

ZARZĄDZENIE NR 96/2024

Wójta Gminy Trzebielino

z dnia 9 września 2024 roku

w sprawie trybu i terminów prac związanych z opracowaniem projektu budżetu Gminy Trzebielino oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2025 i lata następne

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 609 z późn.zm.). art. 226, 227, 230, 233, 235, 236, 237 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.)

zarządzam co następuje:

§ 1.

Zobowiązuję pracowników Urzędu Gminy oraz Dyrektorów, Kierowników wszystkich jednostek organizacyjnych powiązanych z budżetem Gminy Trzebielino do przedłożenia Skarbnikowi Gminy w nieprzekraczalnym terminie do dnia **7 października 2024 roku** uzasadnionych (popartych stosownymi kalkulacjami) projektów budżetów na rok 2025.

§ 2.

Ustala się zakres i szczegółowość materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Trzebielino i Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2025 i lata następne zgodnie z załącznikiem Nr 1 do zarządzenia.

§ 3.

Projekt planu dochodów i wydatków winien być sporządzony w szczególności klasyfikacji budżetowej określonej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 lipca 2024 r. (Dz.U. z 2024 r. poz. 1096)

§ 4.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Sekretarzowi Gminy, Dyrektorom i Kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych oraz pracownikom Urzędu Gminy w Trzebielinie.

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt

mgr Daniel Chwarzyński

Załącznik nr 1
do zarządzenia
Wójta Gminy Trzebielino
Nr 96/2024
z dnia 9 września 2024 roku

**Zakres i szczegółowość materiałów planistycznych do projektu budżetu
oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trzebielino na 2025 rok i lata następne**

1. Zobowiązuję Dyrektorów i Kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, oraz pracowników Urzędu Gminy do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2025 rok.
2. Dochody i wydatki budżetu Gminy należy planować przy uwzględnieniu następujących wskaźników makroekonomicznych i zasad:
 - 1) stawek podatkowych, opłat i cen obowiązujących w roku poprzedzającym rok budżetowy z uwzględnieniem ewentualnych zmian wchodzących w życie z dniem 01 stycznia 2025 r.
 - 2) prognozowanego wskaźnika wzrostu płac,
 - 3) prognozowanego wskaźnika średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych – 5 %
 - 4) prognozowanego wskaźnika nominalnego wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej – 7,1 %
 - 5) wzrostu PKB o – 3,9 %
 - 6) prognozowanej stopy bezrobocia rejestrowanego na koniec roku na poziomie – 4,9 %
3. Materiały planistyczne winny zawierać:
 - 1) nazwę tytułu dochodowego lub wydatkowego, wykonanie na 31.08.2024, przewidywane wykonanie roku bieżącego, projekt na 2025 rok, dynamikę wzrostu/spadku;
 - 2) wykaz zadań inwestycyjnych ujętych do realizacji w roku 2025 z uwzględnieniem:
 - a) nazwy i lokalizacji inwestycji,
 - b) terminu realizacji,
 - c) kosztorysowych i szacunkowych kosztów inwestycji,
 - 3) wykaz zadań inwestycyjnych wieloletnich z uwzględnieniem:
 - a) nazwy i lokalizacji inwestycji,
 - b) terminu realizacji,
 - c) dotychczas poniesionych nakładów wraz z przewidzianymi nakładami do 31.12.2024 r.,
 - d) środki niezbędne do zakończenia inwestycji z podziałem na poszczególne przyszłe lata,

- e) zwięzły opis stanu zaawansowania prac.
- 4) Wykaz zadań remontowych, planowanych do realizacji w roku 2025 z uwzględnieniem:
 - a) nazwy zadania i terminu realizacji,
 - b) uzasadnienie potrzeby wykonania remontu,
 - c) szacunkowej wartości prac remontowych.
- 4. Przy kalkulacji wydatków należy kierować się następującymi wskaźnikami:
 - 1) wzrost wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń (w tym administracja i obsługa w jednostkach oświatowych, GOPS, ZUK i Instytucja Kultury) – do wysokości 5 % w stosunku do wydatków rzeczywistych z 2024 roku, przy czym każda z jednostek powinna uwzględnić możliwości finansowe Gminy, co wiąże się z zachowaniem art. 242 ustawy o finansach publicznych (poziom wydatków bieżących nie może przekroczyć poziomu dochodów bieżących). Wynagrodzenia nauczycieli - zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji. Należne odprawy emerytalno – rentowe oraz nagrody jubileuszowe należy wyspecyfikować w odrębnych pozycjach.
 - 2) dla wydatków, których wysokość uzależniona jest od minimalnej płacy należy przyjąć kwotę bazową w wysokości zgodnej z rozporządzeniem w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2025 roku., tj. 4.666 zł
 - 3) wydatki bieżące należy przyjąć w wysokości **nie wyższej** od wydatków roku bieżącego powiększonych o wskaźnik inflacji na 2025 rok. Ewentualne zmiany ponad wskazany wskaźnik muszą być poparte objaśnieniem i kalkulacją. Do obliczeń nie należy uwzględniać wydatków jednorazowych, na które jednostka otrzyma dodatkowe środki w ciągu roku budżetowego (dotacje, refundacje)
 - 4) wydatki majątkowe zaplanować w oparciu o już podpisane umowy, a nowe zadania w oparciu o kosztorysy.
- 5. Przy planowaniu wydatków należy uwzględnić zawarte porozumienia, umowy oraz obowiązujące na podstawie uchwał Rady Gminy Trzebielino programy i różnego rodzaju dofinansowania czy też finansowanie zadań (np. dotacje dla klubów sportowych czy stowarzyszeń, dofinansowanie przydomowych oczyszczalni ścieków , wymiany pieców i budowy studni).

Wszelkie wydatki należy kalkulować z zachowaniem oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

- 6. Wieloletnia Prognoza Finansowa:
 - a) zostanie opracowana na lata od 2025 roku do roku, w którym kończy się spłata zaciągniętych bądź planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.
 - b) planowane dochody na lata od 2025 roku do roku, w którym kończy się spłata zaciągniętych zobowiązań należy zaplanować w oparciu o wykonane dochody za lata 2022 -2023, przewidywanego wykonania za rok 2024 oraz przepisy ustawy o dochodach jst.
 - c) dochody majątkowe – wpływy ze sprzedaży planowane są na podstawie planowanych do sprzedaży nieruchomości, dotacje na inwestycje planowane są w oparciu o zawarte i planowane do zawarcia umowy.

- d) jednostki organizacyjne sporządzają plan wydatków na lata 2025 do roku w którym kończą się spłaty zaciągniętych zobowiązań w rozbiciu na:
- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń z podaniem średniorocznego zatrudnienia
 - przedsięwzięć wieloletnich (zadania bieżące i inwestycyjne) w szczególności:
 - nazwa i cel,
 - jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację lub koordynująca przedsięwzięcie,
 - okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
 - limity wydatków w poszczególnych latach, limit zobowiązań.
- e) planowane przychody zostaną opracowane w oparciu o ewentualne spłaty pożyczek planowanych do udzielenia z budżetu gminy oraz planowane do zaciągnięcia kredyty i pożyczki,
- f) planowane rozchody zostaną opracowane w oparciu o harmonogramy spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek, spłaty planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek oraz ewentualnych planowanych do udzielenia pożyczek z budżetu gminy.
7. Wszystkie pozycje wskazane **w materiałach planistycznych winny być poparte wyczerpującymi objaśnieniami, wyliczeniami i dokładnym tekstowym opisem**, jak również poparte przepisami prawa. Wnioski do budżetu w jednostkach podpisuje główny księgowy i kierownik jednostki. Wnioski do budżetu sporządzane przez samodzielne stanowiska powinny być podpisane przez sporządzającego wniosek i zatwierdzone przez Wójta.
8. Podstawą przyznania dotacji dla instytucji kultury są środki na pokrycie wydatków na wynagrodzenia i pochodne, stałe koszty utrzymania biblioteki i świetlic wiejskich. Koszty każdej świetlicy i biblioteki należy wykazać w osobnych pozycjach. W przypadku ubiegania się o dodatkowe środki instytucja kultury załącza szczegółową specyfikację planowanych wydatków.
9. Materiały winny być złożone w nieprzekraczalnym terminie do dnia **7 października 2024 roku** u Skarbnika Gminy Trzebielino.
10. Podstawą konstrukcji projektu budżetu na 2025 rok będzie analiza założeń pod kątem stabilności finansowej Gminy dotyczących kształtowania się m.in. wysokości deficytu i możliwość jego spłaty, wyniku operacyjnego w rozumieniu przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych, poziomu zadłużenia i kosztów obsługi długu.
11. Skarbnik Gminy w oparciu o przedłożone projekty planów finansowych i propozycje zadań, a także o prognozowane kwoty dochodów własnych gminy, dotacji celowych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i subwencji ogólnej sporządza projekt budżetu i przedkłada go Wójtowi Gminy do dnia **31 października 2024 roku**.
12. Projekt budżetu na 2025 rok należy sporządzić wg załączonych formularzy.

PLAN DOCHODÓW NA ROK 2025

.....

(Nazwa jednostki organizacyjnej)

Rozdział	Paragraf.	Nazwa	Wykonanie na 31.08.2024 r.	Przewidywane wykonanie za rok 2024	Plan na rok 2025	Dynamika (%)
1	2	3	4	5	6	7

Dochody podać według obowiązującej klasyfikacji budżetowej wraz z wyczerpującymi objaśnieniami

.....

(miejscowość i data)

.....

(podpis sporządzającego)

PLAN WYDATKÓW NA ROK 2025

.....

(Nazwa jednostki organizacyjnej)

Rozdział	Paragraf.	Nazwa	Wykonanie na 31.08.2024	Przewidywane wykonanie za rok 2024	Plan na rok 2025	Dynamika (%)
1	2	3	4	5	6	7

Wydatki podać według obowiązującej klasyfikacji budżetowej wraz z wyczerpującymi objaśnieniami

.....

(miejscowość i data)

.....

(podpis sporządzającego)

WYKAZ ZADAŃ INWESTYCYJNYCH w 2025 roku

w złotych

L.p.	Dzi ał	Roz dz.	Par **.	Nazwa zadania inwestycyjne go	Term. realiza cji.	Łączne koszty	Planowane wydatki								Jedn. org. real. progr. lub koordyn. wykon. programu	
							Rok Budżet. 2025 (8+9+10+ 11)	z tego źródła finansowania		Środki. poch. z innych źródeł	Środki wym.w art.5 ust.1pkt 2 i 3 u.f.p.	2021	2022	2023		2024
								Dochody własne jst	Kredyt i pożyczki.							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
										A B C						
										A B C						
										A B C						
										A B C						
										A. B. C.						
Ogółem																

** Wybrać odpowiednie oznaczenie źródła finansowania

A. Dotacje i środki z budżetu państwa (np. od Wojewody, MEN...)

B. Środki i dotacje otrzymane od innych jst oraz innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych

C. Inne źródła

Uwaga: Klasyfikację budżetową ustala skarbnik gminy

.....

(miejscowość i data)

.....

(podpis i pieczęć sporządzającego)

Nazwa jednostki

Dział.....

Rozdział.....

WYKAZ ZADAŃ REMONTOWYCH NA ROK 2025

L.p.	Nazwa zadania	Zakres rzeczowy	Termin wykonania od – do (podać m-ce)	Koszt remontu	Źródła finansowania		
					Budżet	UE	Inne
1	2	3	4	5	6	7	8

.....

(miejscowość i data)

.....

(podpis sporządzającego)

Uzasadnienie konieczności wykonania remontów

1.
.....
2.
.....

Nazwa jednostki

Dział.....

Rozdział.....

ZATRUDNIENIE W 2025 ROKU

l.p.	Wyszczególnienie	Średnie zatrudnienie wg planu na 2024 r.	Stan na 31.08.2024 r.	Planowane wykonanie na 31.12.2024 r.	Plan na 2025 r. etaty/osoby	Wzrost/spadek zatrudnienia (uzasadnienie)
1	2	3	4	5	6	7
I	Zatrudnienie w przeliczeniu na etaty, w tym:					
1.	Administracja (wymienić stanowiska)					
1.2.	.....					
2.	Pozostali (wymienić stanowiska)					
2.1	.....					
3.	Pracownicy interwencyjni					
4.	Pracownicy publiczni*					

*Wyszczególnić ilość osób i miesiące zatrudnienia

.....

(miejscowość i data)

.....

(podpis sporządzającego)

Nazwa jednostki

Dział.....

Rozdział.....

WYNAGRODZENIA W 2025 ROKU

L.p.	Wyszczególnienie	Średnie wynagrodzenie wg planu na 2024 r.	Stan na 31.08.2024 r.	Planowane wykonanie na 31.12.2024	Plan na 2025 rok	Wzrost/spadek zatrudnienia (uzasadnienie)
1	2	3	4	5	6	7
I	Zatrudnienie w tym:					
1.	Administracja(wymienić stanowiska)					
1.1	Główny księgowy					
1.2	.....					
1.3	.....					
2.	Obsługa (wymienić stanowiska)					
2.1	.....					
2.2	.....					
3.	Pracownicy interwencyjni*					
4.	Pracownicy publiczni*					

*wyszczególnić ilość osób i miesiące zatrudnienia

.....

(miejscowość i data)

.....

(podpis sporządzającego)

Nazwa jednostki

Dział

Rozdział

ZATRUDNIENIE W OŚWIACIE W 2025 ROKU

L.p.	Wyszczególnienie	Średnie zatrudnienie wg planu na 2024 r.	Stan na 31.08.2024 r. Etaty/osoby	Planowane wykonanie na 31.12.2024 r. Etaty/osoby	Plan na 2025 Etaty/osoby	Wzrost/spadek zatrudnienia (uzasadnienie)
1	2	3	4	5	6	7
I.	Zatrudnienie w przeliczeniu na etaty, w tym:					
1.	Administracja (wymienić stanowiska)					
1.1	.....					
1.2	.....					
2.	Obsługa (wymienić stanowiska)					
2.1	.....					
2.2	.....					
3.	Nauczyciele					
3.1	Nauczyciele początkujący					
3.2	Nauczyciele mianowani					
3.3	Nauczyciele dyplomowani					
3.4	Nauczyciele pozostali (wymienić)					
4.	Pozostali (wymienić stanowiska)					
4.1	.....					
5.	Pracownicy interwencyjni*					
6.	Pracownicy publiczni*					

*wyszczególnić ilość osób, stanowiska i miesiące zatrudnienia

.....

(miejscowość i data)

.....

(podpis sporządzającego)

Nazwa jednostki

Dział

Rozdział

WYNAGRODZENIA W OŚWIACIE W 2025 ROKU – NAUCZYCIELE

Wyszczególnienie	Wynagrodzenia Osobowe ogółem	W tym											
		Godziny nadliczbowe		Nagrody jubileuszowe		Odprawy Emerytalne i rentowe		Awanse zawodowe		Inne nagrody (wymienić jakie)		Premie i inne wypłaty	
		Ilość	kwota	ilość	kwota	ilość	kwota	ilość	kwota	ilość	kwota	ilość	kwota
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Wykonanie na 31.08.2024 r.													
Planowane wykonanie na 31.12.2024 r.													
Plan na 2025 r.													

*zwiększenie lub zmniejszenie w porównaniu do planowanego wykonania 2024 z uzasadnieniem zmian

.....

(miejscowość i data)

.....

(podpis i data sporządzającego)