

ZARZĄDZENIE NR 80/2022
BURMISTRZA MIASTA I GMINY FROMBORK

z dnia 27 września 2022 r.

w sprawie zasad, trybu i terminów opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu gminy Frombork na 2023 rok

Na podstawie uchwały nr XLV/281/10 Rady Miejskiej we Fromborku z dnia 29 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządza się, co następuje:

§ 1. Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek budżetowych, dyrektorów instytucji kultury, wymienionych w wykazie stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia, do opracowania projektów planów rzeczowo - finansowych na 2023 rok.

§ 2. Zobowiązuje się kierowników referatów i pracowników urzędu, wymienionych w wykazie stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia, do opracowania wycinkowych planów rzeczowo – finansowych na 2023 rok.

§ 3. Zbiorcze i wycinkowe plany finansowe należy opracować w formie tabelaryczno - wartościowej w zakresie, jaki obowiązywał w roku ubiegłym **wraz z częścią opisową uzasadniającą wykazane i zaplanowane kwoty.**

§ 4. 1. Przy opracowywaniu planów i materiałów wycinkowych należy uwzględnić podstawowe wskaźniki, dane, prognozy, przepisy i postanowienia zawartych umów oraz założenia i kierunki polityki społeczno-gospodarczej państwa i gminy na 2023 rok, a szczególnie dotyczące:

- 1) przewidywanych podwyżek cen towarów, robót i usług,
- 2) zakładanej stopy inflacji,
- 3) polityki dotyczącej kształtowania wynagrodzeń, w tym składek na PPE
- 4) organizowania prac interwencyjnych i robót publicznych,
- 5) zasad i warunków przyznawania dotacji na zadania zlecone i własne,
- 6) zasad i warunków pozyskiwania środków finansowych z funduszy europejskich,
- 7) zasad sprzedaży i dzierżawy mienia komunalnego,
- 8) naliczania i pobierania podatków i opłat lokalnych,
- 9) stosowania ustawy o zamówieniach publicznych.

2. Przy planowaniu wydatków na projekty realizowane z udziałem środków zewnętrznych (krajowych lub zagranicznych) w projekcie budżetu należy wykazać również źródła finansowania wydatków.

§ 5. Ustala się następujące zasady i tryb opracowania materiałów do projektu budżetu gminy na 2023 rok dla poszczególnych jednostek budżetowych:

1) **Zespół Szkół we Fromborku** przygotowuje projekt planu finansowego w zakresie dochodów i wydatków w pełnym układzie klasyfikacji budżetowej dla poszczególnych jednostek (szkoła podstawowa, przedszkole) oraz pozostałych zadań (pozostałe rozdziały), z podziałem na bieżące i majątkowe.

Dochody należy planować na poziomie planu na 2022 rok lub niższego wykonania za 2022 rok z uwzględnieniem zmian w przepisach. **W części opisowej należy omówić poszczególne źródła dochodów.**

Przy planowaniu wydatków należy uwzględnić zatwierdzony arkusz organizacyjny szkoły oraz projekt arkusza na cztery miesiące roku szkolnego 2023/2024

a) fundusz płac nauczycieli należy planować w oparciu o aktualne stawki zaszeregowania z wyodrębnieniem nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych i innych obciążających fundusz płac,

b) fundusz płac pozostałych pracowników należy planować w oparciu o aktualne stawki zaszeregowania z wyodrębnieniem nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych i innych obciążających fundusz płac, uwzględniając wzrost płacy zasadniczej w wysokości 600 zł w przeliczeniu na jeden etat,

c) pozostałe wydatki należy planować na poziomie planu na 2022 rok lub niższego przewidywanego wykonania za 2022 rok z uwzględnieniem wydatków nowych, odejmując wydatki jednorazowe z 2022 roku.

Zbiorcze zestawienie projektów planów finansowych należy przygotować z podziałem na zadania finansowane z:

- a) subwencji oświatowej
- b) dotacji na zadania realizowane w drodze umów i porozumień
- c) środków własnych gminy
- d) dotacji na zadania zlecone

Do projektu planów finansowych należy dołączyć część opisową uzasadniającą wielkość planowanych środków. W przypadku wystąpienia nowych wydatków, w części opisowej należy je wyszczególnić, podając kwotę i podstawę ich umieszczenia w planie finansowym.

