

Zarządzenie Nr 387/2022
Burmistrza Miasta Jarosławia
z dnia 08 września 2022 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych na rok budżetowy 2023 przez wydziały
Urzędu Miasta Jarosławia oraz podległe gminie jednostki organizacyjne

Na podstawie art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2022.1634 z późn. zm.) oraz uchwały Nr 894/LXXVI/2010 Rady Miasta Jarosławia z dnia 9 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Jarosławia zarządza się, co następuje:

§ 1

1. Na potrzeby projektu budżetu Gminy Miejskiej Jarosław na 2023 rok przyjmuje się założenia i uwarunkowania projektu budżetu państwa na 2023 rok w tym następujące wskaźniki:

- 1) zakładana średnia inflacja w 2023 roku - 7,8%;
- 2) nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2023 roku - 9,6%,
- 3) tempo wzrostu PKB w 2023 roku - do 3,2%,
- 4) utrzymanie stopy bezrobocia do 5,1% na koniec 2023 roku.

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

- 1) zasadę optymalizacji dochodów tj. wykorzystania wszystkich możliwych źródeł dochodów w zakresie swej działalności, zwiększenia ściągalności należności budżetowych;
- 2) racjonalną gospodarkę w zakresie gromadzenia dochodów ze sprzedaży majątku, rzeczy, praw oraz świadczonych usług;
- 3) dochody z majątku gminy wyszacowane na podstawie mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w roku 2023, zawartych umów najmu i dzierżawy, planowanych umów do zawarcia oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;
- 4) poziom realizacji dochodów z tytułu podatków w latach ubiegłych, przewidywane ewentualne zmiany wysokości stawek podatkowych, podstawy opodatkowania, skutki planowanych ulg i zwolnień wynikające z ustaw oraz uchwał Rady Miasta Jarosławia;
- 5) dochody z tytułu opłat i pozostałych różnych opłat - na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2022, uwzględniając lata ubiegłe i odpowiednie przepisy prawa np.: ustawy, rozporządzenia, uchwały, zarządzenia, decyzje, umowy, porozumienia;
- 6) kwoty udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych oraz inne dochody pobierane przez urzędy skarbowe ustala się na poziomie przewidywanego wykonania 2022 roku z uwzględnieniem lat ubiegłych i szacowanych wartości wskaźników makro i mikroekonomicznych;
- 7) kwoty subwencji ogólnej oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych – ustalane zgodnie z informacją Ministra Finansów;
- 8) kwoty dotacji celowych – ustalane zgodnie z informacją Wojewody Podkarpackiego oraz Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego.

3. Przy ustalaniu wydatków budżetu na 2023 rok należy uwzględnić:

- 1) zasadę racjonalizacji wydatków tj. planowanie wydatków w sposób oszczędny i celowy, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, finansowanie w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, których realizacja wynika z obowiązujących przepisów prawa oraz zadań kontynuowanych, będących w fazie realizacji, podejmowaniu działań w celu wykonywania zadań przy współdziałaniu i finansowaniu ich przez instytucje zewnętrzne;
- 2) przewidywane wykonanie za rok 2022 w momencie sporządzania projektu jako bazę wyjściową do sporządzenia planu za rok 2023;
- 3) przewidywane wykonanie do końca 2022 roku wydatków bieżących w zakresie zakupów rzeczowych i usług, pomniejszone o jednorazowe wydatki występujące w roku bieżącym, zwaloryzowane o wskaźnik średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych przyjęty do założeń projektu ustawy budżetowej na 2023 rok, który wynosi 7,8 %;
- 4) wydatki na wynagrodzenia (z wyjątkiem pracowników wynagradzanych w oparciu o Kartę Nauczyciela, których wynagrodzenia kalkuluje się zgodnie ze szczególnymi przepisami) na poziomie wynagrodzeń obowiązujących w dniu 1 września 2022 roku z uwzględnieniem podwyżki wynagrodzeń w wysokości do 10 %, obejmującej wzrost minimalnego wynagrodzenia;
- 5) wydatki na wynagrodzenia pracowników wynagradzanych w oparciu o Kartę Nauczyciela wg stawek na dzień 01.09.2022 roku z założeniem ich modyfikacji po otrzymaniu od właściwych organów informacji o wysokości planowanych kwot subwencji (w terminie do 15 października 2022 roku);
- 6) wydatki rzeczowe wprowadzane po raz pierwszy - na podstawie: kosztorysów, lub szczegółowej kalkulacji uwzględniającej ceny z 2022 roku;
- 7) wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, jak również na zadania realizowane na podstawie porozumień - na poziomie przyznanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa;
- 8) zadania dofinansowane ze źródeł zewnętrznych, kontynuowane zadania z lat ubiegłych oraz zadania ujęte w wieloletniej prognozie finansowej;
- 9) wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z bezzwrotnych środków zagranicznych, określając dokładnie program, priorytet lub oś, działanie, nazwę projektu z wyszczególnieniem wydatków na poszczególne lata i źródła finansowania;
- 10) przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust.4 ustawy o finansach publicznych.

