

ZARZĄDZENIE NR 64/24
WÓJTA GMINY SKÓRZEC

z dnia 30 sierpnia 2024 roku

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej
Gminy Skórzec na rok 2025**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024r., poz. 609 i 721) w związku z art. 233 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2023r., poz. 1270 ze zm.) oraz uchwałą Nr XXXIV/231/10 Rady Gminy w Skórcu z dnia 30 września 2010r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Skórzec, zarządza się, co następuje:

§ 1

Zobowiązuje się kierowników jednostek podległych, dyrektorów instytucji kultury, kierowników referatów, osoby na samodzielnych stanowiskach pracy Urzędu Gminy Skórzec do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok w zakresie zadań własnych i zleconych oraz wieloletnich przedsięwzięć na zasadach określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 2

Określa się zasady tworzenia projektu budżetu na 2025 rok, założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych i prognozowania wydatków budżetowych w brzmieniu określonym w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Określa się ogólne zasady i zakres prac przy sporządzaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2025 rok w brzmieniu określonym w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 4

Radni, rady sołeckie, organizacje pozarządowe ubiegające się o dotację i mieszkańcy Gminy Skórzec mogą zgłaszać wnioski o ujęcie w budżecie zadań w terminie do 16 września 2024 roku.

§ 5

1. Materiały planistyczne obejmują:

- 1) zestawienie tabelaryczne dochodów w szczególności dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej, z podziałem na dochody bieżące i majątkowe,
- 2) zestawienie tabelaryczne wydatków z podziałem na zadania własne, zadania zlecone, zadania realizowane przez jst w drodze porozumień, zadania realizowane wspólnie z innymi jst oraz programy finansowane z udziałem środków pochodzenia zagranicznego, z podziałem na zadania bieżące i majątkowe zgodnie z klasyfikacją budżetową w szczególności dział, rozdział i paragraf,
- 3) szczegółową kalkulację planowanych wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane wraz z podaniem danych o zatrudnieniu w bieżącym roku oraz planowanym na 2025 rok.

2. Materiały dotyczące instytucji kultury obejmują:
 - 1) zestawienie liczbowe planowanych przychodów i kosztów (z podziałem na bieżące i majątkowe),
 - 2) kalkulację planowanych kosztów wynagrodzeń i składek od nich naliczanych wraz z podaniem danych o zatrudnieniu w bieżącym roku oraz planowanym na rok 2025.
3. Do zestawień i danych liczbowych wymienionych w ust. 1 i 2 w przypadku znacznych różnic w porównaniu do roku bieżącego należy dołączyć kalkulację wraz z uzasadnieniem planowanych wielkości.
4. Do opracowania materiałów planistycznych należy wykorzystać druki stanowiące załączniki od nr 3 do nr 8 do niniejszego zarządzenia.

§ 6

Zobowiązuje się kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej, Rozwoju i Środowiska do opracowania:

- 1) wykazu zadań inwestycyjnych wykonywanych i planowanych do realizacji w 2024 roku oraz w latach następnych wraz z uzupełniającą częścią opisową obejmującą zakresy rzeczowe, planowany termin rozpoczęcia i zakończenia inwestycji, kwoty planowane na realizację oraz źródła finansowania,
- 2) wykazu przedsięwzięć do WPF na podstawie przedsięwzięć do WPF na lata 2024-2040, poprzez przeanalizowanie i uaktualnienie danych,
- 3) wykazu propozycji do programów i projektów z udziałem środków europejskich w zakresie wykonywanych i planowanych zadań na rok 2025 i lata następne,
- 4) planu dochodów z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu,
- 5) zestawienia zbiorczego wniosków składanych przez sołtysów dotyczących funduszu sołeckiego do projektu budżetu na 2025 rok, wcześniej zaakceptowanych przez Wójta Gminy.

