

ZARZĄDZENIE NR 245 /2024
WÓJTA GMINY RUDNA

z dnia 23 września 2024 r.

**w sprawie określenia trybu, rodzaju i szczegółowości materiałów planistycznych towarzyszących
projektowi budżetu na 2025 rok**

Na podstawie art. 30 ust. 1 i 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 609 ze zm.), art. 233 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) oraz uchwały Nr XXXVIII/274/10 Rady Gminy Rudna z dnia 10 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządzam, co następuje:

§ 1.

1. Radni, komisje stałe Rady Gminy, przedstawiciele jednostek pomocniczych gminy (sołectw), uprawnieni przedstawiciele podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych mogą składać wnioski do projektu budżetu w terminie do **30 września 2024 roku**.

2. Wnioski podlegają rejestracji w kancelarii Urzędu Gminy i kierowane są do właściwych komórek merytorycznych Urzędu Gminy celem zaopiniowania oraz ujęcia w materiałach planistycznych służących opracowaniu projektu budżetu. Opinia winna wskazywać w szczególności:

- 1) czy wnioskowane zadanie należy do zadań własnych gminy lub zadań zleconych, na które zagwarantowane są środki finansowe z budżetu państwa;
- 2) celowość ujęcia zadania w projekcie budżetu oraz sposób finansowania jego realizacji (dotacje, środki własne gminy).

§ 2.

1. Zobowiązuje się Kierowników gminnych jednostek budżetowych, Kierowników komórek merytorycznych Urzędu Gminy – każdy w zakresie swojej właściwości – do opracowania w terminie do **11 października 2024 roku** materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok.

2. Dyrektor Centrum Kultury Gminy Rudna oraz Dyrektor Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Rudnej opracowują materiały planistyczne w zakresie udzielanych dotacji z budżetu gminy w terminie do **9 października 2024 roku**. Przedłożone materiały podlegają zaopiniowaniu przez komórki merytoryczne Urzędu Gminy sprawujące nadzór merytoryczny a wielkości dotacji z nich wynikające, po uzgodnieniu, zostają ujęte w planach finansowych tych komórek.

3. Gminne jednostki budżetowe oraz komórki merytoryczne Urzędu Gminy sporządzają materiały planistyczne z wykorzystaniem programu eProjekt2. Plany dochodów i wydatków należy przedłożyć w szczególności: dysponent, dział, rozdział, paragraf, nazwa zadania oraz źródło finansowania. Planowanie dochodów odbywa się według zasady:

- 1) dochody pobierane przez jednostki budżetowe ujmowane są w materiałach planistycznych tych jednostek;
- 2) pozostałe dochody ujmowane są w materiałach planistycznych Organu i Urzędu Gminy.

4. Projekty planów należy sporządzić w wersji elektronicznej oraz w wersji dokumentu, podpisanego przez Głównego Księgowego oraz Kierownika jednostki. Dokumenty składane przez poszczególne komórki merytoryczne Urzędu Gminy podpisuje Kierownik komórki.

5. Skarbnik Gminy może wezwać osoby, których mowa w ust. 1 i 2 do uzupełnienia materiałów planistycznych o dodatkowe informacje, wyjaśnienia, kalkulacje w wyznaczonym przez siebie terminie.

6. Sporządzając plany dochodów i wydatków:

- 1) w kolumnie "przewidywane wykonanie" należy wpisać planowane wykonanie roku 2024 w oparciu o aktualne zaangażowanie planu skorygowane o realnie oszacowane wielkości planowanych wydatków do końca bieżącego roku,
- 2) w kolumnie "prognoza" należy wskazać prognozę planu na 2025 rok,
- 3) kolumnę "projekt 2025" należy pozostawić pustą.

7. Materiały planistyczne w zakresie dochodów budżetu gminy jako organu oraz dochodów Urzędu Gminy przygotowuje Referat ds. Budżetu Podatków i Opłat Urzędu Gminy do dnia **21 października 2024 roku** w oparciu o wnioski i informacje złożone przez Kierowników poszczególnych komórek merytorycznych Urzędu Gminy do dnia **11 października 2024 roku**. Wnioski powinny zawierać klasyfikację budżetową dochodów w szczególowości dział, rozdział, paragraf oraz podstawę planowanych dochodów i ich wysokość.

