżetowej Gminy Ryczywół na 2022 rok oraz projekt uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ryczywół, Radzie Gminy Ryczywół oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w ustawowych terminach.

§ 9. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Ryczywół.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Plan dochodów z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego i podatku od środków transportowych

1. Podatek od nieruchomości osoby fizyczne

Tytuł	Stawka obowiązująca w 2022 roku	Stawka wg Min.Fin. na 2023 rok	Podstawa opodatkowania (powierzchnia/powierzchnia użytkowa/wartość/liczba	Plan dochodów na 2022 rok	Plan dochodów na 2023 rok	Różnica (7-6)
1	2	4	5	6	7	8
Grunty:						
- związane z prowadzeniem działalności gospodarczej						
- pod wodami powierzchniowymi						
- pozostałe						
- niezabudowane objęte oszarem rewitalizacji						
Budynki lub ich części:						
- mieszkalne						
- związane z prowadzeniem działalności gospodarczej						
- zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej						
- zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifiowanym materiałem siewnym						
- związanych z udzielaniem świadczeń						
- pozostałych						
Budowle						

2. Podatek od nieruchomości osoby prawne

Tytuł	Stawka obowiązująca w 2022 roku	Stawka wg Min.Fin. na 2023 rok	Podstawa opodatkowania (powierzchnia/powierzchnia użytkowa/wartość)	Plan dochodów na 2022 rok	Plan dochodów na 2023 rok	Różnica (7-6)
1	2	4	5	6	7	8
Grunty:						
- związane z prowadzeniem działalności gospodarczej						
- pod wodami powierzchniowymi						
- pozostałe						
- niezabudowane objęte obszarem rewitalizacji						
Budynki lub ich części:						
- mieszkalne						
- związane z prowadzeniem działalności gospodarczej						
- zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej						
- zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym						
- związanych z udzielaniem świadczeń						
- pozostałych						
Budowle						

3. Podatek rolny - osoby fizyczne

Tytuł	Stawka obowiązująca w 2022 roku	Stawka wg Min.Fin. na 2023 rok	Podstawa opodatkowania (liczba hektarów)	Plan dochodów na 2022 rok	Plan dochodów na 2023 rok	Różnica (7-6)
1	2	4	5	6	7	8

Podatek rolny						
---------------	--	--	--	--	--	--

4. Podatek rolny - osoby prawne

Tytuł	Stawka obowiązująca w 2022 roku	Stawka wg Min.Fin. na 2023 rok	Podstawa opodatkowania (liczba hektarów)	Plan dochodów na 2022 rok	Plan dochodów na 2023 rok	Różnica (7-6)
1	2	4	5	6	7	8
Podatek rolny						

5. Podatek leśny - osoby fizyczne

Tytuł	Stawka obowiązująca w 2022 roku	Stawka wg Min.Fin. na 2023 rok	Podstawa opodatkowania (liczba hektarów)	Plan dochodów na 2022 rok	Plan dochodów na 2023 rok	Różnica (7-6)
1	2	4	5	6	7	8
Podatek leśny						

6. Podatek leśny - osoby prawne

Tytuł	Stawka obowiązująca w 2022 roku	Stawka wg Min.Fin. na 2023 rok	Podstawa opodatkowania (liczba hektarów)	Plan dochodów na 2022 rok	Plan dochodów na 2023 rok	Różnica (7-6)
1	2	4	5	6	7	8
Podatek leśny						

7. Podatek od środków transportowych - osoby fizyczne

Tytuł	Plan dochodów na 2022 rok	Plan dochodów na 2023 rok	Różnica (3-2)
1	5	6	7
Podatek od środków transportowych			

8. Podatek od środków transportowych - osoby prawne

Tytuł	Plan dochodów na 2022 rok	Plan dochodów na 2023 rok	Różnica (3-2)
1	5	6	7
Podatek od środków transportowych			

.....

Data

.....

Podpis

Plan dochodów budżetu na 2023 rok

Nazwa jednostki

Lp.	Dział	Rozdział	Paragraf	Przewidywane wykonanie w 2022 roku	Plan dochodów na 2023 rok
I.	Dochody bieżące				
II.	Dochody majątkowe				

.....
Data

.....
Podpis

Projekt planu wydatków bieżących (bez jednostek oświatowych) na 2023 rok

Nazwa komórki/jednostki:.....