§ 7

Zobowiązuje się pracowników Referatu Finansowego ds. gospodarki odpadami i ds. wynagrodzeń do opracowania:

- 1) planu dochodów i wydatków związanych z realizacją ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach,
- 2) danych informacyjnych o wynagrodzeniach i zatrudnieniu w Urzędzie Gminy i jednostkach oświatowych dla których urząd prowadzi wspólną obsługę finansową.

§ 8

1. Materiały określone w §5 – 7 z wyjątkiem §6 ust. 5 przekazuje się Skarbnikowi Gminy w terminie do 30 września 2024 roku.
2. Materiały określone w §6 ust. 5 przekazuje się Skarbnikowi Gminy w terminie do 10 października 2024 roku.
3. Materiały określone w §6 ust. 1 i 2 uzgadnia się przed przekazaniem z Wójtem Gminy Skórzec.
4. Wnioski złożone po terminie określonym w ust. 1 i 2 nie będą rozpatrywane.

§ 9

1. Skarbnik Gminy, po analizie otrzymanych materiałów planistycznych przedkłada Wójtowi Gminy Skórzec wstępną wersję projektu budżetu na 2025 rok w terminie do 8 listopada 2024 roku.
2. Wójt Gminy po weryfikacji projektu budżetu wydaje zarządzenie w sprawie przyjęcia projektu uchwały budżetowej na 2025 rok w terminie do 15 listopada 2024 roku.

§ 10

Wykonanie zarządzenia powierza się dyrektorom jednostek organizacyjnych Gminy Skórzec, dyrektorom instytucji kultury, kierownikom referatów oraz osobom na samodzielnych stanowiskach pracy Urzędu Gminy Skórzec.

§ 11

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WÓJT
Jerzy Długosz



I Zasady tworzenia projektu budżetu na 2025 rok

§ 1

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok należy opracować zgodnie z:

1. uchwałą Nr XXXIV/231/10 Rady Gminy w Skórcu z dnia 30 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
2. ustawą z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023r. poz. 1270 ze zm.),
3. ustawą z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2024r. poz. 356),
4. 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 2022r. poz. 513 ze zm.),
5. przepisami prawa miejscowego i wewnętrznego (uchwałami Rady Gminy Skórzec, zarządzeniami Wójta Gminy Skórzec),
6. informacją Ministra Finansów o planowanych udziałach budżetu Gminy w dochodach budżetu państwa oraz ustalonych subwencjach na 2025 rok,
7. informacjami o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej,
8. innymi przepisami prawa,
9. warunkami zawartych umów i porozumień,
10. stosowanymi w praktyce formami przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

§ 2

Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2025 rok (stosowane również przy założeniach do opracowania projektu budżetu państwa):

1. wzrost PKB o 3,9%,
2. średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 5,0%,
3. nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 7,1%,
4. minimalne wynagrodzenie za pracę, które będzie wynosiło od 1 stycznia 2025 roku - 4.626,00 zł,
5. minimalna stawka godzinowa, która będzie wynosiła od 1 stycznia 2025 roku - 30,20 zł.

II Założenia dotyczące prognozowania dochodów budżetowych na 2025 rok

§ 3

1. Podstawą planowania dochodów na 2025 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2024.
2. Dochody budżetu planuje się z podziałem na bieżące i majątkowe.

§ 4

Szacowanie dochodów opiera się na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.

§ 5

Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2025 rok uwzględnia się:

1. prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
2. przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2024,
3. informacje o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatkach,
4. planowane zmiany cen świadczonych usług,
5. przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych.

§ 6

1. W zakresie prognozowania dochodów dokonuje się szczegółowego podziału źródeł dochodów.
2. Założony plan wpływów musi być realny do wykonania.
3. Proponowane kwoty uzasadnia się podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

§ 7

Dochody prognozuje się w następujący sposób:

1. dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej - w kwotach podanych przez dysponentów środków - Wojewodę, Krajowe Biuro Wyborcze,
2. subwencje - w kwotach podanych przez Ministerstwo Finansów,
3. udział we wpływach z podatku dochodowego - w kwotach podanych przez Ministerstwo Finansów,
4. dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) otrzymane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących umów i porozumień,
5. dochody z podatków i opłat lokalnych planuje się na poziomie wykonania dochodów z 2024 roku z uwzględnieniem zmian podstaw opodatkowania, skutków udzielonych ulg, zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych i wskaźnika ściągальności,
6. dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2025 roku oraz na podstawie zawartych umów najmu i dzierżawy,

7. dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacuje się na podstawie ilości wydanych zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową,
8. zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustala się z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

III Założenia dotyczące projektowania wydatków budżetowych na 2025 rok

§ 8

Planowanie wydatków opiera się na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2024, które jednocześnie stanowi podstawę obliczania limitów wydatków bieżących.

§ 9

Kalkulację wydatków sporządza się w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligacyjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów, tj.:

1. zabezpieczenia środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym im sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
2. zabezpieczenia środków finansowych na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
3. zabezpieczenia środków finansowych na wieloletnie programy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skórzec.

§ 10

1. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2024, pomniejszone o jednorazowe wydatki w bieżącym roku z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego i wskaźnika wzrostu cen, towarów i usług.
2. W wydatkach uwzględnia się:
 1. zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
 2. czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
 3. kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2025 roku.

§ 11

Jednostki planujące wydatki na remonty powinny dołączyć szczegółową kalkulację zawierającą m.in. zakres planowanych remontów i szacunkowy kosztorys.

§ 12

Wynagrodzenia osobowe kalkuluje się według kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 1 września 2024 roku, biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2024 roku oraz planowane zmiany w 2025 roku.

§ 13

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkuluje się według zawartych i planowanych umów.

§ 14

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 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 2023r. poz. 1690 ze zm.).

§ 15

Składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy oraz Pracownicze Plany Kapitałowe planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§ 16

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planuje się dla pracowników samorządowych zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2024r. poz. 288) a w odniesieniu do placówek oświatowych zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2024r. poz. 986).

§ 17

1. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w roku 2025, następnie zadania kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym.
2. Planowanie środków na nowe zadania, a także na zadania nie obligatoryjne może nastąpić w uzasadnionych przypadkach.
3. Wydatki majątkowe o wartości początkowej równej lub wyższej 10.000,00 zł planuje się z podaniem nazwy oraz wartości kosztorysowej lub wynikającej z rozpoznania cenowego.

§ 18

W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane oraz rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów. Ponadto może być utworzona rezerwa celowa na wydatki inwestycyjne.


WÓJT
Jerzy Długosz

Załącznik nr 2
do zarządzenia Nr 64/24
Wójta Gminy Skórzec
z dnia 30 sierpnia 2024 roku
w sprawie opracowania materiałów planistycznych
do projektu uchwały budżetowej Gminy Skórzec na rok 2025

Ogólne zasady sporządzania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2025 rok.

§ 1

Materiały planistyczne składa się na drukach stanowiących załączniki od nr 3 do nr 8 do niniejszego zarządzenia lub na drukach sporządzonych osobiście z uwzględnieniem zawarcia w nich treści tabel określonych we wzorach.

§ 2

1. Materiały planistyczne przygotowuje się w formie opisowej i tabelarycznej.
2. Część opisowa zawiera tabelaryczne zestawienie planowanych wartości w podziale na: bieżące i majątkowe - z przedstawieniem planu na 2025 rok.
3. W przypadku znacznych różnic w porównaniu do roku bieżącego dołącza się kalkulację wraz z uzasadnieniem planowanych wielkości.

§ 3

Materiały do projektu budżetu sporządza się w układzie klasyfikacji budżetowej - dział, rozdział, paragraf, z podziałem na bieżące i majątkowe.

§ 4

Zestawienie tabelaryczne wydatków dodatkowo zawiera podział na zadania własne, zadania zlecone, zadania realizowane przez jst w drodze porozumień, zadania realizowane wspólnie z innymi jst oraz programy finansowe z udziałem środków pochodzenia zagranicznego.