8. Założenia dotyczące planowania dochodów:

- 1) dochody z podatków i opłat lokalnych należy oszacować uwzględniając poziom dochodów z 2024 roku i zmiany w wysokości stawek podatkowych, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących uchwał podatkowych na 2025 rok a także stopień ściągłości w poprzednich latach;
- 2) dochody z majątku gminy, z tytułu:
 - a) dzierżawy, najmu oraz opłat za użytkowanie wieczyste – na podstawie obowiązujących przepisów prawa i zawartych umów, w formie wykazu zgodnie ze wzorem:

Rozdział	§	najemca	Kwota m-c	Liczba m-cy	Kwota rok 2025
		X			
		Y			

- b) sprzedaży majątku w roku 2025 oraz jeżeli są planowane wpływy w latach 2026 - 2028 – propozycja sprzedaży majątku powinna zawierać wykaz nieruchomości oraz ich szacunkowe wartości według poniższego wzoru:

Rodzaj nieruchomości	Położenie (adres, nr działki)	Wartość szacunkowa	Sposób obliczenia wartości

- c) przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w 2025 roku - według przewidywanego wykonania w 2024 roku w oparciu o potwierdzone wielkości;
- 3) dochody pobierane przez urzędy skarbowe będą planowane na podstawie przewidywanego wykonania w roku 2024 powiększone o planowany wskaźnik wzrostu PKB dla roku 2025;
- 4) subwencje, udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz od osób prawnych ustala się na podstawie danych podanych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Do czasu otrzymania informacji przyjmuje się ich wysokość na poziomie roku 2024;
- 5) dotacje z budżetu państwa na realizację zadań własnych i zleconych z zakresu administracji rządowej na podstawie danych określonych przez dysponenta środków. Do czasu określenia ich wysokości przyjmuje się wielkości na poziomie roku 2024;
- 6) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi należy szacować na podstawie obowiązujących stawek oraz złożonych deklaracji według stanu na dzień 30 września 2024 r.;
- 7) dochody pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego, środki pochodzące np. z budżetu UE oraz inne środki określone w odrębnych przepisach ustala się na poziomie wynikającym z zawartych umów/porozumień, otrzymanych promes o dofinansowanie realizacji projektów i harmonogramów zadań bądź też w wysokości wynikającej z posiadanych dokumentów określających wysokość przyznanego dofinansowania ze wskazaniem przewidywanego terminu ich otrzymania (rok 2025 lub lata kolejne) – odrębnie komórki merytoryczne Urzędu Gminy oraz Kierownicy jednostek podległych w zakresie swoich zadań;
- 8) pozostałe dochody powinny być ustalone w oparciu o rzetelną analizę możliwości pozyskania dochodów z danego źródła wraz z uzasadnieniem.

9. Założenia dotyczące planowania wydatków (uwzględniając, że zgodnie z art.44 ust 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów i efektywnego wydatkowania środków, uwzględniając w pierwszej kolejności zadania obligatoryjne, zlecone, kontynuowane i wynikające z zawartych umów):