Dział	Rozdział	Paragraf	Wyszczególnienie	Plan wydatków na 2023 rok

.....
Data

.....
Podpis

Projekt planu wydatków budżetowych na 2023 rok - jednostki oświatowe

Nazwa jednostki:

Dział	Rozdział	§	Klasyfikacja budżetowa/nazwa zadania, wydatku	Projekt planu na 2023 rok
801			Oświata i wychowanie	
	80101		Szkoły podstawowe	
		3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników (odrębna kalkulacja)	
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne (odrębna kalkulacja)	
		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne (odrębna kalkulacja)	
		4120	Składki na Fundusz pracy (odrębna kalkulacja)	
		4170	Wynagrodzenie bezosobowe	
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	
		4220	Zakup środków żywności	
		4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	
		4260	Zakup energii	
		4270	Zakup usług remontowych (odrębna kalkulacja)	
		4280	Zakup usług zdrowotnych (kalkulacja + wykaz)	
		4300	Zakup usług pozostałych	
		4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	
		4410	Podróże służbowe krajowe	
		4430	Różne opłaty i składki	
		4440	Odpisy na ZFŚS (odrębna kalkulacja)	
		4700	Szkolenia pracowników niebędący członkami korpusu służby cywilnej	
		4790		

Objaśnienia:

1. Do tabeli należy dołączyć wyjaśnienia w formie opisowej wraz z kalkulacją.
2. Klasyfikację budżetową można rozbudować wg potrzeb jednostki.

.....
data i podpisy Kierownika Referatu Oświaty i Głównego Księgowego

.....
Podpis kierownika jednostki

Plan wydatków remontowych

Nazwa zadania	Planowany termin rozpoczęcia realizacji zadania	Koszt remontu planowany na rok 2023*
1	2	3

.....
Data

.....
Podpis

* Należy przedstawić kosztorys zgodnie z wytycznymi

Karta kalkulacji wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy oraz jednostek podległych (bez jednostek oświatowych) na 2023 rok*

Rozdział.....

Lp.	Nazwisko i imię	Wymiar czasu pracy	Stanowisko	Procent dodatku stażowego	Wynagrodzenie miesięczne (tylko składniki stałe) wg stanu na dzień 31.08.2022 roku				Razem wynagrodzenie miesięczne	Kwota roczna	Planowane wynagrodzenie na 2023 rok				Razem wynagrodzenie miesięczne	Kwota roczna	Skutki zmiany w 2023 roku
					Pensja podstawowa	Wysługa lat	Dodatek funkcyjny	Inne			Pensja podstawowa	Wysługa lat	Dodatek funkcyjny	Inne			

	Podstawa obliczenia	Kwota
Fundusz nagród		
Nagrody jubileuszowe		
Nagrody jubileuszowe (suma; należy dołączyć odrębny wykaz)		
Odprawy emerytalne/rentowe (suma; należy dołączyć odrębny wykaz)		

* wypełnić odrębnie dla każdej klasyfikacji
** formularz można rozbudować o brakujące pozycje

Dodatkowe wynagrodzenie roczne § 4040

Podstawa wyliczenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego	%	Kwota składek

Składki na ubezpieczenie społeczne § 4110

Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie społeczne	%	Kwota składek

Składka na Fundusz Pracy § 4120

Podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy	%	Kwota składek

Pracownicze Plany Kapitałowe § 4710

Podstawa wymiaru składki na PPK	%	Kwota składek

Podpis osoby sporządzającej

Podpis sekretarza Gminy/kierownika
jednostki

Karta kalkulacji wynagrodzeń / pochodnych pracowników zatrudnionych w placówkach oświatowych na 2023 rok*

Rozdział:.....

§.....

Lp.	Nazwisko i imię	Wymiar czasu pracy	Wynagrodzenie miesięczne (tylko składniki stałe) w 2022 roku						Razem wynagrodzenie miesięczne	Kwota roczna	Planowane wynagrodzenie w 2023 roku					Razem wynagrodzenie miesięczne	Kwota roczna	Skutki zmiany w 2023 roku
						Dodatek motywacyjny	Godziny ponadwymiarowe	Dotatek za wychowawstwo										

	Podstawa obliczenia	Kwota
Fundusz nagród		
Nagrody jubileuszowe (suma; należy dołączyć odrębny wykaz)		
Odprawy emerytalne/rentowe (suma; należy dołączyć odrębny wykaz)		
Inne		

* wypełnić odrębnie dla każdej kasyfikacji budżetowej
** zmiana w związku np. z awansem zawodowym

§ 4040

Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Podstawa wyliczenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego	%	Kwota składek
Nauczyciele wraz z Dyrektorem jednostki		
Administracja i obsługa		

§ 4110

Składki na ubezpieczenie społeczne

Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie społeczne	%	Kwota składek
Nauczyciele wraz z Dyrektorem jednostki		
Administracja i obsługa		

Składki na Fundusz Pracy

§ 4120

Podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy	%	Kwota składek
Nauczyciele wraz z Dyrektorem jednostki		
Administracja i obsługa		

Składki na Pracownicze Plany Kapitałowe

§ 4710

Podstawa wymiaru składki na PPK	%	Kwota składek

.....
Podpis osoby sporządzającej

.....
Podpis dyrektora

Karta kalkulacji umów zlecenia na 2023 rok

Nazwa jednostki

Dział

Rozdział **§ 4170**

Lp.	Nazwisko i imię/zakres zlecenia	Stawka godzinowa	Ilość godzin	Ilość miesięcy	Plan na 2022 rok
1	2	3	4	5	6

Składki na ubezpieczenie społeczne

§ 4110

Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie społeczne	%	Kwota składek

Składki na Fundusz Pracy

§ 4120

Podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy	%	Kwota składek

.....
Podpis osoby sporządzającej

.....
Podpis kierownika jednostki

Zestawienie zadań inwestycyjnych proponowanych do wykonania w 2023 roku

Nazwa jednostki:

Nazwa zadania	Okres realizacji	Łączne nakłady finansowe	Przewidywana wartość nakładów w latach			
			2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
1.	2.	3.	5.	6.	7.	8.
1.						
Źródła finansowania ogółem w tym:			w tym:	w tym:	w tym :	w tym :
- budżet						
- kredyt						
- pożyczka						
- dotacja						
- środki z funduszy unijnych						
- inne						
2.....						
Źródła finansowania ogółem w tym:			w tym:	w tym:	w tym :	w tym :
- budżet						
- kredyt						
- pożyczka						
- dotacja						
- środki z funduszy unijnych						
- inne						

.....
Data

.....
Podpis

Plan wydatków na projekt dofinansowany ze środków zewnętrznych

Nazwa komórki realizującej zadanie:.....

I. Nazwa projektu						
II. Numer umowy o dofinansowanie i data zawarcia						
III. Źródło dofinansowania	Finansowanie zadania w poszczególnych latach					
IV. Wartość projektu	Wartość netto	Wartość brutto	2023 rok	2024 rok	2025 rok	2026 rok
1. Całkowita wartość projektu						
2. Wartość wydatków kwalifikowalnych, w tym:						
- wysokość wydatków finansowanych ze środków zewnętrznych						
- wysokość wydatków finansowanych ze środków własnych gminy						
3. Wysokość wydatków niekwalifikowalnych, finansowanych ze środków własnych gminy						
4. Procent dofinansowania						

.....
 Data

.....
 Podpis

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych*

Rozdział:	
-----------	--

Liczba pracowników w przeliczeniu na etaty	
Kwota bazowa	
Wysokość odpisu na ZFŚS	37,50%
Wysokość odpisu na 1 pracownika	
Kwota odpisu na ZFŚS	

Liczba emerytów	
Kwota bazowa	
Wysokość odpisu na ZFŚS	6,25%
Wysokość odpisu na 1 emeryta	
Kwota odpisu na ZFŚS	

.....
Podpis sporządzającego

.....
Podpis kierownika jednostki

* należy sporządzić odrębnie dla każdego rozdziału klasyfikacji

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - jednostki oświatowe*

Rozdział:	
-----------	--

Liczba nauczycieli	
Liczba nauczycieli w przeliczeniu na etat	
Kwota bazowa	
Kwota odpisu na ZFŚS	

Liczba pracowników niebędących nauczycielami	
Liczba pracowników niebędących nauczycielami w przeliczeniu na etat	
Kwota bazowa	
Wysokość odpisu na ZFŚS	37,50%
Wysokość odpisu na 1 pracownika	
Kwota odpisu na ZFŚS	

Liczba emerytów - nauczycieli będących pod opieką ZFŚS	
Kwota bazowa do wyliczenia odpisu	
Wysokość odpisu na ZFŚS	%
Kwota odpisu na ZFŚS	

Liczba emerytów pozostałych	
Kwota bazowa do wyliczenia odpisu	
Kwota odpisu na ZFŚS	

.....
Podpis sporządzającego

.....
Podpis kierownika jednostki

* należy sporządzić odrębnie dla każdego rozdziału klasyfikacji

Plan przychodów samorządowej instytucji kultury na 2023 rok

Lp.	Wyszczególnienie wydatków	Plan na 2021 rok	Wykonanie na 30.06.2021 roku	Plan na 2022 rok
1	2	3	4	5
	PRZYCHODY			
1.	Wpływy z prowadzonej działalności			
2.	Dotacje z budżetu			
3.	Inne źródła (podać jakie)			
	Ogółem przychody			

.....
Podpis głównego księgowego

.....
Podpis dyrektora

Plan kosztów samorządowej instytucji kultury na 2023 rok

Lp.	Wyszczególnienie wydatków	Plan na 2021 rok	Wykonanie na 30.06.2021 roku	Plan na 2022 rok
1	2	3	4	5
	KOSZTY			
1.	Zużycie energii			
2.	Zużycie gazu			
3.	Zużycie wody			
4.	Zakup materiałów			
5.	Zakup żywności			
6.	Usługi transportowe			
7.	Usługi remontowe			
8.	Usługi telekomunikacyjne			
9.	Pozostałe usługi			
10.	Wynagrodzenia w tym: fundusz nagród*			
11.	Składki na ubezpieczenia społeczne*			
12.	Składki na Fundusz Pracy*			
13.	Wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń			
14.	Inne świadczenia na rzecz pracowników			
15.	Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych			
16.	Usługi bankowe			
17.	Podróże służbowe			
18.	Ubezpieczenia majątkowe			
19.	Pozostałe koszty			
	Ogółem koszty			

.....
Podpis głównego księgowego

.....
Podpis dyrektora

* w części opisowej należy podać kalkulację uzasadniającą wyliczenia wielkości ujętych w projekcie budżetu.

