

Zarządzenie Nr 92.2024
Wójta Gminy Horyniec-Zdrój
z dnia 7 października 2024 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu
Gminy Horyniec-Zdrój na 2025 rok

Działając na podstawie art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2023, poz. 1270 ze zm.) oraz §2 ust. 2 Uchwały Rady Gminy Horyniec-Zdrój Nr XLI/262/10 z dnia 28 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Horyniec-Zdrój,

zarządzam co następuje:

§ 1.

1. Zobowiązuję dyrektorów i kierowników jednostek budżetowych, dyrektorów samorządowych instytucji kultury oraz kierowników referatów Urzędu Gminy Horyniec-Zdrój do opracowania i przedłożenia materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2025 rok w szczególności i terminach określonych w niniejszym zarządzeniu.
2. Wraz ze składanymi materiałami planistycznymi dyrektorzy, kierownicy jednostek organizacyjnych i kierownicy referatów przedstawiają objaśnienia do planowanych dochodów i wydatków.

§ 2.

1. Przy opracowywaniu projektu planów finansowych na rok 2025, należy przyjąć następujące założenia:
 - a) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych 5% (zgodnie z przyjętym projektem ustawy budżetowej na 2025 rok);
 - b) wydatki na wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi należy oszacować przyjmując liczbę etatów kalkulacyjnych oraz wysokości wynagrodzenia na 30 września 2024 r. z uwzględnieniem:
 - minimalnego wynagrodzenia za pracę od 1 stycznia 2025 roku w kwocie – 4 666,00 zł, zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z 12 września 2024 r. (Dz.U. z 2024 poz. 1362);
 - minimalnej stawki godzinowej od 1 stycznia 2025 roku w kwocie – 30,50 zł, zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z 12 września 2024r. (Dz.U. z 2024 poz. 1362);
 - 9% wzrostu wynagrodzeń zasadniczych;
 - planowanych nagród jubileuszowych i przewidywanych odpraw emerytalnych;
 - c) wydatki na wynagrodzenia pracowników pedagogicznych zgodnie z obowiązującym arkuszem organizacyjnym szkoły na rok szkolny 2024/2025 oraz przewidywanym arkuszem na rok szkolny 2025/2026 z uwzględnieniem planowanych nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych, przy uwzględnieniu:
 - Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 19 lutego 2024 r. (Dz.U. z 2024 poz. 234) zmieniającego rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za prace w dniu wolnym od pracy;
 - Uchwały Rady Gminy Horyniec-Zdrój Nr X.99.2019 z dnia 19 września 2019r. w sprawie ustalenia regulaminu określającego wysokość i warunki przyznawania dodatków do wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i doraźne zastępstwa,

wysokość i warunki wypłacania nagród i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy, dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach, dla których organem prowadzącym jest Gmina Horyniec-Zdrój wraz ze zmianami wprowadzonymi Uchwałą Nr XII.112.2019 Rady Gminy Horyniec-Zdrój z dnia 7 listopada 2019 roku, Uchwałą Nr XXX.269.2021 Rady Gminy Horyniec-Zdrój z dnia 29 czerwca 2021 roku oraz Uchwałą Nr XLVII.418.2022 Rady Gminy Horyniec-Zdrój z dnia 24 listopada 2022 r;

- zapisów wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2025 rok, przewidujących 5% wzrostu kwoty bazowej, na podstawie której wylicza się wynagrodzenia nauczycieli;
- d) do obliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy przyjąć:
- podstawę wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2023r. tj. kwota – 6.445,71 zł;
 - odpis na pracownika zatrudnionego w tzw. normalnych warunkach pracy – 2.417,14 zł;
 - odpis na pracownika zatrudnionego w szczególnych warunkach lub pracę o szczególnym charakterze – 3.222,86 zł;
 - podstawę odpisu na ZFŚS dla nauczycieli stanowi kwota bazowa z dnia 1 stycznia 2024 r. tj. – 5.176,02 zł;
 - odpis dla jednego nauczyciela zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy wynosi (110% kwoty bazowej) – 5.693,62 zł;
 - odpis dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne wynosi 942% kwoty bazowej) – 2.173,93 zł.
- e) naliczenia składek na pracownicze plany kapitałowe zgodnie z ustawą z 4 października 2019 r. o pracowniczych planach kapitałowych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 46).

2. Ujęcie w projekcie Budżetu Gminy Horyniec-Zdrój na rok 2025, skalkulowanych podwyżek wynagrodzeń, uzależnione będzie od danych subwencyjnych przekazanych przez Ministerstwo Finansów oraz ogólnej sytuacji finansowej gminy z uwzględnieniem konieczności spełnienia relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

§ 3.