§ 2

1. Przy wyliczaniu dochodów i wydatków w poszczególnych paragrafach należy w miarę możliwości dokonywać zaokrągleń do 100 zł.
2. Planując wydatki na remonty, należy wskazać zakres planowanych robót remontowych z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

3. Nowe zadania inwestycyjne i remontowe zostaną wprowadzane do systemu „eProjekt”; a następnie do projektu uchwały budżetowej na 2023 rok, dopiero po zatwierdzeniu listy zadań przewidzianych do realizacji przez Burmistrza Miasta Jarosławia.
4. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu stanowią katalog otwarty, co oznacza, że mogą być modyfikowane i uzupełniane bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian tegoż zarządzenia.

§ 3

W celu opracowania projektu budżetu Gminy Miejskiej Jarosław na rok budżetowy 2023 zobowiązuje się dyrektorów wydziałów Urzędu Miasta oraz kierowników podległych gminnych jednostek organizacyjnych do opracowania w terminach określonych w powołanej na wstępie uchwale Rady Miasta Jarosławia:

- 1) w formie elektronicznej z zastosowaniem oprogramowania „eProjekt” – **wyłącznie w kolumnie „Prognoza”** - projektów planów finansowych dochodów i wydatków wydziałów i jednostek;
- 2) w formie papierowej będącej wydrukiem z „eProjektu”, którą należy przedłożyć Skarbnikowi Miasta po dokładnym sprawdzeniu i zweryfikowaniu poszczególnych kwot;
- 3) w formie papierowej i edytowalnej formie elektronicznej udostępnionej na „wymianie”, w Folderach „SK a następnie „2023 – PROJEKT BUDŻETU NA 2023” – w zakresie objaśnień do prognozowanych dochodów i planowanych wydatków, w tym: szczegółowych wyjaśnień opisujących rzeczowy zakres realizowanych zadań, ich specyfikę oraz ewentualne zagrożenia mogące pojawić się w trakcie realizacji planu,
- 4) w formie papierowej – wielkości skalkulowanych wynagrodzeń wg tabel, stanowiących załączniki nr 1 i nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 4

Ustala się następujące, wykorzystywane w systemach „Budżet” i „eProjekt” **dziwięciocyfrowe symbole wydatków** dla zadań i dotacji wymagających większej szczegółowości niż dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej:

- 1) dla zadań **z Budżetu Obywatelskiego** – niebędących dotacjami - rezerwuje się symbole (np. „106 801 001”);
 - a) z pierwszymi trzema cyframi „106”;
 - b) ze środkowymi trzema cyframi będącymi symbolem działu klasyfikacji budżetowej;
 - c) z ostatnimi trzema cyframi np. „001”, „002”, określającymi kolejne zadanie z Budżetu Obywatelskiego w dziale;
- 2) dla zadań **z Budżetu Obywatelskiego** – będących **dotacjami celowymi** dla podmiotów **spoza sektora finansów publicznych** - rezerwuje się symbole (np. „105 801 001”)
 - a) z pierwszymi trzema cyframi „105”;
 - b) ze środkowymi trzema cyframi będącymi symbolem działu klasyfikacji budżetowej;
 - d) z ostatnimi trzema cyframi np. „001”, „002”, określającymi kolejne zadanie z Budżetu Obywatelskiego w dziale;
- 3) dla **zadań inwestycyjnych i bieżących** o szczególnym znaczeniu, planowanych do rozpoczęcia w 2022 roku – niebędących dotacjami ani zadaniami z Budżetu Obywatelskiego - rezerwuje się symbole (np. „000 801 001”)