- 1) wydatki bieżące (nie dotyczy wynagrodzeń i pochodnych oraz mediów) planuje się w wysokości przewidywanego wykonania wydatków roku 2024, z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym występującym tylko w 2024 roku ;
- 2) wynagrodzenia nauczycieli wraz z pochodnymi (FP należy zaplanować zgodnie z obowiązującymi przepisami dot. wieku pracownika) planuje się według zatrudnienia i wysokości wynagrodzenia na dzień 30 września 2024 r. według stawek aktualnie obowiązujących (załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia). Nagrody jubileuszowe planowane są w jednostkach oświatowych, natomiast planowane odprawy emerytalno- rentowe ujęte będą w planie finansowym Urzędu Gminy na podstawie wielkości wskazanych w materiałach planistycznych przez poszczególne jednostki oświatowe;
- 3) pozostałe wynagrodzenia i pochodne od tych wynagrodzeń (FP należy zaplanować zgodnie z obowiązującymi przepisami dot. wieku pracownika) planuje się według zatrudnienia i wysokości wynagrodzenia na dzień 30 września 2024 roku, z uwzględnieniem zmian w strukturze zatrudnienia zaplanowanych do końca 2024 roku, na załączniku nr 2, wg następujących zasad:
 - a) według aktualnych angaży pracowników z uwzględnieniem obowiązkowych składników wynagrodzenia;
 - b) w materiałach planistycznych należy wyodrębnić środki finansowe na odprawy emerytalno- rentowe (wielkości wskazane przez poszczególne jednostki zostaną ujęte w planie finansowym Urzędu Gminy), nagrody jubileuszowe (ujmuje się w planach finansowych poszczególnych jednostek);
 - c) minimalne wynagrodzenie za pracę w roku 2025 należy przyjąć w wysokości 4.666,00 złotych brutto,
 - d) wydatki dotyczące wynagrodzeń bezosobowych według planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich, przy założeniu minimalnej stawki na godzinę w roku 2025 na poziomie 30,50 złotych;
- 4) wpłaty pracodawcy związane z Pracowniczymi Planami Kapitałowymi należy zaplanować w wysokości 1,5% wynagrodzeń stanowiących podstawę do naliczenia tej wpłaty na podstawie złożonych deklaracji uczestnictwa;
- 5) wydatki bieżące dotyczące opłat za media należy planować w wysokości przewidywanego wykonania do końca 2024 roku z uwzględnieniem 4,1% wzrostu w przypadku energii i gazu;
- 6) wydatki na zadania remontowe planowane są na podstawie wstępnych kalkulacji kosztów. Dla tych zadań należy wskazać rodzaj zadania, uzasadnienie konieczności ich przeprowadzenia. Wszystkie wydatki związane z przywróceniem wartości użytkowej, odnowieniem to wydatki remontowe ujmowane w § 4270;
- 7) w projekcie zadań inwestycyjnych określa się wysokości niezbędne do poniesienia w 2025 roku z uwzględnieniem priorytetów, że winny być uwzględnione w pierwszej kolejności zadania kontynuowane oraz zadania na które pozyskano środki zewnętrzne, oraz zadania nierozpoczęte, dla których planuje się pozyskanie dofinansowania ze środków zewnętrznych. Należy dołączyć następujące informacje:
 - a) czy zadanie ujęte w WPF - **wpisać w polu "uzasadnienie" symbol "WPF"** ,
 - b) źródła finansowania z podziałem na własne, środki UE oraz inne krajowe środki zewnętrzne (wskazać jakie);
- 8) podczas planowania zadań do realizacji w roku 2025 należy dokonać oceny czy dane zadanie spełnia warunki zadania wieloletniego. Dla zadań ujętych w aktualnie obowiązującym WPF z limitami wydatków w roku 2025 i latach kolejnych obowiązuje kontynuacja ich ujmowania w projekcie WPF na lata 2025 - 2033.
- 9) wydatki w ramach przedsięwzięć planuje się z podziałem na zadania bieżące i majątkowe oraz z podziałem na wydatki finansowane wyłącznie ze środków krajowych i wydatki finansowane z udziałem środków

unijnych. Wydatki na realizację projektów i programów finansowanych z udziałem środków bezzwrotnych należy zaplanować zgodnie z harmonogramem ich realizacji;

10) zobowiązuje się Kierowników jednostek budżetowych gminy oraz Kierowników komórek merytorycznych Urzędu Gminy do przedłożenia w terminie do 21 października 2024 r. wykazu przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej, o których mowa w art. 226 ust 3 i 4 ustawy o finansach publicznych, według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia;

11) wprowadzając nowe zadanie do realizacji ze środków własnych gminy należy określić jego skutki finansowe dla budżetu w całym okresie jego realizacji;

12) zadania inwestycyjne i remontowe przed włączeniem ich do materiałów planistycznych powinny zostać uzgodnione i zatwierdzone do realizacji przez Wójta Gminy - **należy wpisać w polu "uzasadnienie" symbol "Z"**. Brak potwierdzenia zatwierdzenia zadania do realizacji skutkuje nieuwjęciem zadania w planie finansowym na rok 2025. Odpowiedzialność w tym zakresie ponoszą odpowiednio osoby, o których mowa w § 2 ust 1 i 2.

