

ZARZĄDZENIE NR 80/2024
WÓJTA GMINY KOZŁOWO

z dnia 19 września 2024 r.

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

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 609), art.233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz uchwały Rady Gminy w Kozłowie nr XLVII/350/2010 z dnia 12 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Kozłowo, zarządzam co następuje:

§ 1. Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy oraz referaty Urzędu Gminy w Kozłowie opracowują projekty planów finansowych w szczególności określonej niniejszym zarządzeniem.

§ 2. Przyjmuje się następujące parametry dla dochodów do projektu budżetu Gminy Kozłowo na 2025 rok:

1. Skarbnik Gminy planuje dochody budżetowe z tytułu:

- a) Udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych w wysokości określonej przez Ministra Finansów.
- b) Subwencji ogólnej oraz poszczególnych jej części, w wysokości określonej przez Ministra Finansów wynikającej z projektu ustawy budżetowej na rok 2025.
- c) Dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na finansowanie zadań własnych w wysokości określonej przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.
- d) Dotacji i środków na realizację projektów z dofinansowaniem ze środków z UE, w uzgodnieniu z referatami merytorycznymi oraz kierownikami jednostek.

2. Kierownicy referatów Urzędu w zakresie swoich właściwości działania:

- a) dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz ogłoszonych stawek ceny żyta dla celów podatku rolnego i ceny drewna dla celów podatku leśnego- przyjętych w drodze uchwał.
- b) Dochody ze sprzedaży mienia gminnego wraz z wykazem składników mienia proponowanych do sprzedaży i ich wstępną wyceną.
- c) Dochody z użytkowania wieczystego gruntów, dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych gminy oraz dochody z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

3. Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych realizujących własne dochody budżetowe za świadczone usługi i dochody z mienia planują w wysokości przewidywanego wykonania roku 2024 z uwzględnieniem zmian wynikających ze zmiany stawek, umów, wprowadzenia świadczenia dodatkowych usług, podając w objaśnieniach szczegółowe uzasadnienie planowanych kwot wraz z kalkulacją.

4. Kierownicy jednostek i referatów planują dochody w podziale na dochody bieżące i majątkowe w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

§ 3. 1. Przy pracach planistycznych w zakresie realizacji zadań, zarówno w ramach wydatków bieżących oraz wydatków majątkowych, należy kierować się poniższymi zasadami:

- a) Obowiązkiem kontynuowania zadań wieloletnich, na które zostały zawarte umowy lub złożone wnioski o dofinansowanie oraz uchwałą WPF na lata 2024-2030.
- b) Obowiązkiem realizacji zadań obligatoryjnych Gminy i zleconych gminie.
- c) Wydatki konieczne do poniesienia, a wynikające z przepisów i rozporządzeń wykonawczych wchodzących w życie w 2025 r. należy planować ze szczegółowym uzasadnieniem konieczności i celowości proponowanych kwot.
- d) Wydatki bieżące na zakup energii oraz niezbędnych materiałów i usług w celu zapewnienia działalności jednostki należy ustalić na poziomie niezbędnego minimum, w sposób racjonalny i oszczędny.
- e) Wydatki na obowiązkowe składki i świadczenia, zgodnie z obowiązującymi przepisami.
- f) Wydatki na obsługę długu, należy przyjąć w wysokości zaciągniętych zobowiązań długoterminowych wynikających z zawartych i planowanych do zawarcia umów.
- g) Wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska, finansowanych dochodami, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 i art.403 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U z 2019r. poz. 1396) w wysokości prognozowanych dochodów.
- h) Wydatki na realizację Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz innych uzależnień należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.
- i) Wydatki na zakup środków żywności w szkołach należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu odpłatności za wyżywienie.
- j) Planowane wydatki bieżące na poziomie przewidywanego wykonania z roku 2024 powiększone o prognozowany na 2025 r. wskaźnik średniorocznej dynamiki cen towarów i usług konsumpcyjnych – 4,1%. W ramach środków na wynagrodzenia zabezpieczyć środki na fundusz nagród, przedstawiając wskaźnik % i kwotę. Przy kalkulacji wydatków z tytułu ZUS i FP przyjmuje się kwoty wynikające z przepisów o ubezpieczeniach społecznych, z uwzględnieniem zróżnicowanych składek na ubezpieczenie wypadkowe.

2. Planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące

3. Wydatki należy planować w sposób celowy, ze szczególnym zwiększeniem dyscypliny budżetowej w zakresie wydatków bieżących, min. poprzez rygorystyczne respektowanie zasad oszczędności, zdefiniowane w art.44 ust.3 ufp. jako najlepszych efektów z danych nakładów

4. Kierownicy referatów Urzędu planowane wydatki w zakresie swoich zadań przedstawiają w terminie do **11 października 2024r.**

5. Kierownicy jednostek budżetowych składają propozycje wydatków, w podziale na wydatki bieżące i majątkowe w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej

§ 4. Propozycje dochodów i wydatków w zakresie zadań zleconych, realizowanych przez poszczególne jednostki, będą opracowane po otrzymaniu informacji o kwotach dotacji od dysponentów części budżetowych.

