

Zarządzenie nr 110/2024
Wójta Gminy Żelazków
z dnia 11 września 2024 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy
Żelazków na 2025 r.

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 ze zm.), w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), § 1 pkt 1 uchwały Nr IX/86/2015 Rady Gminy Żelazków z dnia 17 września 2015 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządzam co następuje:

§ 1

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych gminy, kierowników referatów urzędu oraz pracowników merytorycznych realizujących zadania, jednostki sektora finansów publicznych powiązane z budżetem otrzymywaną dotacją do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2025 r. w terminie określonym w § 1 Uchwały Nr IX/86/2015 Rady Gminy Żelazków z dnia 17 września 2015 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

§ 2

Określa się założenia do projektu budżetu Gminy Żelazków na 2025 rok zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia, w tym:

- 1) zasady opracowania projektu budżetu,
- 2) założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych,
- 3) założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych.

§ 3

Ustala się procedurę przygotowania projektu uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami planistycznymi na 2025 rok zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 4

Określa się wzory druków do projektu budżetu Gminy Żelazków na 2025 rok zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 5

Założenia określone w niniejszym zarządzeniu mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Wójta Gminy Żelazków.

§ 6

Nadzór nad pracami związanymi z przygotowaniem projektu budżetu Gminy Żelazków na 2025 rok powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Żelazków
/-/ Michał Kraszkiewicz

ZAŁOŻENIA DO PROJEKTU BUDŻETU NA 2025 ROK.

I. Zasady opracowania projektu budżetu.

1. Przy planowaniu wydatków należy zabezpieczyć środki na zadania stanowiące przedsięwzięcia wieloletnie w wysokości wynikającej z Wieloletniej Prognozy Finansowej, a w szczególności z prognozy dla roku 2025.
2. Podstawowe zasady przy opracowywaniu budżetu to:
 - 1) zasada równowagi budżetu,
 - 2) zasada wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych, która zobowiązuje do zachowania odpowiedniej relacji planowanych dochodów do planowanych wydatków bieżących (planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące),
 - 3) realność i ostrożność planowania,
 - 4) celowość i oszczędność w planowaniu wydatków z zachowaniem zasady uzyskania najlepszych efektów zgonie z art. 44 ustawy o finansach publicznych,
3. Założenia makroekonomiczne do projektu budżetu państwa na 2025 r – średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych.
4. Zastosowanie zasady dyscypliny wydatkowej poprzez redukcję wydatków o charakterze uznaniowym, nie wynikających z ustaw i uchwał Rady Gminy.

II. Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych Gminy Żelazków na 2025 rok

1. Podstawą planowania dochodów na 2025 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2024 z uwzględnieniem planu na 30.09.2024 r.
2. Dochody budżetu planuje się z podziałem na bieżące i majątkowe.
3. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2025 rok należy uwzględnić:
 - a) zmiany w uchwałach podatkowych
 - b) poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - c) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
4. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania.
5. Dochody z podatków i opłat lokalnych winny być planowane z uwzględnieniem w szczególności zmian podstaw opodatkowania, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych.
6. Dochody podatkowe z podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych i prawnych należy prognozować przyjmując obecnie obowiązujące stawki podatkowe.
7. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek.
8. Dochody z majątku gminy z tytułu:
 - a) dzierżawy, najmu oraz opłat za wieczyste użytkowanie szacować na podstawie zawartych umów oraz obowiązujących przepisów prawa,

- b) sprzedaży majątku przyjąć na podstawie wykazu planowanych do zbycia nieruchomości i ich wstępnej wyceny.
- 9. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową. Planowane dochody przeznaczyć na zadania określone w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii
- 10. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa:
 - a) podatek dochodowy od osób fizycznych - w wysokości wskazanej przez Ministra Finansów,
 - b) podatek dochodowy od osób prawnych - w wysokości wskazanej przez Ministra Finansów.
- 11. Subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy, za wyjątkiem dotacji na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, której wysokość należy ustalić w oparciu o zapisy ustawowe.
- 12. Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego ujmować na podstawie porozumień i umów.
- 13. Zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić w wysokości przyznanego dofinansowania, z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji.

III. Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych Gminy Żelazków na 2025 rok

- 1. Podstawą planowania wydatków na 2025 rok jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2024, z uwzględnieniem planu na dzień 30 września 2024 roku.
- 2. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2024, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w 2024 r. za wyjątkiem:
 - a) wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego programu Przeciwdziałania Narkomanii, które należy oszacować do wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu,
 - b) wydatków na realizację zadań z zakresu funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, które należy oszacować w wysokości co najmniej prognozowanych dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami,
 - c) wydatków na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, które należy oszacować do wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska, wyszczególnić zadania planowane do realizacji w 2025 r.
 - d) wydatków na zadania realizowane z udziałem środków z Unii Europejskiej, które należy oszacować w kwotach wynikających z umów oraz wniosków o dofinansowanie.
- 3. Jednostki planujące wydatki na remonty bieżące powinny wskazać zakres planowanych remontów. Należy dołączyć szczegółową kalkulację zawierającą zakres prac i szacunkowy kosztorys.
- 4. Wydatki na zadania realizowane przez organizacje pozarządowe oraz podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego należy ustalić zgodnie ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie z dnia 24 kwietnia 2003 roku oraz z zasadami zawartymi w „Programie współpracy Gminy Żelazków z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego”.

5. Wydatki o charakterze dotacyjnym dla niepublicznych przedszkoli zaplanować na podstawie obowiązujących przepisów prawa oraz uchwały Nr XXX/296/2018 Rady Gminy Żelazków z dnia 30 stycznia 2018 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół, przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego, zakładanych i prowadzonych przez inne podmioty niż jednostki samorządu terytorialnego oraz trybu i okresu kontroli prawidłowości pobierania i wykorzystania tych dotacji ze zmianami.
6. Podstawą przyznania dotacji podmiotowej dla samorządowej instytucji kultury jest złożony projekt planu finansowego instytucji, który uwzględnia dochody i wydatki związane z bieżącym utrzymaniem obiektów, wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń z wyszczególnieniem odpraw i nagród jubileuszowych oraz kalkulację wydatków związanych z organizacją imprez.
7. Podstawą przyznania dotacji przedmiotowej dla zakładu budżetowego jest złożony projekt planu finansowego zakładu, który uwzględnia przychody i koszty działalności bieżącej z wyszczególnieniem rodzaju usług, wyrobów objętych dotacją przedmiotową.
8. Wynagrodzenia osobowe (z wyłączeniem nauczycieli) kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień **30.09.2024 r.** z uwzględnieniem:
 - wzrostu dodatku stażowego, nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych,
 - skutków planowanych zmian organizacyjnych do końca 2024 r.,
 - wysokości ustalonej przez rząd minimalnego wynagrodzenia na 2025 r.
9. Wynagrodzenia nauczycieli kalkulować w oparciu o zatwierdzone arkusze organizacyjne na rok szkolny 2024/2025.
10. Wydatki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli należy zaplanować w wysokości 0,8% środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (bez odpraw i nagród jubileuszowych).
11. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg planowanych i zawartych umów ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
12. Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej.
13. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych. Składki na Fundusz Pracy planuje się po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń (np. osiągnięcie określonego wieku).
14. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpis dla nauczycieli będących na emeryturze, rencie planować z uwzględnieniem waloryzacji emerytur i rent.
15. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2025 r., następnie zadania kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym.
16. Wydatki w ramach funduszu sołeckiego w 2025 r. w podziale na poszczególne sołectwa ustala się na podstawie ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim oraz zgodnie z uchwałą Nr IV/20/2015 Rady Gminy Żelazków z dnia 16 lutego 2015 r.
17. W projekcie budżetu gminy przyjmuje się rezerwę ogólną na nieprzewidziane wydatki w wysokości do 1% wydatków budżetowych, rezerwę celową na zarządzanie kryzysowe w wysokości 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomniejszych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu oraz inne rezerwy celowe.

PROCEDURA PRZYGOTOWANIA UCHWAŁY BUDŻETOWEJ WRAZ Z UZASADNIENIEM I MATERIAŁAMI PLANISTYCZNYMI NA 2025 ROK.