§ 5

Materiały planistyczne obejmują kalkulację planowanych wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane wraz z podaniem danych o zatrudnieniu w bieżącym roku oraz planowanym na 2025 rok.

§ 6

Materiały dotyczące instytucji kultury obejmują:

- 1) zestawienie liczbowe planowanych przychodów i kosztów (z podziałem na bieżące i majątkowe),
- 2) kalkulację planowanych kosztów wynagrodzeń i składek od nich naliczanych wraz z podaniem danych o zatrudnieniu w bieżącym roku oraz planowanym na rok 2025.

§ 7

Projekty budżetów mają być rzetelną prognozą niezbędnych potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych z uwzględnieniem możliwości finansowych Gminy Skórzec, racjonalności działań, poprawy jakości i efektywności zarządzania.

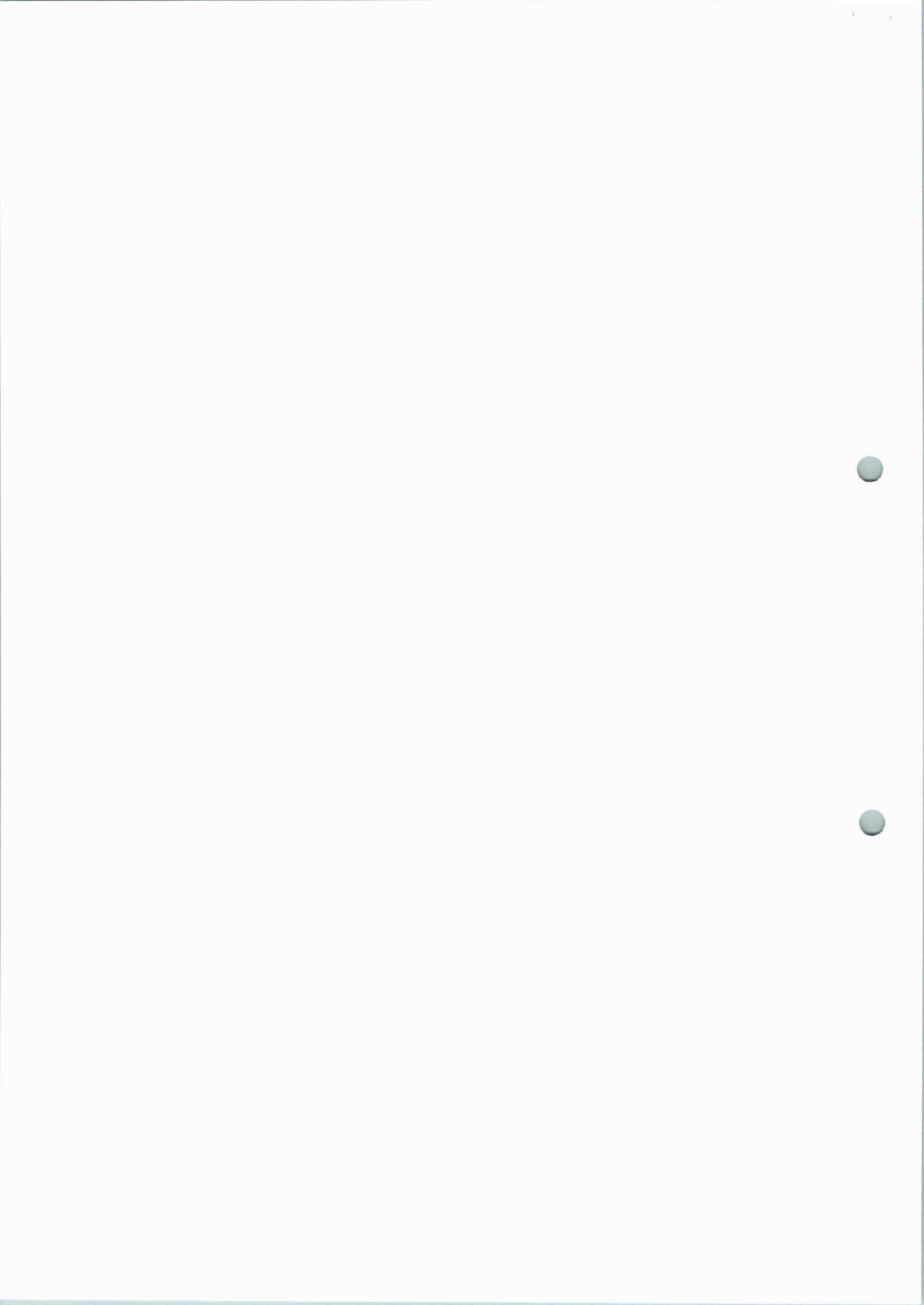
§ 8

Materiały do projektu budżetu składa się w formie papierowej na biuro podawcze lub przesyła pocztą elektroniczną na adres: urząd@gminaskorzec.pl w terminie do 30 września 2024 roku.

§ 9

Wszystkie projekty planów sporządzane przez komórki organizacyjne i jednostki organizacyjne na każdym etapie projektowania budżetu wymagają akceptacji kierownika nadzorującego prace w referacie oraz kierownika jednostek organizacyjnych.


