

**ZARZĄDZENIE NR 274/2022**  
**WÓJTA GMINY CZERWONAK**

z dnia 22 sierpnia 2022 r.

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych niezbędnych do przygotowania projektu uchwały budżetowej na rok 2023 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czerwonak**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559, 583, 1005 i 1079), art. 233 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 i 1692) oraz § 1 Uchwały nr 486/LIV/2018 Rady Gminy Czerwonak z dnia 23 sierpnia 2018 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Materiały planistyczne służące opracowaniu projektu budżetu na 2023 rok należy opracować zgodnie z:

- 1) zasadami ustalonymi w uchwale nr 486/LIV/2018 Rady Gminy Czerwonak z dnia 23 sierpnia 2018 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej;
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 3) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 i 1571);
- 4) obowiązującymi uchwałami Rady Gminy Czerwonak mającymi wpływ na budżet Gminy;
- 5) warunkami porozumień i umów zawartych przez Gminę Czerwonak z innymi podmiotami.

**§ 2. 1.** Projekty planów finansowych należy opracować z uwzględnieniem następujących wskaźników:

- 1) poziom inflacji średniorocznej - 7,8%;
- 2) minimalne wynagrodzenie brutto - w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. wynosi 3.383,00 zł;
- 3) minimalne wynagrodzenie brutto - w okresie od 1 lipca 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. wynosi 3.450,00 zł;
- 4) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 923). Do planowania wysokości odpisu podstawowego należy przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2022. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli należy planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2021 r. poz. 1762 oraz z 2022 r. poz. 935, 1116 i 1700).

2. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy uwzględniając w pierwszej kolejności zadania obligatoryjne, zlecone, kontynuowane oraz wynikające z zawartych umów.

**§ 3. 1.** W zakresie dochodów przyjmuje się:

- 1) podatek od nieruchomości należy skalkulować według stawek obowiązujących w 2022 r., powiększonych o 11,8%;
- 2) podatek od środków transportowych należy skalkulować według stawek obowiązujących w 2022 r.;
- 3) podatek rolny należy skalkulować według stawek obowiązujących w 2022 r., powiększonych o 11,8%;
- 4) podatek leśny należy skalkulować według stawek obowiązujących w 2022 r.;
- 5) wpływy z tytułu opłat należy oszacować na podstawie przewidywanego wykonania za rok 2022;
- 6) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatków pobieranych przez urzędy skarbowe oraz opłatę skarbową należy planować na poziomie przewidywanego wykonania za rok 2022;
- 7) udział w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz wysokość subwencji należy przyjąć na podstawie informacji Ministerstwa Finansów;

- 8) dochody z majątku Gminy (w tym: z dzierżawy, opłaty za wieczyste użytkowanie, dochody ze sprzedaży majątku itd.) należy szacować na podstawie obowiązujących umów oraz propozycji ich zmian. Propozycja dochodów ze sprzedaży majątku, powinna zawierać szczegółowy wykaz nieruchomości proponowanych do zbycia, ich stan przygotowania formalno-prawny do zbycia oraz szacunkowe ich wartości możliwe do uzyskania;
- 9) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania własne i zlecone należy wprowadzić do projektu po określeniu ich wysokości przez Wojewodę Wielkopolskiego i Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego w Poznaniu;
- 10) wpływy z tytułu dofinansowania projektów realizowanych w ramach programów dofinansowywanych ze środków zewnętrznych należy planować na podstawie złożonych wniosków oraz zapisów w zawartych umowach;
- 11) dochody z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu należy skalkulować w oparciu o wydane i przewidywane do wydania zezwolenia, a wydatki należy zaplanować do kwoty przewidywanych dochodów, a także w oparciu o analizę wykorzystania środków roku bieżącego. W kalkulacji dochodów należy przewidzieć utrzymanie stosownych ulg i zwolnień podatkowych.