§ 5. Wytyczne w odniesieniu do projektowanych grup wydatkowych:

1. *Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń*

- a) Wydatki na wynagrodzenia winny być ściśle związane z ilością etatów według przewidywanego stanu zatrudnienia na miesiąc grudzień 2024r., z uwzględnieniem zatwierdzonych zmian w regulaminach organizacyjnych jednostek. Kwotą bazową jest miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy na dzień 30 września 2024r pracownicy administracji, na dzień 01 października 2024r. -nauczyciele (bez wydatków o charakterze jednorazowym).
- b) Uwzględnia się przewidywany wzrost dodatków stażowych, wypłaty nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych.
- c) Wynagrodzenia wraz z pochodnymi –wzrost funduszu płac o wskaźnik indeksacji
- d) Fundusz nagród wynikający z obowiązujących przepisów.
- e) Podstawą do planowania dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników sfery budżetowej jest 8,5% kwoty przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych za 2024 rok z uwzględnieniem osób uprawnionych, pomniejszone o wyłączenia wynikające z ustawy.
- f) Przy kalkulacji wydatków z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy, Pracownicze Plany Kapitałowe przyjmuj się wielkości zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz według wskaźników wynikających z ustaw.
- g) Wydatki na ZFŚS, na jednego pracownika, należy planować o aktualne przepisy prawne
- h) Wydatki na ZFŚS dla nauczycieli oraz dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub pobierających świadczenia kompensacyjne, należy naliczyć według obowiązujących przepisów ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. – Karta Nauczyciela.
- i) W 2025 roku należy zaplanować wzrost minimalnego wynagrodzenia w kwocie 4 666,00 2.

Pozostałe wydatki bieżące, świadczenia na rzecz osób fizycznych

- a) Przed przystąpieniem do określenia kwoty wydatków na rok 2025, należy wyłączyć z wydatków przyznanych w 2024r. zwiększenia o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania kończące się w roku 2024.
- b) wydatki na zakup towarów i usług, wynikające z zadań własnych należy kalkulować na poziomie niezbędnego minimum, w sposób racjonalny i oszczędny.
- c) W planie wydatków należy ująć zaciągnięte zobowiązania przez kierowników jednostek, obejmujących podpisane umowy na licencje, programy i użytkowanie sprzętu.

3. *Przedsięwzięcia na programy, projekty lub zadania wieloletnie finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt.2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż z udziałem środków , o których mowa w art.5 ust.1 pkt. 2i 3 ufp.*

- a) Wydatki na programy, projekty lub zadania wieloletnie finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt. 2i 3 ufp. jak również na programy, projekty lub zadania pozostałe powinny być zgodne z podpisanymi umowami.
- b) Wydatki planowane na realizację przedsięwzięć winny być zgodne z kwotami ujętymi w wykazie przedsięwzięć kontynuowanych w 2025r. WPF Gminy Kozłowo. W przypadku konieczności zmiany nakładów na poszczególne lata należy również dokonać odpowiedniej korekty w wykazie przedsięwzięć.

4. Wydatki majątkowe

- a) Wydatki na zadania inwestycyjne wieloletnie powinny być zgodne z kwotami ujętymi w wykazie przedsięwzięć Gminy Kozłowo Wieloletniej Prognozy Finansowej. W przypadku konieczności zmian nakładów na poszczególne lata, należy dokonać odpowiedniej korekty wykazie przedsięwzięć.
- b) Przy ustalaniu kwot na zadania inwestycyjne kontynuowane, należy uwzględnić następujące czynniki:
 - możliwość i realność planowanego zakresu robót,
 - zaawansowanie robót w 2024r.

5. Odpis na doksztalcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli- należy planować według obowiązujących przepisów ustawy z dnia 26 stycznia 1982r.- Karta Nauczyciela.

6. Odpis na pomoc zdrowotną dla nauczycieli- należy planować według obowiązujących przepisów ustawy z dnia 26 stycznia 1982r.- Karta Nauczyciela.

§ 6. 1. Instytucje kultury sporządzają materiały planistyczne w szczególności planu finansowego, wynikające z przepisów ustawy o finansach publicznych.

2. Uwzględniają w swoich propozycjach kwotę dotacji podmiotowej z budżetu Gminy w wysokości planu na dzień 01.09.2024r.

3. Przedstawiają kalkulacje, która uwzględnia wszystkie planowane do poniesienia koszty.

§ 7. Do planów finansowych należy dołączyć część opisową ze szczególnym uwzględnieniem dochodów i wydatków, które swoim zakresem wykraczają poza rok budżetowy.

§ 8. Przygotowane materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na rok 2025 w wersji papierowej należy złożyć w siedzibie Urzędu Gminy, skierowane do Wójta Gminy Kozłowo w nieprzekraczalnym terminie:

1. Kierownicy referatów Urzędu do dnia 11 października 2024r.
2. Kierownicy instytucji kultury do dnia 11 października 2024r.
3. Dyrektorzy jednostek budżetowych (szkoły) do dnia 18.10.2024r.
4. Kierownicy jednostek budżetowych (GOPS, ŚDS, UG) do dnia 11 października 2024r, (dotyczy zadań własnych) do 21 października 2024r. w zakresie zadań zleconych po otrzymaniu informacji o kwotach dotacji od dysponentów części budżetowych.

§ 9. Wykonanie zarządzenia powierzam kierownikom jednostek organizacyjnych i kierownikom Referatów w Urzędzie Gminy.

§ 10. Nadzór nad realizacją zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Kozłowo

Marek Wolszczak