10. Materiały planistyczne sporządza się z uwzględnieniem obowiązujących zasad klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków i podaje się z pełną szczegółowością (dział, rozdział, paragraf), stosując obowiązujący podział na rozdziały podmiotowe i usługowe.

11. Kierownicy jednostek budżetowych, w których uchwałą rady gminy utworzono wydzielony rachunek dochodów samorządowych oświatowych jednostek budżetowych, przedkładają materiały planistyczne dotyczące tych dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem stanu środków pieniężnych na początek i koniec roku wraz z uzasadnieniem.

12. Materiały planistyczne dotyczące wysokości dotacji podmiotowej oraz dotacji celowej na 2025 rok dla instytucji kultury przygotowuje Referat Oświaty, Zdrowia, Sportu i Turystyki Urzędu Gminy w oparciu o przedłożone przez Dyrektora instytucji kultury szczegółowe dane wraz z uzasadnieniem, obejmujące co najmniej:

- 1) planowane przychody;
- 2) koszty pracownicze;
- 3) koszty utrzymania obiektów;
- 4) koszty działalności merytorycznej;
- 5) pozostałe koszty;
- 6) planowane imprezy gminne;
- 7) planowane remonty obiektów,
- 8) planowane wydatki inwestycyjne

z podziałem na źródła finansowania (własne, dotacja, środki zewnętrzne).

13. Dyrektor zakładu budżetowego przedkłada pozostałe materiały planistyczne w terminie do **11 października 2024 roku** wraz z częścią opisową w układzie dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej oraz zbiorówkę (według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do niniejszego zarządzenia), zawierające co najmniej:

- 1) planowane przychody, z wyodrębnieniem przychodów własnych, przychodów z dotacji;
- 2) wysokość dotacji przedmiotowej (wielkości zgodne z kwotami zatwierdzonymi i ujętymi w materiałach planistycznych Referatu ds.Gospodarki Nieruchomościami, Przestrzennej i Spraw Komunalnych urzędu gminy);
- 3) informacje o planowanych kosztach z wyszczególnieniem: kosztów wynagrodzeń;
- 4) planowane zadania majątkowe;
- 5) stan środków obrotowych na początek i na koniec roku obrotowego.

14. Do materiałów planistycznych załącza się również materiały informacyjne:

- 1) dotyczące możliwości pozyskania środków finansowych zewnętrznych np: złożone wnioski o dofinansowanie lub taki zamiar;
- 2) wykaz zadań inwestycyjnych ujętych w projekcie budżetu, a wyszczególnionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

15. Materiały planistyczne i informacyjne przedkłada się Skarbnikowi Gminy.

§ 3.

Uzasadnienie do przedłożonych materiałów planistycznych odnosi się do przewidywanego wykonania roku 2024 roku:

- 1) w zakresie dochodów – omówienie poszczególnych źródeł dochodów ze wskazaniem sposobu i podstaw ich kalkulacji, powiązania wielkości dochodów z uchwałami w sprawie podatków i opłat oraz zwolnień podatkowych;
- 2) w zakresie wydatków – uzasadnienie poszczególnych wydatków ze wskazaniem odchyleń od przewidywanego wykonania roku 2024;
- 3) w zakresie remontów i inwestycji - uzasadnienie ekonomiczne i wstępna kalkulacja kosztów;
- 4) w zakresie wynagrodzeń – szczegółową kalkulację płac;
- 5) omówienie przychodów ze wskazaniem sposobu i podstaw kalkulacji oraz kosztów samorządowego zakładu budżetowego.

§ 4.