**§ 4. 1. W zakresie wydatków przyjmuje się:**

- 1) we wszystkich kalkulacjach wydatków należy zmierzać do ograniczania wydatków bieżących i zaplanować wydatki na rok 2023 na poziomie planów finansowych na dzień 30 czerwca 2022 r.;
- 2) w 2023 r. zakłada się podwyżkę wynagrodzeń pracowników urzędu oraz jednostek organizacyjnych gminy w wysokości 7,8% (wynagrodzenie zasadnicze) oraz 5,0% z przeznaczeniem na nagrody. W przypadku nieosiągnięcia przez pracownika minimalnego wynagrodzenia, należy dokonać regulacji do ustawowych kwot podanych przez Ministerstwo Pracy i Polityki Socjalnej;
- 3) podwyżka wynagrodzeń zostanie wprowadzona w terminie i wysokości określonej przez Wójta, przy uwzględnieniu sytuacji finansowej Gminy. Podstawą kalkulacji funduszu wynagrodzeń na rok 2023 jest miesięczne wynagrodzenie każdego zatrudnionego pracownika ustalone na dzień 31 sierpnia 2022 r. (bez odpraw i nagród jubileuszowych itp.), z uwzględnieniem skutków wynikających z planowanego zwiększenia lub zmniejszenia stanu zatrudnienia do końca 2022 r. oraz w 2023 r. Planowany fundusz wynagrodzeń powiększa się o planowane do wypłaty w 2023 r. nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, zgodne z dostarczonym wykazem stanowisk pracy i stawek wynagrodzeń brutto;
- 4) pracownicze plany kapitałowe należy naliczyć na poziomie 1,5%;
- 5) szkoły przygotowują plany finansowe z wykorzystaniem szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Przy planowaniu wydatków szkoły uwzględnią zatwierdzony arkusz organizacyjny szkoły na rok szkolny 2022/2023. Fundusz płac z podziałem na nauczycieli i pracowników obsługi szkoły obliczą w oparciu o stawki zaszeregowania na koniec sierpnia 2022 r. W wyliczeniu funduszu płac szkoły uwzględnią odrębne kalkulacje potrzeb, w tym na:
  - a) wynagrodzenia zasadnicze nauczycieli,
  - b) dodatki motywacyjne na poziomie 5,5% kwoty bazowej pomnożonej przez liczbę etatów wynagrodzeń zasadniczych nauczycieli,
  - c) dodatki za wychowawstwo na poziomie roku 2022,
  - d) odpis na fundusz zdrowotny w wysokości 0,3% wynagrodzeń nauczycieli,
  - e) nagrody dla pracowników szkół i przedszkoli:
    - nauczycieli zatrudnionych w przedszkolach w wysokości 1,5% planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych,
    - nauczycieli zatrudnionych w szkołach w wysokości 2% planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych,
    - nagrody dla pracowników niepedagogicznych w wysokości 1,5% funduszu płac wynagrodzeń osobowych,

f) kwotę na doksztalcanie oraz wskaż potrzeby szkoleniowe nauczycieli, kierunki i sposób doksztalcania, tj. 0,8%. **Do rezerwy celowej na rok 2023 należy podać dla poszczególnych placówek oświatowych i Samorządowej Administracji Placówek Oświatowych wykazy osób, którym przypadają:**

- odprawy emerytalne,
- urlopy na poratowanie zdrowia,
- wzrost płac wynikający z planowanych awansów nauczycieli,
- nowe etaty, które nie zostały ujęte w arkuszu kalkulacyjnym, z podaniem skutków finansowych,
- potrzeby związane z zakładowym funduszem świadczeń socjalnych. Do obliczeń szkoły wykorzystają kwotę bazową dla nauczycieli przyjętą w ustawie budżetowej państwa na 2022 rok, a dla pracowników obsługi zgodnie z przepisami o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. W rozliczeniu planowanych wydatków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych szkoły przedstawią odrębnie kalkulowane odpisy na nauczycieli, na pracowników obsługi, na emerytowanych nauczycieli i emerytowanych pracowników obsługi. Do projektu planu finansowego (wg działów, rozdziałów klasyfikacji budżetowej) szkoły dołączą kalkulację pozostałych wydatków i część opisową uzasadniającą wielkość planowanych środków w poszczególnych paragrafach i w odniesieniu do zakładanego wykonania roku 2022. Szkoły oprócz podstawowych planów jednostek, przygotują projekt dochodów z uwzględnieniem stawek żywieniowych oraz za wynajem sal, a kalkulacje sporządzą w oparciu o obowiązujące w tym zakresie przepisy;

6) przedszkola publiczne poza planem finansowym, przedstawią część opisową uwzględniającą wytyczne dla szkół wskazane wyżej, obliczenie przewidywanego kosztu utrzymania 1 dziecka w przedszkolu (służącego wyliczeniu dotacji dla przedszkoli niepublicznych) oraz dochody za dzieci uczęszczające do przedszkoli w innych gminach. W opracowaniu należy wykorzystać szczegółową klasyfikację dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych;

