

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu gminy na rok 2025.**

Na podstawie art. 233 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm. ) art. 30 ust 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym ( tekst jednolity z 2024 r. Dz. U. poz. 609) oraz § 3 uchwały Nr XLII/232/10 Rady Gminy Skoroszyce z dnia 17 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Wójt Gminy **zarządza , co następuje :**

**§ 1**

Zobowiązuję zastępcę wójta gminy, sekretarza gminy, kierownika zakładu budżetowego, dyrektorów i kierowników jednostek budżetowych, dyrektora samorządowej instytucji kultury oraz pracowników samodzielnych stanowisk Urzędu Gminy Skoroszyce do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2025 rok w szczególności i terminach określonych w niniejszym zarządzeniu.

**§ 2**

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok należy opracować zgodnie z:

1. zasadami ustalonymi w Uchwale Nr XLII/232/10 Rady Gminy Skoroszyce z dnia 17 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
2. ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 poz. 1270 ze zm.),
3. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2024 roku ( Dz. U. 2024 r. poz. 1096) zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
4. obowiązującymi uchwałami Rady Gminy Skoroszyce mającymi wpływ na budżet Gminy,
5. warunkami porozumień i umów zawartych przez Gminę Skoroszyce z innymi podmiotami.

**§ 3**

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej opracowuje się na podstawie:

1. danych makroekonomicznych zwartych w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024-2027, w tym: średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych, który planuje się, że 2025 roku wyniesie 4,1%,
2. prognozowanym minimalnym wynagrodzenie za pracę od 01.01.2025 – 4 626,00 zł brutto.
3. planowanej minimalnej stawce godzinowej za pracę od 01.01.2025 – 30,20 zł brutto.
4. istniejącej sieci jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu Gminy Skoroszyce z uwzględnieniem struktury organizacyjnej jednostek oświatowych ujętych w projektach organizacyjnych na rok szkolny 2024/2025,
5. przyjętych ustawowo nowych zadań do realizacji przez Gminę w 2025 roku,
6. analizy przewidywanych zmian w przepisach prawa pod kątem ich wpływu na sytuację finansową gminy w roku 2025 i latach następnych.

## § 4

1. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i uzasadnionych.
2. W zakresie dochodów przyjmuje się następujące założenia do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok:
  - \* stawki podatków od nieruchomości, na poziomie 2024 zwiększone do ok. 2,7% , skorygowane o wskaźnik ściągальności,
  - \* stawki podatków od środków transportowych na poziomie roku 2024 z regulacją zwykła j.w,
  - \* stawki podatku rolnego oraz podatku leśnego na poziomie 2024 r., które po podjęciu uchwały przez Radę Gminy (w przypadku rozbieżności) należy skorygować,
  - \* stawki opłat za wyżywienie w szkołach i przedszkolach wg obecnie obowiązujących.
3. Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, przyjęć na podstawie informacji Ministra Finansów tj. wstępnych wielkości wynikających z projektu ustawy budżetowej państwa na 2025 rok,  
W przypadku podatku CIT udział jednostek samorządu terytorialnego pozostanie na poziomie z 2024 r.
4. Subwencje, przyjęć zgodnie z informacją Ministra Finansów tj. wstępnych wysokości wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2025 rok,
5. Dotacje z budżetu państwa na realizację zadań własnych i z zakresu administracji rządowej przyjęć zgodnie z kwotami określającymi ich wysokości przez Wojewodę Opolskiego na rok 2025,
6. Dochody budżetu ujmuje się w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe wg pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej ( 4 cyfrowa klasyfikacja paragrafowa),
7. Wyszacowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego winny uwzględniać:
  - \* roczne raty z tytułu sprzedaży w latach ubiegłych lokali, budynków i gruntów,
  - \* opłaty za przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności,
  - \* wykaz proponowanych do sprzedaży składników mienia (budynki, lokale, grunty) wraz z ich wstępną, bądź szacunkową wyceną,
  - \* planowane wpływy na poczet zaległości,
  - \* planowane wpływy z opłat adiacenckich, rent planistycznych, innych ( czynsze).
8. Dochody z podatków i opłat lokalnych, do których stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa, szacuje się na podstawie:
  - \* wielkości powierzchni budynków i gruntów stanowiących podstawę opodatkowania,
  - \* wpływów na poczet zaległości podatkowych,
  - \* wpływów z opłaty „śmieciowej” na podstawie złożonych i skorygowanych deklaracji.

## § 5

1. Przyjęć założenia do projektu uchwały budżetowej na 2025 roku w zakresie wydatków, wynikające z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, który mówi iż planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące.