- a) z pierwszymi trzema cyframi „000”;
 - b) ze środkowymi trzema cyframi będącymi symbolem działu klasyfikacji budżetowej;
 - e) z ostatnimi trzema cyframi np. „001”, „002”, określającymi kolejne zadanie w dziale;
- 4) dla zadań inwestycyjnych i bieżących realizowanych ze środków **dzielnic**, – niebędących dotacjami ani zadaniami z Budżetu Obywatelskiego - rezerwuje się symbole (np. „111 801 001”, „777 801 001”)
- c) z pierwszymi trzema cyframi określającymi numer dzielnicy miasta „111”; „222”; „333”; „444”; „555”; „666”; „777”;
 - d) ze środkowymi trzema cyframi będącymi symbolem działu klasyfikacji budżetowej;
 - f) z ostatnimi trzema cyframi np. „001”, „002”, określającymi kolejne zadanie w dziale;
- 5) dla zadań bieżących i inwestycyjnych – będących dotacjami **celowymi** dla podmiotów sektora finansów **publicznych** rezerwuje się symbole (np. „004 001 001”)
- a) z pierwszymi sześcioma cyframi „004 001”,
 - b) z ostatnimi trzema cyframi np. „001”, „002”, określającymi kolejną dotację na zadanie bieżące/ inwestycyjne;
- 6) dla zadań bieżących i inwestycyjnych – będących dotacjami **podmiotowymi** dla podmiotów sektora finansów **publicznych** - rezerwuje się symbole (np. „004 002 001”);
- a) z pierwszymi sześcioma cyframi „004 002”,
 - b) z ostatnimi trzema cyframi np. „001”, „002”, określającymi kolejną dotację na zadanie bieżące/ inwestycyjne;
- 7) dla zadań bieżących i inwestycyjnych – będących dotacjami **celowymi** dla podmiotów **spoza sektora finansów publicznych** rezerwuje się symbole (np. „005 001 000”)
- a) z pierwszymi trzema cyframi „005”;
 - b) czwarta i piąta cyfra symbolu określa kolejny numer zadania konkursowego np. „01”, „02”, „03”, … „10”, „11”, „12”, … „20”, „21”, „22”, … „99”;
 - c) szóstą cyfrę symbolu to „1”;
 - d) z ostatnimi trzema cyframi „000”, dla zadania konkursowego bez wskazania podmiotu otrzymującego dotację;
 - e) z ostatnimi trzema cyframi, począwszy od „001”, np. „001”, „002”, określającymi podmiot otrzymujący dotację, wyłoniony w drodze konkursu;
- 8) dla zadań bieżących i inwestycyjnych – będących dotacjami **podmiotowymi**, dla podmiotów **spoza sektora finansów publicznych** rezerwuje się symbole (np. „005 002 001”);
- a) z pierwszymi sześcioma cyframi „005 002”;
 - b) z ostatnimi trzema cyframi np. „001”, „002”, określającymi kolejny podmiot otrzymujący dotację;
- 9) dla **wpłat** do Podkarpackiej Izby Rolniczej rezerwuje się symbol „003 000 000”;
- 10) dla **zwrotów dotacji** podmiotom sektora finansów publicznych rezerwuje się symbole (np. „002 000 001”):
- a) z pierwszymi sześcioma cyframi „002 000”,
 - b) z ostatnimi trzema cyframi np. „001”, „002”, określającymi kolejny podmiot, któremu zwraca się dotację;
- 11) dla zadań **wspólnot mieszkaniowych** rezerwuje się symbol „888 700 000”;
- 12) dla wydatków związanych z **COVID** rezerwuje się symbol „999 000 000”;

13) dla wydatków **własnych** związanych z **POMOCA UKRAINIE** rezerwuje się symbol „999 000 001” i obowiązującą (od lipca 2022) klasyfikację paragrafów dochodów i wydatków obejmującą przedmiotową pomoc;

14) dla wydatków z **FUNDUSZU POMOCY** związanych z pomocą Ukrainie pozostawia się dotychczasowe symbole i obowiązującą (od lipca 2022) klasyfikację paragrafów dochodów i wydatków obejmującą przedmiotową pomoc;

§ 5

Zobowiązuje się wszystkich do uszczegóławiania dochodów w paragrafach:

- 1) 0690 - Wpływy z różnych opłat
- 2) 0970 - Wpływy z różnych dochodów,
- 3) 0830 – Wpływy z usług (fakultatywnie),

i wskazywanie (wg uszczegółowienia określonego w § 6) ich konkretnego źródła.