7) pozostałe jednostki organizacyjne gminy (CRKF Akwen w Czerwonaku, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czerwonaku, Samorządowa Administracja Placówek Oświatowych, GOK Sokół, Gminna Biblioteka Publiczna w Czerwonaku) dokonają szczegółowej kalkulacji wydatków wykorzystując odpowiednio wytyczne podane w §1, §2 i §3. Przygotowując dane do projektu budżetu jednostki uwzględnią wzrost wynagrodzeń w wysokości 7,8% (płaca zasadnicza), wzrost nagród o 5,0% w stosunku do roku 2022, przyjmując za bazę plan funduszu płac na dzień 31 sierpnia 2022 r. Wynagrodzenia i pochodne wyliczą w oparciu o regulaminowe zatrudnienie wg stanu na 31 sierpnia br., ze szczegółowym opisem ewentualnych zmian organizacyjnych. Wymienione jednostki, niezbędne wydatki bieżące zaplanują na poziomie planów finansowych na dzień 30 czerwca 2022 r. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czerwonaku, uwzględniając wprowadzane zmiany w przepisach i przydzielonych kompetencjach, dokona analizy potrzeb w zakresie usług i świadczeń społecznych, obligatoryjnych i fakultatywnych, świadczeń rodzinnych, zaliczek alimentacyjnych, dodatków mieszkaniowych, przewidzi także środki własne na dożywianie do programu „Pomoc w zakresie dożywiania”. **Do rezerwy celowej na rok 2023 należy podać dla poszczególnych jednostek (CRKF Akwen w Czerwonaku, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czerwonaku) wykaz imienny osób, którym przypadają:**

- a) odprawy emerytalne,
- b) wzrost płac wynikający z planowanych awansów,
- c) nowe etaty z podaniem skutków finansowych dla budżetu na rok 2023;

8) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czerwonaku w uzgodnieniu z Gminną Komisją Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, przedstawi projekt Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Czerwonak na 2023 r. Projekt powinien zawierać wykaz zadań planowanych do realizacji wraz z kwotami na realizację poszczególnych zadań oraz wskazywać realizatorów programu. Propozycje wydatków powinny zawierać: wielkość dotacji, koszty wynagrodzeń i pochodnych, koszty utrzymania obiektów, wydatki majątkowe itp.;

9) środki budżetowe dla jednostek pomocniczych (Sołectw i Zarządów Osiedli) należy planować zgodnie z wytycznymi zawartymi w:

- a) ustawie z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym art. 5, art. 7 ust. 1 pkt 17, art. 30 i art. 35,



- b) uchwale nr 346/XLI/2017 Rady Gminy Czerwonak z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie zasad przekazywania środków budżetowych jednostkom pomocniczym,
  - c) uchwale nr 486/LIV/2018 Rady Gminy Czerwonak z dnia 23 sierpnia 2018 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
  - d) uchwałach nr 366/XLIV/2014 - 379/XLIV/2014 Rady Gminy Czerwonak z dnia 20 marca 2014 r. w sprawie statutów jednostek pomocniczych;
- 10) GOK Sokół przedstawi propozycje planów finansowych, uwzględniających każdą działalność odrębnie, tj. GOK Sokół, filie (Kogucik, Iskra, Jutrzenka, Słoneczko) oraz Kluby Seniora. W planach finansowych należy uwzględnić wydatki bieżące oraz wydatki na wynagrodzenia i pochodne w ujęciu porównawczym do roku 2022 i przewidywane dotacje z budżetu Gminy. Wraz z planami finansowymi GOK Sokół przedstawi informację o zamierzonej działalności merytorycznej (np.: o ilości prowadzonych zajęć dla dzieci i młodzieży, wykaz zespołów muzycznych, teatralnych itp.), a także projekt kalendarza imprez i kwoty przeznaczone na imprezy kulturalne, okolicznościowe, które realizowane będą wyłącznie w ramach przyznanych dotacji;
- 11) Gminna Biblioteka Publiczna w Czerwonaku przedstawi propozycję planu finansowego, uwzględniając koszty utrzymania biblioteki, w tym wydatki na wynagrodzenia i pochodne w ujęciu porównawczym do roku 2022 wraz z przewidywaną dotacją z budżetu Gminy.

§ 5. 1. Propozycje zadań inwestycyjnych i remontowych powinny uwzględniać obowiązujące strategie, programy i plany.