2. Zobowiązuję wszystkich uczestniczących w procesie planowania do:
  - \* ograniczenia wydatków bieżących,
  - \* uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,
  - \* zaproponowania zmian w zakresie realizacji zadań (np.: sprzątanie obiektów, zlecenie zadań innym podmiotom, doręczanie upomnień, .....)
  - \* monitorowania zużycia mediów i ograniczenia ich zużycia,
3. W 2025 roku przewiduje się wzrost wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy i pracowników administracyjno – obsługowych zatrudnionych we wszystkich podległych jednostkach organizacyjnych po zbilansowaniu planistycznych potrzeb w zakresie wydatków bieżących. Prognozowany wzrost wynagrodzeń przyjmuje się na poziomie do ok. 10 % ( do tabel kalkulacyjnych funduszu płac przyjąć **jedną zbiorczą pozycją wraz z naliczeniem pochodnych**).
4. 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 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników stery budżetowej ( Dz. U. z 2023 r. poz. 1690 ).
5. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2024 r., poz. 497 ze zm.)
6. Składki na Fundusze planuje się w łącznej wysokości 2,45% podstawy ich wymiaru, przy czym na :
  - Fundusz Pracy - 1,00% podstawy wymiaru,
  - Fundusz Solidarnościowy - 1,45% podstawy wymiaru,( Dz. U. Nr 158 poz. 1121 z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy, t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1087).
7. Składki na Pracownicze Plany Kapitałowe planuje się w wysokości 1,5%.-pracodawca +2% - pracownik.
8. Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych jednostki organizacyjne planują zgodnie z ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych ( t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 288). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjmuje się kwotę prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej. W odniesieniu do nauczycieli odpis planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela(T.J.- Dz.U. z 2024 r. poz. 986 z późniejszymi zmianami).
9. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania do końca 2024 r., pomniejszone o jednorazowe wydatki w tym roku, powiększonego o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług wynikający z prognozy makroekonomicznej przyjętej przy planowaniu budżetu państwa

## § 6

1. Uwzględnić w projekcie planu zadań inwestycyjnych na 2025 rok:
  - \* zadania kontynuowane, z podziałem na lata realizacji i źródła finansowania, a w odniesieniu do zadań współfinansowanych środkami ze źródeł zewnętrznych aktualny stan prac,
  - \* zadania, które są przewidziane do realizacji przy udziale środków własnych, budżetu państwa

jak np. „Polski Ład” - finansowanie 95/5% itp., środków Unii Europejskiej lub innych środków pomocowych, pod warunkiem posiadania stosownych zapewnień tj. umów itd. (**nie wprowadzamy do projektu budżetu na 2025 rok zadań, wynikających ze złożonych wniosków o finansowanie** , dopuszcza się wprowadzenie zadań w wielkościach takich jak finansowanie leżące po stronie gminy ),

- \* inne zadania o charakterze zadań inwestycyjnych jak te, finansowane ze środków z funduszu sołeckiego, akceptowane przez Wójta,
  - \* zadania ujęte w wieloletniej prognozie finansowej.
2. W zakresie projektowania planu zadań remontowych należy uwzględnić przede wszystkim te zadania, których realizacja jest konieczna z uwagi na istniejące zagrożenia budowlane, bądź naprawy zabezpieczające mienie komunalne. Natomiast wszystkie inne zadania winne być **poprzedzone konsultacją z Wójtem** i posiadać przynajmniej kosztorysy robocze na bazie szacunkowych cen usług z m-ca września br. oraz wstępną ich akceptację ( w jednostkach oświatowych na wprowadzane zadania przygotować, jak dla budżetu zadaniowego „z nazwy” np.;

- wymiana stolarki okiennej w budynku Nr... ulica.....,
- malowanie klatki schodowej w budynku – lokalizacja,
- wymiana instalacji kominowej w budynku .-lokalizacja,
- odnowienie elewacji budynku – lokalizacja,
- prowadzenie usług socjalno-bytowych w budynkach i lokalach Gminy, etc....)