2) **Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej we Fromborku**, przygotowuje projekt planu dochodów i wydatków w pełnym układzie klasyfikacji budżetowej z podziałem na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz własne, uwzględniając dochody i wydatki bieżące i majątkowe. W tym celu należy sporządzić odrębne plany finansowe dla zadań własnych i zleconych oraz plan zbiorczy.

Plan finansowy zadań zleconych należy sporządzić po uzyskaniu informacji o wysokościach planowanych dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

Dochody własne należy planować na poziomie planu na 2022 rok lub niższego wykonania za 2022 rok z uwzględnieniem zmian w przepisach. **W części opisowej należy omówić poszczególne źródła dochodów.**

Wydatki należy planować na podstawie założeń:

a) fundusz płac należy wyliczyć w oparciu o istniejące zatrudnienie i aktualne stawki zaszeregowania z wyodrębnieniem nagród jubileuszowych i innych obciążających fundusz płac, uwzględniając wzrost płacy zasadniczej w wysokości 600 zł w przeliczeniu na jeden etat,

b) pozostałe wydatki bieżące należy planować na poziomie planu z 2022 roku lub niższego wykonania za 2022 rok z uwzględnieniem wydatków nowych, odejmując wydatki jednorazowe z 2022 roku.

Do projektu planu finansowego należy dołączyć część opisową uzasadniającą wielkość planowanych środków. W przypadku wystąpienia nowych wydatków, które nie występowały wcześniej, w części opisowej należy je wyszczególnić, podając kwotę i podstawę umieszczenia w planie finansowym.

§ 6. Ustala się następujące zasady i tryb opracowania przez pracowników **Urzędu Miasta i Gminy Frombork** materiałów do projektu budżetu gminy na 2023 rok.

1) Projekt planu dochodów budżetowych należy przygotować w następujący sposób:

a) stosowane w 2022 roku stawki podatkowe: podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych, podwyższyć o wskaźnik waloryzacji stawek, ogłoszony przez Ministra Finansów.

b) po ogłoszeniu ceny skupu 1 kwintala żyta, dokonać wyliczenia podatku rolnego przy zastosowaniu stawki maksymalnej z uwzględnieniem stosowanych ulg i zwolnień.

c) planowaną kwotę podatku leśnego wyliczyć po ogłoszeniu średniej ceny sprzedaży drewna z zastosowaniem stawki maksymalnej.

d) opłatę skarbową na podstawie przewidywanego wykonania za 2022 roku z uwzględnieniem zmian w przepisach.

e) dochody realizowane przez urzędy skarbowe, na podstawie przewidywanego wykonania za 2022 rok z uwzględnieniem zmian w przepisach.

f) subwencje, dotacje, udziały w podatkach, zgodnie z informacją od dysponenta środków.

g) dochody z majątku gminy należy planować w oparciu o podjęte decyzje (akty notarialne, uchwały) w sprawie sprzedaży na raty oraz wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, a także ewidencji umów najmu i dzierżawy.

h) pozostałe dochody należy planować na podstawie przewidywanego wykonania za 2022 rok z uwzględnieniem zmian w przepisach.

2) Projekt planu wydatków należy przygotować stosując następujące założenia:

a) fundusz płac należy wyliczyć w oparciu o istniejące oraz planowane zatrudnienie, z wyodrębnieniem, dodatkowych wynagrodzeń rocznych, nagród jubileuszowych i innych obciążeń funduszu płac, uwzględniając wzrost płacy zasadniczej w wysokości maksymalnej 600 zł w przeliczeniu na jeden etat.

b) pozostałe wydatki bieżące należy planować na poziomie planu na 2022 rok lub niższego przewidywanego wykonania za 2022 rok z uwzględnieniem wydatków nowych, pomijając wydatki jednorazowe z 2022 roku.

c) wydatki inwestycyjne w oparciu o wieloletnią prognozę finansową uwzględniając nowe zadania i programy realizowane ze środków unijnych. W części opisowej dla zadania inwestycyjnego należy przedstawić w szczególności wskazanie celowości inwestycji, źródła finansowania, udział własny inwestora w zakresie realizacji inwestycji, charakterystykę efektów inwestycyjnych, termin rozpoczęcia i zakończenia inwestycji, wartość kosztorysową, stan przygotowania inwestycji do realizacji (plany zagospodarowania przestrzennego, uregulowanie własności gruntowe i inne)

d) wydatki na tworzenie rezerw ustala się zgodnie z przepisami zawartymi w ustawie o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.

e) wydatki na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii planuje się na poziomie planowanych dochodów z tytułu opłat za sprzedaż alkoholu.

f) dotacje dla instytucji kultury planuje referat urzędu wg kompetencji na wniosek instytucji kultury.