1. Materiały planistyczne należy złożyć w wersji papierowej w terminie określonym w § 1 uchwały Nr IX/86/2015 Rady Gminy Żelazków z dnia 17 września 2015 r. r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
2. Materiały planistyczne należy złożyć na drukach załączonych do zarządzenia. Nie określa się wzorów formularzy dla instytucji kultury oraz zakładu budżetowego. Dopuszcza się możliwość złożenia dodatkowo innych druków, które zdaniem kierowników jednostek i referatów, bądź pracowników merytorycznych są niezbędne przy projektowaniu budżetu.
3. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie. **Obowiązuje zasada realnego ujmowania wydatków.** Wydatki należy planować biorąc pod uwagę maksymalną dyscyplinę budżetową m. in. poprzez rygorystyczne przestrzeganie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych, jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.
4. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzane w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ze zmianami.
5. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok składają się z części tabelarycznej, według wzorów określonych w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia, nie określa się wzorów formularzy dla instytucji kultury oraz zakładu budżetowego.
6. W materiałach planistycznych należy zamieścić kalkulacje oraz objaśnienia dla każdego źródła dochodów oraz objaśnienia planowanych wydatków ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania na 31.12.2024 r.
7. Kierownicy jednostek organizacyjnych, kierownicy referatów, pracownicy merytoryczni opracowują materiały planistyczne i ponoszą odpowiedzialność za terminowe ich przedłożenie tj. do dnia 10 października 2024 roku.
8. Zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne, kierowników referatów oraz pracowników merytorycznych do przygotowania materiałów i wzajemnej współpracy.

Wykaz formularzy do projektu budżetu Gminy Żelazków na 2025 r.

Nr formularza	Nazwa formularza	Sporządzający: referaty urzędu, jednostki budżetowe, stanowiska merytoryczne
1	Projekt planu dochodów na 2025 r.	Referaty urzędu, jednostki budżetowe, stanowiska merytoryczne
2	Projekt planu wydatków na 2025 r.	Referaty urzędu, jednostki budżetowe, stanowiska merytoryczne
3	Projekt planu dochodów z tytułu podatków lokalnych na 2025 r.	Referat Finansowy - pracownik merytoryczny
4	Projekt planu dochodów z tytułu mienia komunalnego na 2025 r.	Referat Ochrony Środowiska, Gospodarki Gruntami, Lokalami i Komunalizacji - pracownik merytoryczny
5	Projekt planu dochodów na 2025 r. - dotacje z UE	Referat Planowania Przestrzennego, Komunikacji, Inwestycji i Funduszy Pomocowych - pracownik merytoryczny
6	Projekt planu dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na 2025 r.	Referat Oświaty, Kultury, Sportu i Zdrowia - pracownik merytoryczny
7	Projekt planu dochodów i wydatków na 2025 r. w zakresie finansowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi	Referat Ochrony Środowiska, Gospodarki Gruntami, Lokalami i Komunalizacji - pracownik merytoryczny
8	Projekt dochodów z opłat i kar pieniężnych oraz finansowanych nimi wydatków na ochronę środowiska i gospodarkę wodną na 2025 r.	Referat Ochrony Środowiska, Gospodarki Gruntami, Lokalami i Komunalizacji - pracownik merytoryczny
9	Tabela kalkulacyjna wynagrodzeń osobowych na 2025 r.	Referat Finansowy, GOPS, Dzienny Dom Senior +
10	Tabela wynagrodzeń nauczycieli oraz pracowników niepedagogicznych na 2025 r.	Jednostki oświatowe

Nr formularza	Nazwa formularza	Sporządzający: referaty urzędu, jednostki budżetowe, stanowiska merytoryczne
11	Plan rzeczowo - finansowy inwestycji i zakupów inwestycyjnych w latach 2025-2027	Referat Planowania Przestrzennego, Komunikacji , Inwestycji i Funduszy Pomocowych - pracownik merytoryczny
12	Planowane przedsięwzięcia do realizacji w ramach funduszu sołectkiego w 2025 r.	Referat Finansowy - pracownik merytoryczny
13	Projekt planu wydatków na 2025 rok związanych z realizacją zadań wynikających z gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii	Referat Oświaty, Kultury, Sportu i Zdrowia - pracownik merytoryczny
14	Karta Przedsięwzięcia do WPF	Referaty urzędu - stanowiska merytoryczne
15	Plan dotacji udzielanych z budżetu UG Żelazków dla jednostek z sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych na 2025r.	Referaty urzędu - stanowiska merytoryczne