WÓJT
Jerzy Długosz

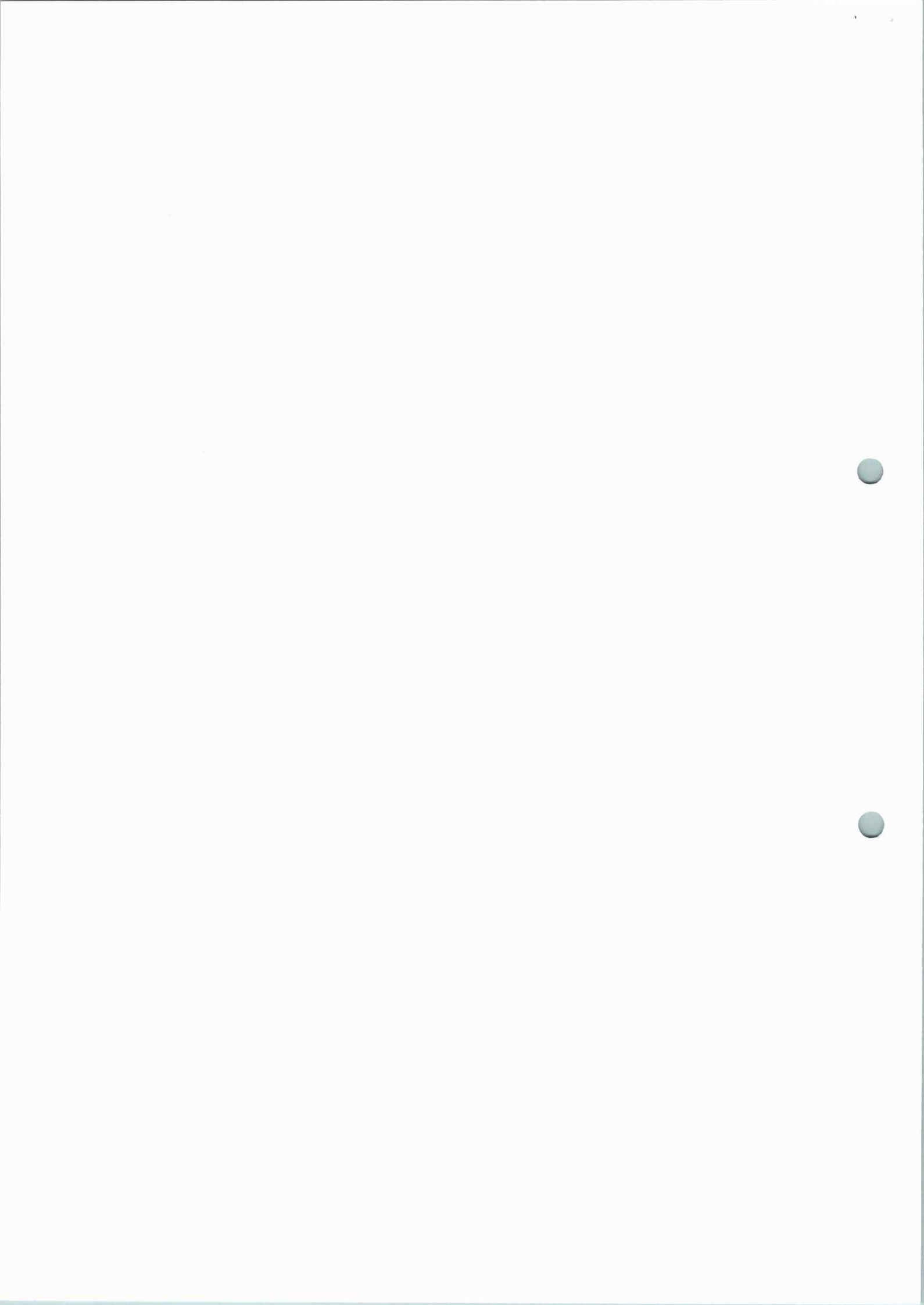


Załącznik nr 6
do zarządzenia Nr 64/24
Wójta Gminy Skórzec
z dnia 30 sierpnia 2024 roku
w sprawie opracowania materiałów planistycznych
do projektu uchwały budżetowej Gminy Skórzec na rok 2025

Dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami oraz wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej na 2025 rok

Lp.	Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	DOCHODY		Wskaźnik % 7/6	WYDATKI		Wskaźnik % 10/9