Skarbnik gminy opracowuje zbiorcze zestawienie dochodów i wydatków służące Wójtowi do opracowania projektu budżetu Gminy Runda na 2025 rok, w oparciu o otrzymane materiały planistyczne oraz określone przez dysponentów środków budżetowych kwoty dotyczące subwencji, udziału w podatkach, dotacji celowych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, dotacji i innych środków na zadania realizowane w drodze umów i porozumień, a także wszelkie inne materiały niezbędne do prawidłowej konstrukcji projektu budżetu.

§ 5.

Wykonanie zarządzenia powierzam Kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych, w tym komunalnych osób prawnych oraz Kierownikom komórek merytorycznych Urzędu Gminy.

§ 6.

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 7.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 23 września 2024 r. i podlega podaniu do publicznej wiadomości przez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Rudna.

Załącznik Nr 1

do Zarządzenia Nr 245/2024

Wójta Gminy Rudna z dnia 23 września 2024 r.

Kalkulacja wynagrodzeń nauczycieli wraz z pochodnymi na 2025 rok na podstawie wynagrodzeń za wrzesień 2024 r.

[illegible]

*rozszerzyć tabelę o dodatkowe składniki wynagrodzenia wypłacane nauczycielom

Planowane odpłaty emerytalno- rentowe*		
Rozdział klasyfikacji budżetowej	Stanowisko	Kwota brutto

*kwoty planowane w Urzędzie Gminy

.....
Nazwa jednostki

Dział.... Rozdział.....

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 245/2024
Wójta Gminy Rudna z dnia 23 września 2024 r.

Kalkulacja wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi na 2025 rok

Lp.	Stanowisko	Rozdział klasyfikacji budżetowej	Stan na dzień 30.09.2024							
			Wynagrodzenie zasadnicze	Wysługa	dodatek funkcyjny	inny składnik wynagrodzenia	Razem brutto	ZUS	FP	PPK
			§ 4010*					§ 4110	§ 4120	§ 4710
Razem za 1 m-c		x								

*rozszerzyć tabelę o dodatkowe składniki wynagrodzenia występujące w jednostce

Lp.	Stanowisko	Rozdział klasyfikacji budżetowej	Plan na 2025 rok po uwzględnieniu zmiany wysokości wynagrodzenia minimalnego								Dodatkowe wynagrodzenie roczne	Nagroda jubileuszowa
			Wynagrodzenie zasadnicze	Wysługa	dodatek funkcyjny	inny składnik wynagrodzenia	Razem brutto	ZUS	FP	PPK		
			§ 4010*					§ 4110	§ 4120	§ 4710	§ 4040	§ 4010
Razem za 1 m-c		x									x	x
Razem 12 m-cy rok 2025		x										

*rozszerzyć tabelę o dodatkowe składniki wynagrodzenia występujące w jednostce

Odprawy emerytalno- rentowe w 2025 roku*		
Rozdział Klasyfikacji budżetowej	Stanowisko	

*kwoty planowane w Urzędzie Gminy

PRZEDSIĘWZIĘCIA REALIZOWANE W LATACH 2025 -

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit	Limit zobowiązań
			Od	Do					
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)								
1.a	- wydatki bieżące								
1.b	- wydatki majątkowe								
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych, z tego:								
1.1.1	- wydatki bieżące								
1.1.1.1									
1.1.2	- wydatki majątkowe								
1.1.2.1									
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:								
1.2.1	- wydatki bieżące								
1.2.2	- wydatki majątkowe								
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego:								
1.3.1	- wydatki bieżące								
1.3.1.1									
1.3.2	- wydatki majątkowe								
1.3.2.1									

PLAN PRZYCHODÓW I KOSZTÓW ZAKŁADU BUDŻETOWEGO na 2025 rok

Dział	Rozdział	Wyszczególnienie	Stan środków obrotowych na początek roku	Przychody/Dochody					Koszty/Wydatki			Stan środków obrotowych na koniec roku
				ogółem	w tym				Ogółem	w tym		
					Przychody własne	dotacje z budżetu	w tym			wynagrodzenia i pochodne	wydatki inwestycyjne	
							§ 2650	na inwestycje				
		OGÓŁEM										