1. Materiały planistyczne składane przez jednostki organizacyjne powinny zawierać:

- a) zestawienie tabelaryczne dochodów z wyodrębnieniem dochodów według źródła pochodzenia w szczególności: dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej, z podziałem na: dochody bieżące i dochody majątkowe (załącznik nr 1),
- b) zestawienie tabelaryczne wydatków w szczególności: dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków na programy finansowane z udziałem środków pochodzenia zagranicznego z podziałem na:
 - wydatki bieżące i zadania majątkowe (załącznik nr 2),
 - szczegółową kalkulację planowanych wydatków na wynagrodzenia i składek od nich naliczanych wraz z podaniem liczby zatrudnionych pracowników w roku bieżącym oraz planowanych na rok 2025.

2. Materiały planistyczne dotyczące instytucji kultury (załącznik nr 3), winny obejmować:

- wielkość planowanych przychodów i kosztów działalności z podziałem na bieżące i majątkowe,
- wielkość planowanej dotacji z budżetu gminy,
- kalkulację planowanych kosztów wynagrodzeń oraz składek od nich naliczanych wraz z podaniem liczby zatrudnionych pracowników w roku bieżącym oraz planowanych etatów na rok 2025.

3. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych.

4. Materiały o których mowa w ust 1 i 2 powinny zawierać szczegółowe kalkulacje wraz z uzasadnieniem planowanych wielkości i odnieść je do przewidywanego wykonania roku 2024 – określając wskaźnik procentowy.

5. Zgodnie z art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe od planowanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, w związku z tym zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych i kierowników referatów Urzędu Gminy do:

- a) ograniczenia wydatków bieżących,
- b) uzyskania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,
- c) zaproponowania zmian w zakresie realizacji zadań, które skutkowałyby obniżeniem kosztów
- d) monitorowania zużycia mediów i ograniczania ich zużycia.

§ 4.

Sekretarz Gminy sprawujący nadzór nad Referatem ds. Gospodarki i Inwestycji opracowuje wykaz zadań inwestycyjnych wraz z planowanymi nakładami. (załącznik nr 4).

Wykaz zadań inwestycyjnych uzupełnia część opisowa obejmująca szczegółowe zakresy zadań, kwoty planowane na ich realizację i źródła finansowania.

§ 5.

1. Materiały określone w § 3 i 4 należy przekazać Skarbnikowi Gminy w terminie do dnia 15 października 2024 r.

§ 6.

1. Skarbnik Gminy po dokonanej analizie materiałów o których mowa w § 3 - 4 opracowuje projekt budżetu i przedkłada Wójtowi Gminy w terminie do dnia 5 listopada 2024 r.

2. Wójt Gminy po weryfikacji projektu budżetu wydaje zarządzenie w sprawie przyjęcia projektu uchwały budżetowej na 2023 rok w terminie do 15 listopada 2024 roku.

§ 7.

Wykonanie zarządzenia powierza się dyrektorom i kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy, kierownikom referatów Urzędu Gminy oraz dyrektorom samorządowych instytucji kultury.

§ 8.

Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 9.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT GMINY
Robert Senkis

.....
Nazwa jednostki

PLAN JEDNOSTKOWY DOCHODÓW NA ROK 2025

Dział
Rozdział

L.p.	Nazwa	§	Przewidywane wykonanie w 2024	Plan Budżet 2025	Wskaźnik% (5:4)
1	2	3	4	5	6
Dochody ogółem, w tym:					
Dochody bieżące – ogółem, w tym:					
1.	Dochody własne				
Dochody majątkowe ogółem, w tym:					
1.	Dochody ze sprzedaży majątku				
2.	Dotacje i środki na inwestycje				

.....
(miejscowość, data)

.....
(podpis sporządzającego)

.....
Nazwa jednostki

PLAN JEDNOSTKOWY WYDATKÓW NA ROK 2024

Dział
Rozdział

Lp.	Nazwa	§	Przewidywane wykonanie w 2024	Plan Budżet 2025	Wskaźnik% (5:4)
1	2	3	4	5	6
WYDATKI OGÓŁEM, z tego :					
Wydatki bieżące ogółem:					
WYDATKI MAJĄTKOWE OGÓŁEM, W TYM:					
1.	Wydatki na inwestycje				

.....
(miejscowość, data)

.....
(podpis sporządzającego)

.....
Nazwa jednostki

**ZESTAWIENIE PRZYCHODÓW I KOSZTÓW
INSTYTUCJI KULTURY**

Dział
Rozdział

Lp.	Wyszczególnienie	§	Przewidywane wykonanie w 2023	Plan Budżet 2024	Wskaźnik% (5:4)
1	2	3	4	5	6
I.	Stan środków obrotowych na początek roku (1+2+3+4+5)				
II.	Przychody ogółem				
III.	Razem (Lp. I +II) suma bilansowa				
IV.	Koszty ogółem				
V.	Stan środków obrot. na koniec roku (Lp. III – IV)				
VI.	Razem (Lp. IV + V)				
VII	Planowany stan środków obrotowych na koniec roku				

.....
(miejscowość, data)

.....
(podpis sporządzającego)

Nazwa jednostki

[illegible]

.....
(podpis sporządzającego)