

**Zarządzenie 73/2022**  
**Wójta Gminy Kołbaskowo**  
**z dnia 27 lipca 2022 r.**

w sprawie **opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Kołbaskowo na rok 2023.**

Na podstawie art. 30 ust. 1 i 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 t.j. z późn. zm.) oraz Uchwały Nr XXXIII/390/2010 Rady Gminy Kołbaskowo z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

zarządzam co następuje:

**§ 1.**

Dyrektorzy, kierownicy jednostek organizacyjnych gminy, kierownicy referatów i pracownicy realizujący zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy Kołbaskowo zwanych dalej „dysponentami” środków budżetowych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej opracują materiały planistyczne do projektu budżetu Gminy Kołbaskowo na 2023 rok w szczególności i terminach określonych w zarządzeniu.

**§ 2.**

Materiały do projektu budżetu gminy na 2023 rok i do Wieloletniej Prognozy Finansowej opracowuje się uwzględniając:

- 1) Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych, który w 2023 r. wyniesie 7,8 %,
- 2) Środki na podwyżki wynagrodzeń należy planować przy założeniu do 7,8 % wzrostu,
- 3) Stan zatrudnienia obowiązujący w dniu 30 września 2022 roku oraz uzasadnione zmiany na 2023 rok,
- 4) Stawek podatkowych, opłat i cen obowiązujących w 2022 roku z uwzględnieniem prognozowanych uzasadnionych zmian od 1 stycznia 2023 r.

**§ 3.**

1. Propozycje do budżetu Gminy Kołbaskowo winny obejmować:

- 1) Część tabelaryczną – zawierającą dane liczbowe dotyczące planu na 2023 r. z odniesieniem do planu i przewidywanego wykonania budżetu Gminy Kołbaskowo na 2022 r.
- 2) Część informacyjną i opisową zawierającą:
  - a) w zakresie dochodów (zał. Nr 1, 4):
    - omówienie poszczególnych źródeł prognozowanych dochodów z podziałem na dochody bieżące i majątkowe, w porównaniu do roku poprzedniego, ze wskazaniem ich kalkulacji.
    - udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i subwencje przyjmuje się na podstawie informacji Ministra Finansów określających wstępne wysokości wynikające z projektu ustawy budżetowej na 2023 rok.
    - dotacje z budżetu państwa na realizację zadań własnych i zadań zleconych z zakresu administracji rządowej przyjmuje się w wysokości określonej przez Wojewodę Zachodniopomorskiego.
  - b) w zakresie wydatków (zał. Nr 2, 4):
    - opis planowanych do wykonania zadań w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych, polegające na wskazaniu podstawowych czynników wpływających na poziom

- wydatków, z uwzględnieniem rzeczowego zakresu wykonywanych zadań oraz wskazaniem kalkulacji,
- omówienie planu przychodów i rozchodów oraz zadłużenia Gminy Kołbaskowo.
2. Zobowiązuje się pracowników Referatu Finansowego do zebrania materiałów i propozycji celem określenia podatków i opłat lokalnych oraz ulg i zwolnień podatkowych odrębnymi uchwałami (podstawa prawna - ogłoszenie przez Prezesa GUS średnich cen żyta dla celów podatkowych oraz określenie przez Ministra Finansów maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych na rok 2023).

#### § 4.

1. Wykaz planowanych inwestycji rocznych należy sporządzić zgodnie z załącznikiem Nr 3.
2. Materiały planistyczne określające wieloletnie przedsięwzięcia realizowane w roku budżetowym 2023 w zakresie:
  - 1) programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 t.j. z późn. zm.) w zakresie przedsięwzięć bieżących i inwestycyjnych,
  - 2) pozostałych programów, projektów lub zadań (w zakresie przedsięwzięć bieżących i inwestycyjnych) należy sporządzić zgodnie z załącznikiem Nr 10.
3. Wykaz programów i projektów rocznych realizowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych, nie podlegających zwrotowi, należy sporządzić zgodnie z załącznikiem Nr 6.
4. W wydatkach na remonty bieżące winno się wskazać zakres planowanych remontów z uwzględnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.
5. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, należy oszacować na poziomie prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