Do projektów należy dołączyć część opisową uzasadniającą wielkość planowanych środków oraz sposób wyliczenia. **Do wyjaśnień należy dołączyć informacje o już zawartych umowach (z podaniem dat zawarcia) oraz kosztach obciążających budżet roku 2023 i lat następnych.**

§ 7. Materiały do projektów planów finansowych obejmują również charakterystykę majątku danej jednostki organizacyjnej gminy.

§ 8. Jednostki, prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe, gromadzące na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego planują dochody i wydatki wg kalkulacji własnych, podając w objaśnieniach szczegółowe uzasadnienie wraz z oszacowaną kwotą wpływów.

§ 9. Kompletne plany finansowe wraz z częścią opisową, **w wersji papierowej**, należy złożyć u Skarbnika w terminie **do 18 października 2022 roku**.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

W Y K A Z
jednostek organizacyjnych gminy i stanowisk pracy opracowujących
materiały planistyczne do budżetu gminy na 2023 rok

l.p	Nazwa jednostki i stanowiska pracy	Osoby odpowiedzialne za opracowanie	Zakres objęty opracowaniem - dział	Szczegółowość wg załącznika
1	Skarbnik Gminy	Ewa Rymarska	Dochody, Wydatki, Przychody, Rozchody	opracowanie zbiorcze budżetu
2	Zespół Szkół	Sylwia Mechlińska	DOCHODY: 801 - dochody jednostki WYDATKI: 801 - Oświata i Wychowanie	2,3,4,5,7, 10,12,13,14
3	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	Janina Jachimowicz	DOCHODY: 852 - dochody jednostki WYDATKI: 852 – Opieka społeczna 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza 855 - Rodzina	2,3,4,5,6,7, 14
4	Centrum Kulturalno Biblioteczne	Justyna Podleś	WYDATKI: 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	11,14
	Przewodnicząca Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	Janina Jachimowicz	WYDATKI: 851 – wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi, wydatki na przeciwdziałanie narkomanii	3
	Stanowisko ds. obsługi Rady Miejskiej	Dorota Rudnicka	WYDATKI: 750- obsługa Rady Miejskiej we Fromborku	3
	Stanowisko ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych	Agnieszka Szapiel	DOCHODY: 756 – wpływy z tytułu podatków, wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	2
	Stanowisko ds. dochodów, windykacji i płac	Beata Sobiło	WYDATKI: 010 – wpłaty na rzecz Izb Rolniczych 750, 756 – prowizja za pobór podatków, koszty komornicze, PFRON 900 - koszty komornicze Wszystkie działy – wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	3,14
10	Stanowisko ds. gospodarki mieszkaniowej	Ewelina Rygwelska	DOCHODY: 700 – wpływy z czynszów i innych opłat za lokale mieszkalne WYDATKI: 700 – wydatki z zakresu gospodarki mieszkaniowej, bez wydatków na remonty lokali komunalnych	2,3
11	Stanowisko ds. obsługi kasy	Agata Wojtusiszyn	WYDATKI: Wszystkie działy – wydatki funduszu sołectkiego	2,3,8

