

ZARZĄDZENIE Nr 57/2024

Wójta Gminy Dzierzgowo

z dnia 30 września 2024 roku

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych
do projektu budżetu Gminy Dzierzgowo na 2025 rok**

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024r. poz. 609 ze zm.), w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U z 2023r. poz. 1270 ze zm.) Wójt Gminy Dzierzgowo zarządza, co następuje:

§ 1

Zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych; kierownika gminnej instytucji kultury; kierowników wydziałów i referatów oraz pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy Dzierzgowo do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok w szczegółach i terminach określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 2

Do opracowania projektu budżetu Gminy Dzierzgowo na 2025 rok:

- 1) określam:
 - a) zakres, ogólne zasady konstrukcji projektu, zgodnie z załącznikiem nr 1,
 - b) założenia w zakresie prognozowania dochodów, zgodnie z załącznikiem nr 2,
 - c) założenia w zakresie prognozowania wydatków, w tym wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń, zgodnie z załącznikiem nr 3,
- 2) wprowadzam formularze zgodnie z załącznikiem nr 4.

§ 3

Do wykonania Zarządzenia zobowiązuje referaty i samodzielne stanowiska w Urzędzie Gminy realizujące zadania gminy, dyrektorów jednostek budżetowych i dyrektora samorządowej instytucji kultury.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT
[Podpis]
Rafał Kuciński

**Zakres, ogólne zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Dzierzgowo
na 2025r.**

1. W projekcie budżetu uwzględnione zostają zadania;
 - a) własne, wynikające z ustaw ustrojowych, obligatoryjne,
 - b) z zakresu administracji rządowej inne zlecone ustawami,
 - c) realizowane na podstawie porozumień (umów) z organami administracji rządowej, z innymi jednostkami JST oraz innymi jednostkami.
2. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok należy opracować zgodnie z:
 - a) obowiązującymi uchwałami Rady Gminy Dzierzgowo mającymi wpływ na budżet Gminy,
 - b) warunkami porozumień i umów zawartych przez Gminę Dzierzgowo z innymi podmiotami,
 - c) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), ustawą z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609 z późn. zm.),
 - d) ustawą z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 356).
 - e) 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 2022 r. poz. 513 z późn. zm.),
 - f) przyjętymi ustawowo nowymi zadaniami do realizacji przez Gminę w 2025 roku,
 - g) informacją Ministra Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz przewidywanych wpływach z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
 - h) informacją Wojewody Mazowieckiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej,
 - i) informacją Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego o kwocie dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.



Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych

Dochody budżetu ujmuje się w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe.

DOCHODY BIEŻĄCE

Dochody z podatków i opłat winny być planowane na poziomie roku 2024 z uwzględnieniem w szczególności zmian w wysokości stawek podatkowych, wzrostu i zmniejszenia ilości podatników, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych. Dochody z podatków i opłat, szacuje się na podstawie wielkości powierzchni budynków i gruntów stanowiących podstawę opodatkowania i wpływów na poczet zaległości podatkowych.

Stawki podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych - według stawek obowiązujących w 2024 roku oraz prognozowanych zmian w stawkach podatku od roku 2025.

Stawka podatku rolnego wg ogłoszonej przez Prezesa GUS średniej ceny żyta za III kwartały 2024 roku, Stawka podatku leśnego wg ogłoszonej przez Prezesa GUS średniej ceny skupu drewna za III kwartały 2024.

Środki z refundacji możliwe do uzyskania należy szacować z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikające z umowy czasu ich weryfikacji i poświadczenie przez odpowiednią instytucję.

Dotacje celowe uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących porozumień i umów.

Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej należy zaplanować zgodnie z informacją przekazaną przez Wojewodę Mazowieckiego i Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego.

Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych do czasu określenia przez Ministra Finansów wstępnych wielkości wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2025 rok (tj. informacja do 15.10.2024r.).

Subwencje do czasu określenia przez Ministra Finansów wstępnych wielkości wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2025 rok, przyjmuje się na poziomie ostatecznych kwot określonych dla budżetu gminy po przyjęciu ustawy budżetowej na rok 2025, zweryfikowanych o kwoty korekt subwencji oświatowej dokonanej w 2024 roku.

Dotacje celowe uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego - na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów.

Pozostałe dochody - szacowanie ich opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i uzasadnionych. Referaty i samodzielne stanowiska Urzędu Gminy i podległe jednostki przedstawiać Wójtowi propozycje



ewentualnych zmian cen świadczonych usług, uwzględniając rodzaj świadczonych usług i potencjalnych ich odbiorców.

DOCHODY MAJĄTKOWE

Wyszacowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego winny uwzględniać:

- roczne raty z tytułu sprzedaży w latach ubiegłych lokali, budynków i gruntów,
- roczne opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów,
- wykaz proponowanych do sprzedaży składników mienia (budynki, lokale, grunty z podaniem przeznaczenia w planie zagospodarowania przestrzennego) wraz z ich wstępna wyceną.