#### § 5.

1. Jednostki oświatowe, które mają utworzone wydzielone rachunki na podstawie uchwały Rady Gminy Kołbaskowo składają projekt planu dochodów i wydatków wydzielonego rachunku dochodów jednostki w formie opisowej i tabelarycznej zgodnie z załącznikiem Nr 7.
2. Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół dokona analizy materiałów planistycznych sporządzonych przez placówki oświatowe, a następnie opracuje i przekaże wnioski Skarbnikowi.
3. Dyrektorzy i kierownicy jednostek budżetowych oraz kierownicy referatów i pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy przedkładają załącznik Nr 2 *Plan wydatków* na wydrukach z systemu *Portal Finansowo-Budżetowy* wraz z częścią informacyjno-opisową.
4. Materiały planistyczne sporządzone przez instytucje kultury, zakłady budżetowe należy składać do projektu budżetu Gminy Kołbaskowo na 2023 rok zgodnie z załącznikami określonymi do zarządzenia:
  - 1) załącznik Nr 8 dla instytucji kultury,
  - 2) załącznik Nr 9 dla zakładu budżetowego wraz z częścią opisową.

#### § 6.

Zobowiązuje się dysponentów o których mowa w § 1 do uwzględnienia w budżecie na 2023 rok środków dla jednostek niezaliczonych do sektora finansów publicznych, w tym fundacji i stowarzyszeń, klubów sportowych itp. na realizację zadań własnych gminy, którym mogą być

udzielone dotacje, z podaniem kwoty dotacji i zakresu rzeczowego zleconego zadania. Dane należy podać w załączniku Nr 5.

#### **§ 7.**

Wszystkie projekty planów winny być opracowane w pełnej klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) określonej Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 513 t.j. z późn. zm.)

#### **§ 8.**

Określam wzory materiałów planistycznych do opracowania projektu budżetu na 2023 r. stanowiące załączniki Nr 1, 2.1, 2.2, 3-10 do niniejszego zarządzenia.

#### **§ 9.**

Zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne, referaty i samodzielne stanowiska pracy Urzędu Gminy do przygotowania materiałów i wzajemnej współpracy.

#### **§ 10.**

Projekty planów rzeczowych zadań oraz projekty planów finansowych dysponenci przedkładają Skarbnikowi Gminy najpóźniej do 15 października 2022 roku. Przedłożone materiały winny być zaakceptowane przez Wójta Gminy Kołbaskowo.

#### **§ 11.**

W terminie do 6 listopada 2022 r. Skarbnik Gminy przeprowadzi analizę przedłożonych propozycji zadań, a także prognozowanych kwot dochodów własnych, dotacji celowych na realizację zadań własnych i zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i subwencji ogólnej z budżetu państwa i przedstawi Wójtowi Gminy ostateczną wielkość dochodów, wstępnych kwot wydatków dla poszczególnych działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej dotyczących projektu budżetu Gminy Kołbaskowo na 2023 r.

#### **§ 12.**

Wójt Gminy weryfikuje zestawienia i wprowadza w nich ewentualne zmiany. Wszelkie zmiany wprowadzone w trakcie prac nad projektem budżetu powodują konieczność niezwłocznej aktualizacji planów przez podległe jednostki i referaty Urzędu Gminy.


#### **§ 13.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załączniki:

1. Załącznik Nr 1 - plan dochodów
2. Załącznik Nr 2 - plan wydatków
3. Załącznik Nr 2.1 - kalkulacja wynagrodzeń
4. Załącznik Nr 2.2 - kalkulacja zatrudnienia
5. Załącznik Nr 3 - plan zadań inwestycyjnych
6. Załącznik Nr 4 - dochody i wydatki związane z realizacją zadań zleconych

7. Załącznik Nr 5 – dotacje udzielane z budżetu jednostkom należącym do sektora finansów publicznych oraz jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych
8. Załącznik Nr 6 - wydatki na programy i projekty realizowane ze środków UE
9. Załącznik Nr 7 – rachunki dochodów jednostek oświatowych
10. Załącznik Nr 8 – plan finansowy instytucji kultury
11. Załącznik Nr 9 - plan finansowy zakładu budżetowego
12. Załącznik Nr 10 – wieloletnie przedsięwzięcia