					Przewidywane wykonanie na 2024r.	Projekt planu na 2025r.		Przewidywane wykonanie na 2024r.	Projekt planu na 2025r.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11





Załącznik nr 7
do zarządzenia Nr 64/24
Wójta Gminy Skórzec
z dnia 30 sierpnia 2024 roku
w sprawie opracowania materiałów planistycznych
do projektu uchwały budżetowej Gminy Skórzec na rok 2025

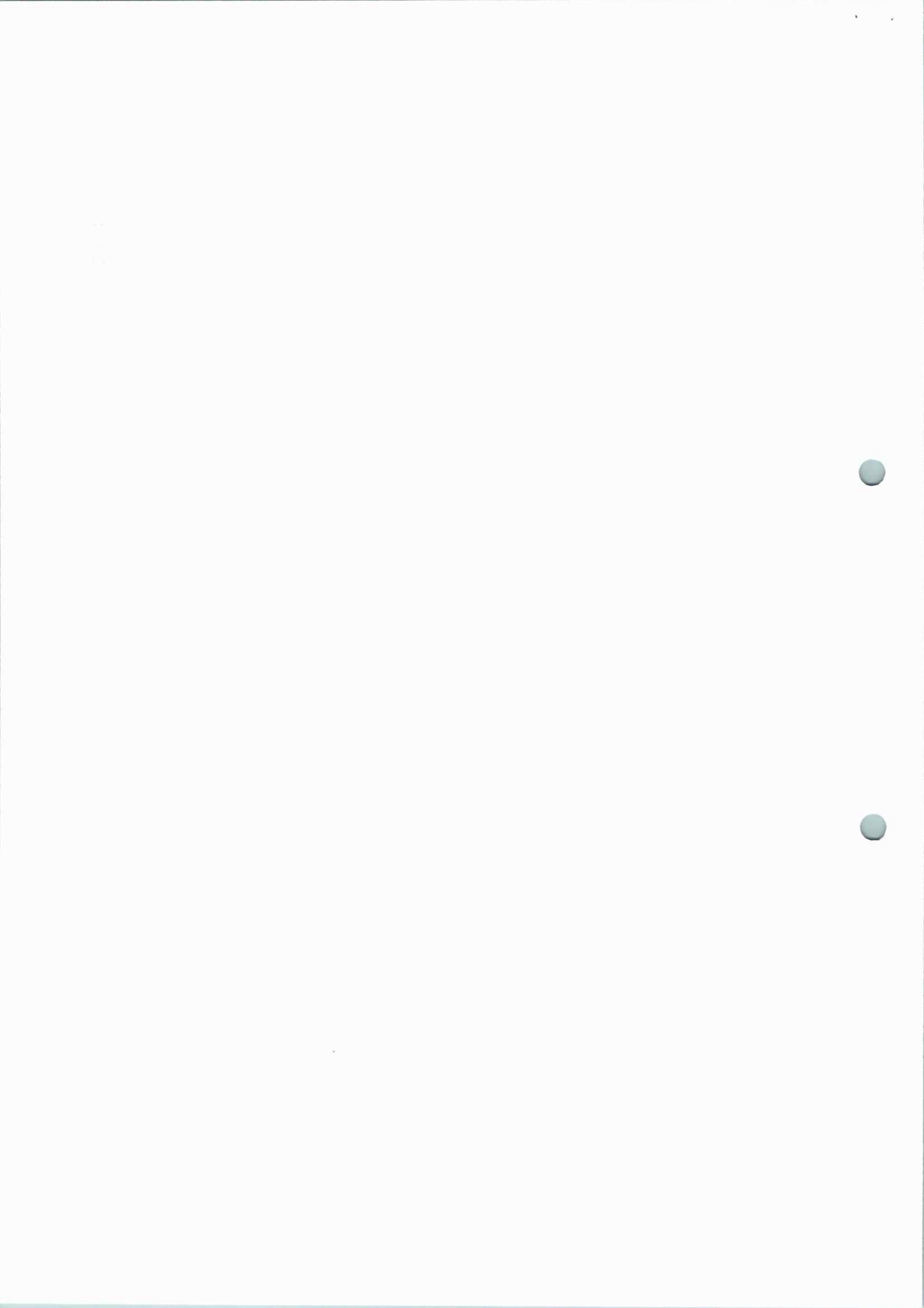
Tabela kalkulacji zatrudnienia i wynagrodzeń na 2025 rok