Dochody pochodzące ze źródeł zewnętrznych winny być planowane do budżetu na podstawie podpisanych umów lub innych dokumentów świadczących o otrzymaniu promesy. Dochody takie winny zawierać szczegółowy opis nazwy programu, działania, poddziałania, źródła finansowania.



Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych w tym wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. W związku z powyższym zobowiązuję wszystkie Referaty i samodzielne stanowiska Urzędu Gminy Dzierzgowo i jednostki sektora finansów publicznych finansowane z budżetu Gminy Dzierzgowo, bądź powiązane z budżetem Gminy Dzierzgowo otrzymaną dotacją do:

- ✓ ograniczenia wydatków bieżących,
- ✓ uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,
- ✓ zaproponowanie zmian w zakresie realizacji zadań (np. zmiany zakresów czynności pracowników, zlecenie zadań innym podmiotom),
- ✓ monitorowanie zużycia mediów i ograniczenia ich zużycia,
- ✓ kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych i wynikających z zawartych umów.
- ✓ jednostki planujące wydatki na remonty bieżące winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

WYDATKI BIEŻĄCE

Wydatki bieżące planuje się na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2024, z uwzględnieniem wzrostu cen gazu, energii, wody, ścieków, itp.

Wydatki statutowe, podstawowe tzw. rzeczowe (m.in. zakup materiałów, usług pozostałych, usług remontowych, usług telekomunikacyjnych, szkolenia) należy planować na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2024, z uwzględnieniem wzrostu cen, po wyłączeniu wydatków o charakterze jednorazowym oraz kończących się w roku 2024.

Wydatki na wynagrodzenia kadry niepedagogicznej ze stosunku pracy i składniki od nich naliczane należy skalkulować w oparciu o przewidywane wykonanie 2024 roku (z uwzględnieniem zmiany kwoty minimalnego wynagrodzenia, wzrostu dodatku stażowego, nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych),

Wydatki na wynagrodzenia kadry pedagogicznej ze stosunku pracy i składniki od nich naliczane należy skalkulować w oparciu o wynagrodzenia według stanu na 30.09.2024 rok powiększone o ewentualne ustawowe podwyżki (z uwzględnieniem wzrostu dodatku stażowego, nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych).

Wydatki na dotacje dla organizacji pożytku publicznego według potrzeb, jednak na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonanie roku 2024.



Wydatki na dotacje dla instytucji kultury według potrzeb, jednak na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonanie roku 2024, powiększone o procent wzrostu wynagrodzeń.

Wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki uzależnień na poziomie prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu oraz przewidywanego wykonania wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym.

WYDATKI MAJĄTKOWE

Wydatki majątkowe – inwestycje, w pierwszej kolejności planuje się te zadania, które otrzymały dofinansowanie ze środków zewnętrznych.

Mające charakter wieloletni - zaplanowane zostaną w oparciu o przedsięwzięcia ujęte w uchwalonej i obowiązującej Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2024-2026.

Jednoroczne - w odniesieniu do jednorocznych wydatków na inwestycje w roku 2025 (nie ujętych w WPF). Należy uwzględnić przede wszystkim zadania wynikające z indywidualnych potrzeb jednostki, niezbędnych w celu jej właściwego funkcjonowania. Wydatki te należy obowiązkowo uzasadnić.



**Wzory formularzy
do opracowania materiałów planistycznych na rok
2025.**

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok należy sporządzić w formie tabelarycznej i opisowej.

Formularze, które mają zastosowanie przy opracowaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Dzierzgowo na 2025 rok i Wieloletniej Prognozy Finansowej:

- 1) załącznik nr 4.1, 4.2 i 4.3 wypełniają kierownicy jednostek organizacyjnych, kierownicy wydziałów i referatów oraz pracownicy zatrudnieni na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy,
- 2) załącznik nr 4.4 wypełnia kierownik gminnej instytucji kultury
- 3) załącznik nr 4.5 wypełniają pracownicy merytorycznie odpowiedzialni za udzielanie dotacji
- 4) załącznik nr 4.6 wypełniają Dyrektorzy jednostek oświatowych
- 5) załącznik nr 4.1 i 4.7 wypełnia Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej

Termin złożenia wniosków to 18 października 2024r.

Do materiałów planistycznych należy załączyć część objaśniającą, informacje o planowanych dochodach i wydatkach, a w przypadku znacznych odstępstw od założeń projektu budżetu Gminy na rok 2024 stosowne wyliczenia potwierdzające prawidłowość i rzetelność ich ustalenia.



Załącznik nr 4.1

Jednostka organizacyjna

Plan dochodów budżetu Gminy na 2025 rok

[illegible]

* Kolumnę należy wypełnić, jeśli przewidywane wykonanie jest inne niż plan

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

Kenil

Załącznik nr 4.2

Jednostka organizacyjna

Jednostka organizacyjna

Plan wydatków bieżących budżetu Gminy na 2025 rok

[illegible]

* Kolumnę należy wypełnić, jeśli przewidywane wykonanie jest inne niż plan

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

Dear!