WÓJT  
  
Małgorzata Schwarz

.....  
 Nazwa jednostki/ referatu/ stanowiska

**DOCHODY NA 2023 r,**

Dział	Rozdział	Paragraf	Dochody według źródeł	Plan po zmianach na 30.09.2022 r.	Przewidywane wykonanie 2022 r.	Projekt planu dochodów na 2023 r.	Wskaźnik %
2	3	4	5	6	7	8	9
			<b>DOCHODY RAZEM</b>				

data:

sporządził:

.....  
 Nazwa jednostki/ referatu/ stanowiska

**PLAN ZADAŃ INWESTYCYJNYCH NA ROK 2023**

Dział	Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie 2022 r.	Plan 2023 r.	Wskaźnik %
1	2	3	4	5	6	7
Zadania / przedsięwzięcia kontynuowane						
Zadania / przedsięwzięcia nowe						

Uzasadnienie:

data:

sporządził:

.....  
Nazwa jednostki/ referatu/ stanowiska

**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 2023**

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

data:  
sporządził:

.....  
 Nazwa jednostki/ referatu/ stanowiska

**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	CELOWEJ	
JEDNOSTKI SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH			NAZWA JEDNOSTKI			
<b>RAZEM</b>						
JEDNOSTKI NIEZALICZANE DO SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH			NAZWA ZADANIA			
<b>RAZEM</b>						
<b>OGÓLEM</b>						



.....  
 Nazwa jednostki/ referatu/ stanowiska

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

Projekt/ program	Lp.	Nazwa przedsięwzięcia	Okres realizacji	Wartość projektu	Źródła finansowania	Finansowanie wydatków w latach			Razem
						Do 2023	2024	2025-2026	
PROJEKTY BIEŻĄCE					budżet gminy				
					dofinansowanie				
					<b>Razem</b>				
					budżet gminy				
					dofinansowanie				
					<b>Razem</b>				
PROJEKTY INWESTYCYJNE					budżet gminy				
					dofinansowanie				
					<b>Razem</b>				
					budżet gminy				
					dofinansowanie				
					<b>Razem</b>				
<b>OGÓŁEM</b>					budżet gminy				
					dofinansowanie				
					.....				
					<b>RAZEM</b>				

Uzasadnienie:

data:

.....  
Nazwa jednostki/ referatu/ stanowiska

**PROJEKT PLANU DOCHODÓW I WYDATKÓW RACHUNKÓW WŁASNYCH JEDNOSTEK OŚWIATOWYCH NA  
2023 ROK**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan środków obrotowych na początek roku	Dochody ogółem		Wydatki ogółem		Stan środków obrotowych na koniec roku
			Plan	Plan	Plan	Plan	
	z tego:						
80101	Szkoły podstawowe						
80104	Przedszkola						
80106	Inne formy wychowania przedszkolnego						
80148	Stołówki Szkolne						
x	Ogółem						

Uzasadnienie do planu dochodów:

data:

sporządził:

.....  
Nazwa jednostki/ referatu/ stanowiska

**PROJEKT PLANU FINANSOWEGO INSTYTUCJI KULTURY NA 2023 R.**

Dz.

Rozdz.

Lp.	Paragraf	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie za 2022 r.	Projekt planu na 2023 r.	% 4/3
1.		2.	3.	4.	6.
<b>I</b>		<b>PRZYCHODY OGÓŁEM</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.		<i>PRZYCHODY WŁASNE z tego:</i>			
2.		<i>DOTACJA PODMIOTOWA</i>			
<b>II</b>		<b>KOSZTY OGÓŁEM</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		<i>A. Koszty pokryte dotacją</i>			
		<i>B. Koszty pokryte przychodami własnymi</i>			
<b>III</b>		<b>Stan należności na początek roku i koniec roku</b>			
<b>IV</b>		<b>Stan zobowiązań na początek i koniec roku</b>			

Uzasadnienie wraz z dokładną kalkulacją:

data:

sporządził:

.....  
Nazwa jednostki/ referatu/ stanowiska**PROJEKT PLANU FINANSOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO NA 2023 R.**

Dz..... Rozdział.....