12	Stanowisko ds. gospodarki gruntami, lokalami i rolnictwa	Agnieszka Kraińska	DOCHODY: 010 - dzierżawa gruntów rolnych, dochody ze sprzedaży nieruchomości rolnych 700 – dochody z opłat za zarząd, użytkowanie, użytkowanie wieczyste nieruchomości, najmu i dzierżawy składników majątkowych, z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności, opłat portowych, itp. WYDATKI: 700, 801 - wydatki z zakresu gospodarki nieruchomościami, w tym budynek przedszkola	2,3
13	Zastępca Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego	Małgorzata Misiuk	WYDATKI: 750 – wydatki bieżące bez wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń	3
14	Stanowisko ds. budownictwa i gospodarki komunalnej	Martyna Szyc	DOCHODY: 600 - dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego WYDATKI: 600 – wydatki na drogi publiczne gminne 710 – wydatki na plany, opracowania geodezyjne i kartograficzne 926 - wydatki na utrzymanie Orlika, stadionu miejskiego, świetlic Wszystkie działy – w zakresie inwestycji	2,3,4
15	Stanowisko ds. obrony cywilnej, spraw wojskowych, zarządzania kryzysowego i ochrony informacji niejawnych	Mirosław Witczak	WYDATKI: 754 - wydatki na bezpieczeństwo publiczne i zarządzanie kryzysowe	3
16	Stanowisko ds. pozyskiwania środków finansowych	Alina Mozeluk	DOCHODY: Wszystkie działy - w zakresie pozyskiwania środków finansowych na zadania bieżące i majątkowe WYDATKI: Wszystkie działy - w zakresie pozyskiwania środków finansowych na zadania bieżące i majątkowe	2,3,4,5
17	Informatyk	Damian Krasieński	WYDATKI: 750 – zakup materiałów i wyposażenia komputerowego	3
18	Stanowisko ds. ochrony środowiska	Małgorzata Ostouch	DOCHODY: 900 – ochrona środowiska WYDATKI: 900 – ochrona środowiska	2,3
19	Stanowisko ds. organizacyjno-kadrowych i archiwum	Natalia Gdula	WYDATKI: Wszystkie działy - materiały biurowe, badania lekarskie pracowników, zakup leków i środków medycznych, ekwiwalenty za odzież, itd.	3
20	Stanowisko ds. administracyjno-kontrolnych	Maja Rabizo	DOCHODY: 710 – wpływ z opłat za miejsca grzebalne WYDATKI: 700 - remonty lokali należących do zasobu	2,3,9

			<p>mieszkaniowego gminy</p> <p>710 – wydatki z zakresu administracji cmentarzem</p> <p>Wszystkie działy - współpraca z instytucjami pożytku publicznego</p> <p>750 - składki opłacane z tytułu przynależności do stowarzyszeń i związków międzygminnych</p>	
21	Stanowisko ds. finansowych	Beata Sobiło	<p>WYDATKI:</p> <p>750 - wydatki z tytułu ubezpieczeń i podatku VAT</p>	3
22	Komendant Gminny ZOSP RP we Fromborku	Damian Krasiński	<p>WYDATKI:</p> <p>754 - wydatki na ochronę przeciwpożarową</p>	3
23	Stanowisko ds. promocji i turystyki	Bernadeta Gajewska	<p>WYDATKI:</p> <p>630 - wydatki bieżące CIT bez wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń</p> <p>750 - wydatki bieżące na promocję</p>	3

Zadania inwestycyjne przewidziane do realizacji w 2023 r.

w złotych

Lp.	Dział	Rozdz.	Paragraf	Nazwa zadania inwestycyjnego	Planowane wydatki na inwestycje wieloletnie przewidziane do realizacji w 2023 roku	Planowane wydatki jednoroczne				Jednostka organizacyjna realizująca zadanie lub koordynująca program
						rok budżetowy 2023	w tym źródła finansowania			
							dochody własne j.s.t.	kredyty i pożyczki	środki pochodzące z innych źródeł	
Ogółem										

Załącznik nr 7 do Zarządzenia Burmistrza
 Miasta i Gminy Frombork
 Nr 80/2022 z dnia 27 września 2022 r.

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

w złotych

Dział	Rozdział	Paragraf	Dotacje ogółem	Wydatki ogółem	z tego:				
					Wydatki bieżące	w tym:			Wydatki majątkowe
						wynagrodzenia	pochodne od wynagrodzeń	dotacje	
Ogółem									

Załącznik nr 8 do Zarządzenia Burmistrza
Miasta i Gminy Frombork
Nr 80/2022 z dnia 27 września 2022 r.