## § 7

1. Materiały planistyczne do projektu budżetu na 2025 rok należy sporządzić w formie tabelarycznej i **opisowej** ( bardzo ważne) . Część tabelaryczną należy opracować w podziale na : dział, rozdział, paragrafy ( stosując klasyfikację budżetową Dz.U. z 2022 r., poz. 1571). W uzasadnieniu do planowanych dochodów i wydatków należy opisać nazwę zadań zaplanowanych do realizacji w 2025 roku, z uwzględnieniem zobowiązań wynikających z podpisanych umów i porozumień, zgodnie z załącznikami jak niżej:
- 1) kalkulacja dochodów jednostek budżetowych załącznik nr 1,
  - 2) kalkulacja wydatków jednostek budżetowych załącznik nr 2, 2a i 2b,
  - 3) zestawienie przychodów i kosztów instytucji kultury i biblioteki załącznik nr 3 i 3a,
  - 4) zestawienie dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych – jednostki oświatowe załącznik nr 4,
  - 5) zestawienie przychodów i kosztów zakładu budżetowego załącznik nr 5,
  - 6) plan nakładów na wydatki majątkowe na 2023 r. załącznik nr 6 do niniejszego zarządzenia,
  - 7) Wykaz przedsięwzięć wieloletnich na lata 2023-2026 realizowany przez Gminę Skoroszyce i jednostki organizacyjne załącznik nr 7 .
2. Ustala się wzory materiałów planistycznych zawierające propozycje do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia - Wykaz przedsięwzięć Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy na lata 2025 – 2031; załącznik nr 8 do niniejszego zarządzenia.

## § 8

1. **Kompletne i rzetelnie** opracowane materiały planistyczne w przypadku:

- \* jednostek organizacyjnych podpisują główny księgowy wraz z kierownikiem jednostki organizacyjnej, bądź dyrektorem. GZEASiP przygotowuje informację planistyczną zbiorczą dla dz. 801 i 854 oraz dla każdej z obsługiwanych jednostek w podziale na

kategorie wydatków jak - Załącznik 2 b oraz zbiorczą z jednostek wg klasyfikacji budżetowej.

\* pracowników Urzędu Gminy Skoroszyce na stanowiskach samodzielnych podpisują jako osoby sporządzające z imiennymi pieczęciami oraz z akceptacją zastępcy wójta,.

2. Skarbnik Gminy prowadzi będzie analizę kształtowania się dochodów i wydatków (np. ich wzrostu w stosunku do planu roku 2024, który wynikać będzie z materiałów objaśniających), w tym wydatków dotyczących wynagrodzeń i składek od nich naliczanych, wykorzystując stosowne informacje i materiały objaśniające do składanych projektów planów (ważne informacje to: nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne).

3. Projekty planów pozbawione wymaganych informacji, bądź złożone na nieodpowiednich drukach będą zwracane w celu uzupełnienia ( b. ważne informacje wpływają z przewidywanych wydatków z br..

4. Sporządzone projekty ( materiały planistyczne) należy złożyć przez dziennik podawczy urzędu gminy w terminie **do 14 października 2024 roku.**

5. Obliguje się , by w jednostce samorządu terytorialnego w rozdziałach:

– 01043, 01044,

– 02001, 02002,

– 40002,

– 60004, 60013, 60014, 60015, 60016, 60017, 60019, 60020, 60021, 60022,

– 63003,

– 70005, 70007,

– 71004, 71012, 71015,

– 90001, 90003, 90004, 90005,

– 92503

ująć, wszystkie dochody i wydatki na realizację zadań, bezpośrednio związane ze **świadczeniem usług publicznych**, o których mowa w tych rozdziałach, natomiast w rozdziale właściwym dla danej jednostki, w szczególności w rozdziale: 70001, 70004, 71001, 71002, 71003, 75018, 75020, 75023, 75026, 75085, 90017, wykazuje się wyłącznie wydatki związane z utrzymaniem stanowisk pracy.

W przypadku gdy jednostka samorządu terytorialnego otrzymuje w rozdziałach wymienionych w tiret od pierwszego do dziewiątego dotacje, w rozdziałach tych wykazuje się wydatki finansowane z dotacji związane z realizacją zadań w sposób umożliwiający prawidłowe rozliczenie tych dotacji ( wyciąg z RMFFiPR z dn. 26 lipca 2021 r. Dz.U. z 2021 r. poz. 1382) .

## § 9

Na podstawie dostarczonej dokumentacji planistycznej przez poszczególne jednostki,

samodzielne stanowiska pracy, Skarbnik Gminy sporządza plan dochodów i wydatków i przekazuje Wójtowi zbiorcze zestawienia.

#### § 10

Wójt weryfikuje zestawienia i ewentualnie wprowadza w nich zmiany. Wszelkie zmiany wprowadzone w trakcie prac nad projektem budżetu powodują **konieczność niezwłocznej aktualizacji projektów planów poprzez podległe jednostki** (wszystkich uczestniczących w procesie prac nad projektem budżetu dla Gminy Skoroszyce na 2025 rok).

#### § 11

Wykonanie Zarządzenia powierza się zastępcy wójta gminy, sekretarzowi gminy, kierownikom i dyrektorom jednostek organizacyjnych i pracownikom na stanowiskach samodzielnych.

#### § 12

Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

#### § 13

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**WÓJT**  
  
**mgr inż. Barbara Dybczak**