Dział Rozdział

Lp.	Wyszczególnienie	§	Ilość	Przewidywane wykonanie wynagrodzeń na 2024r.	Projekt planu wynagrodzeń na 2025r.	Wskaźnik % 5/4	Uwagi (podać przyczynę zwiększenia lub zmniejszenia planu)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Administracja liczba etatów						
2.	Nauczyciele liczba etatów						
3.	Obsługa liczba etatów						
4.	Nagrody						
5.	Nagrody jubileuszowe						
6.	Odprawy						
7.	Ekwiwalenty						
8.	Dodatkowe wynagrodzenia roczne						
9.	Składki ZUS						
10.	Fundusz Pracy						
11.	Pracownicze plan kapitałowe						

WÓJT

Jerzy Długosz



Załącznik nr 8
do zarządzenia Nr 64/24
Wójta Gminy Skórzec
z dnia 30 sierpnia 2024 roku
w sprawie opracowania materiałów planistycznych
do projektu uchwały budżetowej Gminy Skórzec na rok 2025

Plan przychodów i kosztów instytucji kultury

Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie za 2024r.	Plan na 2025r.	Uwagi (podać przyczynę zwiększenia lub zmniejszenia planu)
Stan środków na początku roku			
Przychody ogółem w tym:			
Dotacja podmiotowa na działalność statutową			
Przychody operacyjne			
a) darowizny			
b) pozostałe przychody			
Przychody finansowe			
Koszty ogółem w tym:			
Materiały			
Energia			
Usługi telekomunikacyjne i pocztowe			
Usługi obce			
Wynagrodzenia osobowe (um. o pracę)			
Wynagrodzenia bezosobowe (um. zlec., um. o			
Składki na ubezpieczenie społ., FP (ZUS i PPK pracodawcy)			
Podatki i opłaty administracyjne			
Podróże służbowe			
Pozostałe koszty			
Amortyzacja			
Stan środków na koniec roku			
Stan należności			
Stan zobowiązań (w tym wymagalne)			


WÓJT
Jerzy Długosz