W razie potrzeby należy rozbudować tabelę o kolejne pozycje wydatków.

Jednostki oświatowe - informacje uzupełniające*

Nazwa jednostki:.....

Rozdział:		Rok szkolny 2021/2022		Rok szkolny 2022/2023	
		Ilość osób	Ilość etatów	Ilość osób	Ilość etatów
1.	Ilość oddziałów				
2.	Ilość uczniów				
3.	Ilość pracowników pedagogicznych				
4.	Ilość pracowników niepedagogicznych				

Rozdział:		Rok szkolny 2021/2022		Rok szkolny 2022/2023	
		Ilość osób	Ilość etatów	Ilość osób	Ilość etatów
1.	Ilość oddziałów				
2.	Ilość uczniów				
3.	Ilość pracowników pedagogicznych				
4.	Ilość pracowników niepedagogicznych				

.....
Podpis kierownika Referatu Oświaty

.....
Podpis dyrektora placówki

* odrębnie szkoła, przedszkole

Wykaz posiadanych projektów

Nazwa projektu	Opis zadania/zakres prac	Kosztorys/wycena	Data uzyskania pozwolenia na budowę/zgłoszenia	Termin upływu ważności pozwolenia/zgłoszenia	Poniesione nakłady	Nakłady do poniesienia

.....
Podpis kierownika jednostki/referatu

Planowane zadania wieloletnie podlegające ujęciu w Wieloletniej Prognozie Finansowej

Lp.	Nazwa i cel przedsięwzięcia	Okres realizacji	Łączne nakłady finansowe	Nakłady w poszczególnych latach / Limit zobowiązań					
				Plan na 2022 rok	Plan na 2023 rok	Plan na 2024 rok	Plan na 2025 rok	Plan na 2026 rok	Plan na 2027 rok
I	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych								
	1. Wydatki bieżące:								
	2. Wydatki majątkowe:								
II	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe:								
	1. Wydatki bieżące:								
	2. Wydatki majątkowe:								

.....
Data

.....
Podpis

* tabelę można rozbudować o brakujące lata

Plan przychodów zakładu budżetowego na 2023 rok

Lp.	Wyszczególnienie wydatków	Plan na 2022 rok	Wykonanie na 30.06.2022 roku	Plan na 2023 rok
1	2	3	4	5
	PRZYCHODY			
1.	Wpływy z usług (§0830)			
2.	Wpływy z różnych dochodów (§0970)			
3.	Dotacja podmiotowa z budżetu gminy dla samorządowego zakładu budżetowego (§2510)			
4.	Równowartość odpisów amortyzacyjnych			
	Ogółem przychody			
	Stan środków obrotowych netto na początek okresu			
	Ogółem			

.....
Podpis głównego księgowego

.....
Podpis kierownika

W razie potrzeby można rozbudować tabelę o dodatkowe pozycje.

Plan kosztów zakładu budżetowego na 2023 rok

Dział	Rozdział	§	Nazwa	Plan na 2022 rok	Wykonanie na 30.06.2022 roku	Plan na 2023 rok
852			Pomoc społeczna			
	8523		Centrum Integracji Społecznej			
		3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń			
		3110	Świadczenia społeczne			
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników			
		4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne			
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne			
		4120	Składki na Fundusz Pracy			
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe			
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia			
		4260	Zakup energii			
		4270	Zakup usług remontowych			
		4280	Zakup usług zdrowotnych			
		4300	Zakup usług pozostałych			
		4360	Opłaty z tytułu zakupu usług			
		4410	Podróże służbowe krajowe			
		4430	Różne opłaty i składki			
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych			
		4530	Podatek od towarów i usług			
		4700	Szkolenia dla pracowników			
		4700	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający			
			Odpisy amortyzacyjne			
			Ogółem koszty			
Planowany stan środków obrotowych na koniec okresu sprawozdawczego						
Ogółem						

.....
Podpis głównego księgowego

.....
Podpis kierownika

* w części opisowej należy podać kalkulację uzasadniającą wyliczenia wielkości ujętych w projekcie budżetu.

W razie potrzeby należy rozbudować tabelę o kolejne pozycje wydatków.