2. W projekcie budżetu należy ująć inwestycje jednoroczne i wieloletnie, natomiast plany inwestycji wieloletnich kontynuowanych należy przedstawić z podaniem przewidywanych nakładów i źródeł finansowania z uwzględnieniem zapisów dokonanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej w załączniku dotyczącym przedsięwzięć.

3. Informację o stanie mienia komunalnego przygotowuje Biuro ds. Mienia w szczególności wymaganej przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

4. **Wszystkie komórki organizacyjne urzędu i pracownicy na samodzielnych stanowiskach, odpowiedzialni za realizację zadań Gminy, przygotowują propozycje do budżetu uwzględniające wytyczne zawarte w § 3 oraz zestawienia wniosków zgłoszonych do budżetu przez Komisje Rady, Radnych, organizacje, instytucje, sołectwa, samorządy, stowarzyszenia i mieszkańców itp. wraz z szacunkowym kosztem ich realizacji.**

5. Przy planowaniu zadań Gminy przewidzianych do realizacji w ramach dotacji dla stowarzyszeń należy uwzględnić dziedziny priorytetowe określone przez Wójta i wycenić niezbędne wydatki na każdy priorytet. Beneficjenci wyłonieni zostaną w drodze konkursu, którego podstawowym kryterium powinien być udokumentowany i oferowany wkład własny.

**6. Termin składania wniosków do budżetu upływa 30 września 2022 r.**

7. Kompletne wnioski należy przekazać w formie papierowej oraz drogą elektroniczną na adres: [radoslaw.wisniewska@czerwonak.pl](mailto:radoslaw.wisniewska@czerwonak.pl), [elzbieta.rogos@czerwonak.pl](mailto:elzbieta.rogos@czerwonak.pl)

8. Projektowane kwoty budżetu na rok 2023 dla jednostek budżetowych, wydziałów i biur urzędu gminy określone zostały w załączniku do zarządzenia.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 7. Zarządzenie obowiązuje z dniem podpisania.

  
Marcin Wajtkowiak

Załącznik do zarządzenia Nr 274/2022

Wójta Gminy Czerwonak

z dnia 22 sierpnia 2022 r.

Projektowane kwoty wydatków bieżących w roku 2023	
JEDNOSTKI / WYDZIAŁY	PROPOZYCJA PLAN 2023 R.
AKWEN	10 100 000,00
SAPO	9 900 000,00
GOPS	14 500 000,00
Gm.Przedszkole Nr 1 w Koziegłowach	2 220 000,00
Gm.Przedszkole Nr 2 w Koziegłowach	2 000 000,00
Gm.Przedszkole w Czerwonaku	1 900 000,00
SP w Czerwonaku	6 800 000,00
SP w Bolechowie	3 200 000,00
SP w Kicinie	4 900 000,00
SP w Koziegłowach	11 500 000,00
ZSP w Owińskach	5 500 000,00
GOK Sokół	2 800 000,00
Gminna Biblioteka Publiczna	1 000 000,00
Wydział Promocji i Rozwoju	1 050 000,00
Wydział Organizacyjno - Administracyjny	4 500 000,00
Wydział Regulacji i Obrotu Nieruchomościami	1 900 000,00
Wydział Księgowości	5 500 000,00
Wydział Podatków i Opłat	190 000,00
Biuro Rady i Sołectw	1 200 000,00
Wydział Gospodarki Przestrzennej	300 000,00
Wydział Gospodarki Komunalnej	5 100 000,00
Wydział Dróg	14 000 000,00
Biuro ds. Mienia	63 000,00
Zespół ds. Gospodarki Odpadami	14 000 000,00
Zespół ds. Obsługi Informatycznej	500 000,00
Straż Gminna	300 000,00
Zarządzanie Kryzysowe	480 000,00
Pełnomocnik PS	150 000,00
Wydział Ochrony Środowiska	1 100 000,00
Stanowisko ds. BHP	80 000,00
Wydział Dialogu Społecznego	200 000,00
Kontrola i Nadzór Właścicielski	10 000,00
Komendant Gminny Ochrony ppoż	900 000,00
Wydział Infrastruktury	300 000,00
Stanowisko ds. Kadr i Płac	14 500 000,00
TBS	350 000,00
Zespół projektowy - ZIT	100 000,00
Zespół projektowy - Namibia	1 000 000,00
Wydział Promocji Zdrowia	1 000 000,00
<b>SUMA:</b>	<b>145 093 000,00</b>

WÓJT

Maria Wojtkowiak