.....
Jednostka organizacyjna

Wykaz wydatków majątkowych planowanych do realizacji (inwestycje)

L.p.	Nazwa zadania	Rok rozpoczęcia	Rok zakończenia	Łączne nakłady finansowe	Lata realizacji inwestycji								Uwagi		
					2025		2026		2027		...				
					Planowane wydatki inwestycyjne										
					udział Gminy	środki zewnętrzne (z podaniem źródła dochodów)	udział Gminy	środki zewnętrzne (z podaniem źródła dochodów)	udział Gminy	środki zewnętrzne (z podaniem źródła dochodów)	udział Gminy	środki zewnętrzne (z podaniem źródła dochodów)			
1.				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	w tym:														
	roboty budowlane														
	nadzór inwestorski														
2.	dokumentacja projektowa														
	w tym:			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	roboty budowlane														
	nadzór inwestorski														
3.	dokumentacja projektowa														
	w tym:			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	roboty budowlane														
	nadzór inwestorski														
	dokumentacja projektowa														
	Ogółem														

* W tabeli należy również uwzględnić inwestycje, których realizacja została rozpoczęta w latach poprzednich, a będzie kontynuowana w 2025 roku i/lub następnych
** W tabeli należy również ująć inwestycje wieloletnie, których realizacja ma nastąpić po roku 2025 (informacja ta zostanie uwzględniona przy projekcie WPF)

Sporządził/Sporządziła:



.....
Nazwa instytucji kultury

PROJEKT PLANU FINANSOWEGO INSTYTUCJI KULTURY na 2025 rok

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie za 2024 rok *	Projekt planu na 2025 rok	Uwagi
1.		4	5	6
1.	Przychody ogółem, w tym			
1.1.	Przychody z prowadzonej działalności kulturalnej, w tym:			
1.1.1.				
1.1.2.				
1.2.	Przychody z prowadzonej działalności gospodarczej, w tym:			
1.2.1.				
1.2.2.				
1.3.	Dotacje z budżetu Gminy, w tym:			
1.3.1.	Dotacja podmiotowa			
1.3.2.	Dotacja celowa, w tym:			
1.3.2.1.	na zadania bieżące, w tym:			
1.3.2.1.1.				
1.3.2.1.2.				
1.3.2.2.	na zadania majątkowe, w tym:			
1.3.2.2.1.				
1.3.2.2.2.				
1.4.	Inne dotacje, w tym:			
1.4.1.				
1.4.2.				
1.5.	Przychody finansowe			
1.6.	Pozostałe przychody operacyjne			
1.7.	Darowizny			
2.	Koszty ogółem, w tym:			
2.1.	Amortyzacja			
2.2.	Inwestycje, w tym:			
2.2.1.				



2.2.2.				
2.3.	Pozostałe koszty, w tym:			
2.3.1.	Wynagrodzenia			
2.3.2.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia			
2.3.3.	Energia			
2.3.4.	Zakup materiałów			
2.3.5.	Zakup usług			
2.3.6.	Podatki i opłaty			
2.3.7.	Koszty finansowe			
2.3.8.	Pozostałe koszty operacyjne			
2.3.9.	Koszty sfinansowane z dotacji celowych bieżących			
2.3.9.1.				
2.3.9.2.				
3.	Wynik finansowy			
4.	Zobowiązania			
4.1.	Stan zobowiązań na początek roku			
	w tym zobowiązania wymagalne			
4.2.	Stan zobowiązań na koniec roku			
	w tym zobowiązania wymagalne			
5.	Należności			
5.1.	Stan należności na początek roku, w tym:			
5.1.1.	gotówka i depozyty			
5.1.2.	należności wymagalne			
5.1.3.	pozostałe należności			
5.2.	Stan należności na koniec roku, w tym:			
5.2.1.	gotówka i depozyty			
5.2.2.	należności wymagalne			
5.2.3.	pozostałe należności			
5.3.	Stan środków pieniężnych na początek roku			
5.4.	Stan środków pieniężnych na koniec roku			
Liczba etatów				

* Kolumnę należy wypełnić, jeśli przewidywane wykonanie jest inne niż plan

data:

.....
Główny Księgowy

.....
Kierownik instytucji kultury



.....
Jednostka organizacyjna

Część 1 – Informacje ogólne

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywany stan na dzień 01.01.2025r.	Uwagi
1.	Zatrudnienie ogółem:		
	ilość osób		
	ilość etatów		
2.	Pracownicy administracji:		
	ilość osób		
	ilość etatów		
3.	Pracownicy obsługi:		
	ilość osób		
	ilość etatów		
4.	Nauczyciele:		
	stażyści:		
	ilość osób		
	ilość etatów		
	Mianowani:		
	ilość osób		
	ilość etatów		
	Kontraktowi:		
	ilość osób		
	ilość etatów		
	Dyplomowani:		
	ilość osób		
	ilość etatów		
5.	Liczba emerytów, rencistów:		
	w tym nauczycieli		
6.	Ilość uczniów w tym:		
	w oddziale zerowym		
	w szkole podstawowej		

.....
data

.....
podpis Dyrektora Jednostki