§ 6

Ustala się następujące, wykorzystywane w systemach „Budżet” i „eProjekt” **dziewięciocyfrowe symbole** dochodów i otrzymywanych dotacji wymagających większej szczegółowości niż dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej:

- 1) dla dochodów określonych w § 5 rezerwuje się symbole (np. „083 000 001”, „069 000 001”, „097 000 002”
 - a) z pierwszymi trzema cyframi będącymi symbolem paragrafu;
 - b) ze środkowymi trzema cyframi: „000”;
 - c) z ostatnimi trzema cyframi np. „001”, „002”, określającymi kolejne źródło dochodu;
- 2) dla dotacji rezerwuje się symbole (np. „201 750 001”, „635 926 001”, „625 900 002”);
 - a) z pierwszymi trzema cyframi będącymi symbolem paragrafu;
 - b) ze środkowymi trzema cyframi będącymi symbolem działu klasyfikacji budżetowej;
 - c) z ostatnimi trzema cyframi np. „001”, „002”, określającymi kolejne źródło dotacji,

§ 7

Założenia określone w niniejszym zarządzeniu mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Burmistrza Miasta Jarosławia.

§ 8

1. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom jednostek organizacyjnych, dyrektorom wydziałów Urzędu Miasta Jarosławia, pracownikom na samodzielnych stanowiskach.
2. Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej na 2023 rok powierza się Skarbnikowi Miasta Jarosławia.

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Handca Prochy
mgr Mariusz Prychocza
sz. p. 105

SKARBNIK
Miasta Jarosławia
mgr Anna Gołąb

BURMISTRZ MIASTA
JAROSŁAWIA
mgr Waldemar Paluch

Nazwa jednostki oświatowej

Kalkulacja wynagrodzeń nauczycieli na 2023 rok

L.P.	Rozdział klasyfikacji budżetowej	Miesięczne wynagrodzenie brutto za miesiąc wrzesień 2022 (w zł)	Wynagrodzenie brutto – (skalkulowane np. przez pomnożenie wynagrodzenia z kolumny 3 przez liczbę 8) (w zł)	Miesięczne wynagrodzenie brutto za planowany miesiąc wrzesień 2022 (w zł)	Wynagrodzenie pracownika brutto – (skalkulowane np. przez pomnożenie wynagrodzenia z kolumny 5 przez liczbę 4) (w zł)	Roczne za 2023 rok wynagrodzenie pracownika brutto – (skalkulowane np. przez dodanie wynagrodzenia z kolumny 4 i kolumny 6) (w zł)	Planowane na 2023 rok nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne, inne (w zł)	Planowane na 2023 rok nagrody dyrektora (w zł)	Razem wynagrodzenia roczne (suma kolumn 7, 8, 9, 10)	Wzrost wynagrodzenia (w zł)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1			0		0	0				0	X
2			0		0	0				0	X
3			0		0	0				0	X
4			0		0	0				0	X
5			0		0	0				0	X
6			0		0	0				0	X
x	Razem (od 1 do ...)		0		0	0				0	0

Uwaga: Kwota z kolumny 2 wynika z zestawienia zatrudnionych osób - etatów i ich wynagrodzenia wg stanu na 1 września 2022 r.

Podpis osoby sporządzającej

Podpis kierownika jednostki

Nazwa jednostki

Kalkulacja wynagrodzeń na 2023 rok wg stanu na 01 września 2022 r. (w jednostkach innych niż oświatowe)

Lp.	Imię i nazwisko lub stanowisko - etat	Miesięczne wynagrodzenie brutto za miesiąc wrzesień 2022 (w zł)	Roczne na 2023 rok wynagrodzenie pracownika brutto – (skalkulowane np. przez pomnożenie wynagrodzenia z kolumny 3 przez liczbę 12) (w zł)	Planowane na 2023 rok nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne inne (w zł)	Planowane na 2023 skutki wzrostu wynagrodzeń w wysokości 10 % (w zł)	Razem wynagrodzenie roczne (w zł) (kol. 4 + 5 + 6)	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8
1							X
2							X
3							X
4							X
							X
							X
							X
x	Razem (od 1 do ...)						x

Podpis osoby sporządzającej

Podpis kierownika jednostki

WYKAZ ZADAŃ / PRZEDSIĘWZIĘĆ WIELOLETNICH (bieżących i majątkowych) finansowanych z udziałem środków zewnętrznych

LP.	Nazwa zadania/ przedsięwzięcia, klasyfikacji budżetowej	Źródła finansowania	Okres realizacji	Poniesione nakłady i finansowanie w latach					Razem
				do 2022 łącznie	2023	2024	2025	2026	
1		środki z UE, dotacje celowe							
		budżet gminy wkład kwalifikowany							
		budżet gminy wkład niekwalifikowany							
		inne (jakie?)							
		Razem							
2		środki z UE, dotacje celowe							
		budżet gminy wkład kwalifikowany							
		budżet gminy wkład niekwalifikowane							
		inne (jakie?)							
		Razem							

Podpis osoby sporządzającej

Podpis kierownika jednostki