Wydatki jednostek pomocniczych w 2023 r.

w złotych

Lp.	Nazwa jednostki pomocniczej	Kwota
SOŁECTWA		
1.	Sołectwo Baranówka	
2.	Sołectwo Biedkowo	
3.	Sołectwo Bogdany	
4.	Sołectwo Drewnowo	
5.	Sołectwo Jędrychowo	
6.	Sołectwo Krzywiec	
7.	Sołectwo Krzyzewo	
8.	Sołectwo Narusa	
9.	Sołectwo Nowe Sadłuki	
10.	Sołectwo Ronin	
11.	Sołectwo Wielkie Wierzno	
Ogółem		

**Zestawienie planownych kwot dotacji udzielanych z budżetu jst, realizowanych przez podmioty należące i nienależące
do sektora finansów publicznych w 2023 r.**

w złotych

Lp.	Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa zadania/podmiotu	Kwota dotacji		
					przedmiotowej	podmiotowej	celowej
Dotacje dla podmiotów należących do sektora finansów publicznych							
1							
2							
Dotacje dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych							
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
Ogółem							

Załącznik nr 10 do Zarządzenia Burmistrza
Miasta i Gminy Frombork
Nr 80/2022 z dnia 27 września 2022 r.

Dział.....

Rozdział.....

**Plan dochodów w łącznej kwocie rachunku dochodów samorządowych
jednostek budżetowych prowadzących działalność na podstawie ustawy
o systemie oświaty i wydatków nimi finansowanych**

Lp	Wyszczególnienie	§	Przewidywane wykonanie za 2022 rok	Projekt planu na 2023 rok	Wskaźni k 5:4
I	Stan środków pieniężnych na początek roku				
II	Przychody ogółem, z tego:				
			
			
			
III	Razem / I + II /				
IV	Wydatki ogółem, z tego:				
			
			
			
V	Stan środków pieniężnych na koniec roku				
VI	Razem / IV + V /				
VII	Należności				
VII I	Zobowiązania				

.....
Data

.....
Podpis

(nazwa instytucji kultury)

Dział _____
Rozdział _____

PROJEKT PLANU FINANSOWEGO INSTYTUCJI KULTURY NA 2023 ROK

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 01.01.2022 rok	Przewidywane wykonanie za 2022 rok	Projekt planu na 2023 rok	Wskaż. 5:3	Wskaż. 5:4
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
1.	PRZYCHODY WŁASNE, z tego:					
A	Wpływy z prowadzonej działalności podstawowej					
B	Wpływy z prowadzonej działalności dodatkowej, w tym:					
	- z reklamy					
	- z najmu i dzierżawy					
	- ze sprzedaży towarów i usług					
	- odsetki od środków na rachunkach bankowych					
C	Środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych, z tego:					
	- darowizny					
	- inne (wymienić)					
D	Inne źródła					
2.	DOTACJA Z BUDŻETU GMINY, z tego:					
	- na działalność bieżącą					
	- na remonty					
	- na inwestycje					
3.	WYDATKI OGÓLEM, z tego:					
A	Wynagrodzenia osobowe, z tego:					
	Wynagrodzenia osobowe					
	Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy					
	Fundusz Świadczeń Socjalnych					
B	Wynagrodzenia bezosobowe					
	Wynagrodzenia bezosobowe					
	Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy					
C	Honoraria					
D	Remonty					
	ze środków gminy					
	ze środków własnych					
E	Wydatki inwestycyjne					
	ze środków gminy					
	ze środków własnych					
F	Pozostałe wydatki, z tego:					
	- energia (woda, prąd, gaz, CO)					
	- materiały					
	- wyposażenie					
	- usługi					
	- podatki, opłaty i składki					
	- czynsze					
	- inne wydatki					
4.	WYNIK FINANSOWY (1+2-3)					
5.	ŚREDNIOROCZNA LICZBA ETATÓW					

.....
Data

.....
Podpis

Skutki finansowe uzyskania wyższego stopnia awansu zawodowego nauczycieli zgodnie z ustawą Karta Nauczyciela

Uzyskanie stopnia awansu zawodowego	Przewidywane wykonanie w 2022 r. i planowane w 2023 r.			
	Liczba awansów		Roczne skutki finansowe uzyskania awansu zawodowego (bez odpisów na z.f.ś.s.)	
	2022	2023	2022	2023
Kontraktowy				
Mianowany				
Dyplomowany				

Szkoła Podstawowa, Przedszkole, Świetlice Szkolne – dane dotyczą nauczycieli.

Dane sporządzić dla każdego rodzaju działu i rozdziału – odrębnie, wg poszczególnych grup awansu zawodowego.

Data:

Podpis