<b>§</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Przewidywane wykonanie za 2022 r.</b>	<b>Projekt planu na 2023 r.</b>	<b>% 4/3</b>
1.	2.	3.	4.	5.
	<b>I.STAN POCZATKOWY ( środków obrotowych)</b>			
	<i>II.PRZYCHODY OGÓŁEM</i>			
	z tego:			
	1.			
	2.			
	3.			
	<i>III. KOSZTY OGÓŁEM</i>			
	z tego:			
	1.			
	2.			
	3.			
	4.			
	<b>IV. Stan końcowy ( stan środków obrotowych)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	V. Stan należności na początek roku i koniec roku			
	VI. Stan zobowiązań na początek i koniec roku			

Uzasadnienie wraz z dokładną kalkulacją:

data:

sporządził:

.....  
 Nazwa jednostki/ referatu/ stanowiska

LIMITY WYDATKÓW NA WIELOLETNIE PRZEDSIĘWZIĘCIA PLANOWANE DO PONIESIENIA W 2023 R.

Poz.	Nazwa projektu i jednostka realizująca	Dział	Rozdział	Łączne nakłady finansowe	Planowane nakłady finansowe w roku 2023	Źródła finansowania wydatków w roku budżetowym			
						7	8	9	10
						dochody własne	środki wymienione w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p.	kredyty pożyczki	dotacje i środki z innych źródeł
	<b>PRZEDSIĘWZIĘCIA OGÓLEM</b>								
<b>A.</b>	<b>Wydatki bieżące ogółem</b>								
A.1	<i>Projekty związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 2 i 3 u.o.f.</i>								
A.1.1									
A.1.2									
A.2	<i>Pozostałe projekty lub zadania</i>								
A2.1									
A2.2									
<b>B.</b>	<b>Wydatki majątkowe ogółem</b>								
B.1	<i>Projekty związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 2 i 3 u.o.f.</i>								
B.1.1									
B.1.2									
B.2	<i>Pozostałe projekty lub zadania</i>								
B.2.1									
B.2.2									

data:

sporządził:

.....  
 Nazwa jednostki/ referatu/ stanowiska

### KALKULACJA WYNAGRODZEŃ

Wyszczególnienie	Plan wg stanu na 30.09.2022 r.	Przewidywane wykonanie na 31.12.2022 r.	Projekt planu na 2023 r.
1	2	3	4
<b>1. Wynagrodzenia ogółem, w tym:</b>			
wynagrodzenia zasadnicze			
wysługa lat			
dodatek funkcyjny			
dodatek specjalny			
premia			
inne (wymienić)			
<b>2. Nagrody jubileuszowe</b>			
<b>3. Odprawy emerytalne, rentowe</b>			
<b>4. Wzrost wynagrodzeń (7,8%)</b>			
<b>5. Fundusz nagród (... %)</b>			
<b>6. Dodatkowe wynagrodzenie roczne</b>			
<b>7. Składki na ubezpieczenie społeczne opłacane przez pracodawcę (...%)</b>			
<b>8. Składki na Fundusz Pracy</b>			
<b>9. Wpłaty na PPK</b>			
<b>Razem wynagrodzenia osobowe</b>			
<b>1. Umowy cywilnoprawne, w tym:</b>			
<b>2. Składki na ubezpieczenie społeczne opłacane przez pracodawcę (...%)</b>			
<b>3. Składki na Fundusz Pracy</b>			
<b>4. Wpłaty na PPK</b>			
<b>Razem wynagrodzenia bezosobowe</b>			
<b>Ogółem</b>			

data:

sporządził:

.....  
pieczęć

### KALKULACJA WYNAGRODZEŃ

Lp.	Wyszczególnienie	Etaty wg stanu na 30.09.2022 r.	Plan wg stanu na 30.09.2022 r.	Przewidywane wykonanie na 31.12.2022 r.	Projekt planu na 2023 r.
	1	2	3	4	5
I.	<b>OGÓLEM</b>				
	<b>w tym:</b>				
1.	Dyrektor/ Kierownik				
2.	Z-ca Dyrektora/Kierownika				
3.	Gł. Księgowy				
4.	Stanowiska wg właściwości				
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					
11.					
12.					
13.					
14.					

data:

sporządził: