

ZARZĄDZENIE NR 42/2024
WÓJTA GMINY BRZEŻNO
z dnia 25 września 2024 r.

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

Na podstawie art. 30 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 609 z późn.zm.) w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz.1270 z późn.zm.) oraz uchwały Nr L/205/2010 Rady Gminy w Brzeźnie z dnia 28.09.2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Brzeżno zarządzam, co następuje:

§ 1. Do wykonania zarządzenia zobowiązuję:

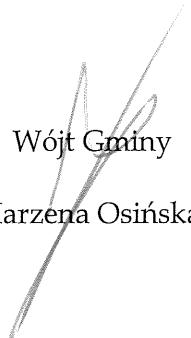
- 1) Dyrektorów i Kierownika jednostek podległych;
- 2) Kierowników referatów oraz pracowników Urzędu Gminy Brzeżno do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok w szczegółach i terminach określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 2. Określa się zasady konstrukcji projektu budżetu na 2025 rok, założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych i projektowania wydatków budżetowych na 2025 rok zgodnie z załącznikiem Nr 1.

§ 3. Określa się wzory druków do projektu budżetu na 2025 rok zgodnie z załącznikami od Nr 2 do Nr 9.

§ 4. Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


Wójt Gminy
Marzena Osińska

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 42/2024
Wójta Gminy Brzeźno
z 25.09.2024 r.

Zasady konstrukcji projektu budżetu na 2025 r.

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

- 1.zasadami ustalonymi w Uchwale Nr L/205/2010 Rady Gminy w Brzeźnie z dnia 28.09.2010 w sprawie trybu prac nad projektem budżetu,
- 2.ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2023 r, poz. 1270 z późn.zm.),
- 3.ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 poz. 356),
4. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz.513 z późn.zm.),
- 5.ustawą z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 poz. 609 z późn.zm.),
- 6.obowiązującymi uchwałami Rady Gminy mającymi wpływ na budżet gminy,
- 7.innymi przepisami i dotacjami, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

§ 2. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2025 rok :

- 1.wzrost PKB o 3,9 % ,
- 2.średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacja) o 5,0 %,
- 3.nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej do 7,1 %,
- 4.stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku na poziomie 4,9 %,
- 5.planowane minimalne wynagrodzenie za pracę w 2025 roku będzie wynosiło 4.666,00 zł.
Przy obliczaniu wysokości wynagrodzenia nie uwzględnia się dodatku za staż pracy,
- 6.planowana minimalna stawka godzinowa w 2025 roku będzie wynosiła 30,50 zł

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2025 rok

§ 3. Podstawą planowania dochodów na 2025 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2024.

§ 4. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.

§ 5. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2025 rok należy uwzględnić:

- przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2024,
- informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Zachodniopomorskiego Urzędu

Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,

- przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
- poziom windykacji zaległości podatkowych,
- sytuację płatniczą podatników,
- podjęte działania w celu pozyskania dodatkowych środków finansowych- budżet państwa, Unia Europejska...

§ 6. Założony plan wpływów powinien być realny do wykonania.

§ 7. Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:

- dotacje celowe na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej – w podanych kwotach przez Wojewodę Zachodniopomorskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze do szacunków przyjąć wielkości na poziomie uchwalonego planu na dzień 1 września 2024 r.
- subwencje w kwotach podanych przez Ministerstwo Finansów.
- udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
- dochody z tytułu podatków oszacowań w oparciu o przewidywany procent realizacji podatku w 2024 i na podstawie obowiązujących uchwał z uwzględnieniem zmian związanych z podstawą opodatkowania,
- dochody z majątku gminy:
 - dochody z dzierżawy składników majątkowych ustalić na podstawie zawartych umów, z zastosowaniem waloryzacji stawek czynszu w przyszłych latach,
 - dochody ze sprzedaży mienia i składników majątkowych w oparciu o szczegółowy wykaz zmienia planowanego do sprzedaży i jego wstępną wycenę,
 - planowanie realnych wpływów zaległości z lat ubiegłych .
- pozostałe dochody:
 - opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 2025 roku szacować należy na podstawie wydanych zezwoleń, z uwzględnieniem planowanych zmian limitów zezwoleń oraz ustawowych wskaźników i metod wyliczeń opłaty,
 - odsetki od środków na rachunkach bankowych ustalić na poziomie przewidywanego wykonania 2024 roku.

Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2025 r.

§ 8. Planowanie wydatków na 2025 rok oparte jest na planie wykonania budżetu 2024 roku, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.

§ 9. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r, o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona w art. 242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego,

co oznacza, że planowanie i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

§ 10. Wszelkie działania realizowane przez Gminę Brzeźno muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

§ 11. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów. ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:

1. zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla Urzędu Gminy i jednostek Organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne nieprzerwane funkcjonowanie,
2. zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
3. zapewnienie środków na wieloletnie programy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym wykazie przedsięwzięć do WPF.

§ 12. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywane wykonania 2024 roku, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:

1. zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
2. wydatki jednorazowe lub niewystępujące w roku 2024,
3. kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2025 roku.

§ 13. Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

§ 14. Wydatki na wynagrodzenia należy obliczać według stanu zatrudnienia i stawek wynagrodzeń, umów obowiązujących w dniu 1 września 2024 roku z uwzględnieniem podwyżek dokonanych w roku 2024. Wzrost wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy oraz podległych jednostek budżetowych zostanie oszacowany na etapie tworzenia budżetu na rok 2025 jednocześnie uwzględniając możliwości finansowe Urzędu Gminy. Zakładany nominalny wzrost wynagrodzeń do 7,1 % (z wyłączeniem nauczycieli).

§ 15. Limity etatów w urzędzie i jednostkach organizacyjnych Gminy przyjmuje się zgodnie z obowiązującymi na dzień wydania zarządzenia regulaminami organizacyjnymi, z uwzględnieniem uzgodnionych z Wójtem planowanych, niezbędnych zmian organizacyjnych.

§ 16. Wydatki na wynagrodzenia dla nauczycieli :

- a) dla okresu styczeń –sierpień 2024 roku planować w oparciu o arkusze organizacyjne

podjęte do dnia złożenia materiałów planistycznych dotyczących organizacji roku szkolnego 2024/2025

- b) dla okresu grudzień – wrzesień 2025 roku planować w oparciu o organizację przewidzianą, przez dyrektora jednostki w roku szkolnym 2024/2025.

§ 17. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.

§ 18. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 2013 r. poz. 1690).

§ 19. Składki na ubezpieczenie społeczne, składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§ 20. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 04 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288).

W odniesieniu do placówki oświatowej odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2024 r. poz. 986).

§ 21. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Programów Przeciwdziałania Narkomanii przyjąć w wysokości planowanych wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w roku 2024.

§ 22. Dotacja kwotowa na działalność bieżącą instytucji kultury zostanie zwiększona w związku z planowaną podwyżką wynagrodzeń średnio do 7,1 %, a jej wysokość zostanie określona w Uchwale Rady ustalającej wysokość dotacji na 2025 rok, w podziale:

- Centrum Kultury
- Biblioteka

§ 23. Środki finansowe na zadania publiczne wynikające z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2023 r. poz.571), które planuje się powierzyć w 2025 do realizacji podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego, bądź jednostkom organizacyjnym Gminy przyjąć na poziomie zaplanowanych na realizację tych zadań na dzień 1 stycznia 2024 roku.

§ 24. Rezerwę ogólną na nieprzewidziane wydatki na poziomie 1 % ogółu planowanych wydatków budżetowych 2025 r. rezerwę celową na zarządzanie kryzysowe planować na minimalnym poziomie zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

§ 25. Wpłaty PPK planować zgodnie z ustawą z dnia 04.10.2020 r. o Pracowniczych Planach Kapitałowych.

§ 26. Przyjmuje się następujące założenia do projektu budżetu Gminy na rok 2025 w zakresie zadań inwestycyjnych i remontowych:

- 1) projekt planu zadań inwestycyjnych i remontowych winie uwzględniać:

- zadania nowe oraz zadania kontynuowane,
 - zadania przewidziane do realizacji przy udziale środków finansowy budżetu Państwa, funduszy celowych, środków Unii Europejskiej lub inne (projekt planu winien uwzględniać środki finansowe własne na zapewnienie udziału- wkładu własnego)
- 2) sporządzając wykaz zadań należy podać pełną ich nazwę ,która będzie obowiązywała przez cały okres realizacji,
 - 3) zadania inwestycyjne i remontowo-budowlane planować w oparciu o posiadane kosztorysy inwestorskie.

Ogólne zasady sporządzania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2025 rok.

§ 27. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok należy przygotować oraz sporządzić w formie opisowej i tabelarycznej. Część opisową należy opracować w podziale na zadania własne i zlecone, z uwzględnieniem źródeł powstawania dochodów i zadań finansowych z budżetu gminy, natomiast część tabelaryczną zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia.

§ 28. Przy wyliczeniach dochodów i wydatków w poszczególnych paragrafach należy w miarę możliwości dokonywać zaokrągleń do 100 zł.

§ 29. Część opisowa powinna zawierać tabelaryczne zestawienia wydatków w podziale na:

1.wydatki bieżące:

- wydatki jednostek budżetowych – fundusz wynagrodzeń utrzymanie nieruchomości, remonty nieruchomości, pozostałe wydatki jednostki,

2.wydatki majątkowe – z przedstawieniem planu na 2025 rok i okresu realizacji zadania,

3.szczegółowe wyjaśnienia opisujące rzeczowy zakres realizowanych zadań środki z innych źródeł w latach następnych.

§ 30. Przy opracowaniu materiałów planistycznych należy wykorzystać załącznik od Nr 2 do Nr 9 załączone do zarządzenia.

§ 31. Terminy poszczególnych prac dotyczących przygotowania materiałów planistycznych nad projektem budżetu Gminy Brzeźno na 2025 r.

- 1) **15 października 2024 r.** mija termin składania wniosków przez inne podmioty realizujące zadania samorządu, w sprawie wprowadzania do budżetu zadań własnych Gminy.
- 2) Dyrektorzy, Kierownicy gminnych jednostek budżetowych w terminie do **20 października 2024 roku.**
- 3) Pracownicy Urzędu w oparciu o pozytywnie zaopiniowane przez Wójta Gminy wnioski opracują plany rzeczowe w terminie do **20 października 2024 roku.**

§ 32. Projekty budżetów należy przesyłać pocztą elektroniczną na adres księgowość@gmina.brzezno.pl wraz z wydrukiem tekstu dostarczyć do urzędu Gminy w Brzeźnie w terminie wskazanym w zarządzeniu.

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia
Nr 42/2024 Wójta Gminy
Brzeźno z dnia 25.09.2024 r.

Plan dochodów jednostek budżetowych Gminy na 2025 r.

Dział	Rozdział	§	Źródła pochodzenia dochodów	Planowane wykonanie za 2024 r.	Plan na 2025 rok
			I. Dochody bieżące (szczegółowo wg źródeł powstania)		
			II. Dochody majątkowe (szczegółowo wg źródeł powstania)		
		0760			
		0770			
		0780			
		0870			
		i inne			
			Dochody ogółem: (I + II)		

Załącznik Nr 3 do
Zarządzenia Nr
42/2024 Wójta
Gminy Brzeźno z
dnia 25.09.2024 r.

Plan wynagrodzeń brutto i pochodnych na 2025 rok

[illegible]

Kalkulacja wynagrodzeń na 2025 rok

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie za 2024.	Projekt planu na 2025 r.
1.	Wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010)		
	w tym:		
	a) zasadnicze, wystuga, dodatki		
	b) nagrody jubileuszowe		
	c) odprawy emerytalne		
	d) ekwiwalenty		
	e) fundusz premiowy		
	f) fundusz nagród		
2.	Wynagrodzenia bezosobowe(§ 4170)		
3.	Wynagrodzenia agencyjno - prowizyjne (§ 4100)		
4.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040)		
5	wpłaty PPK (471)		
	Wynagrodzenia ogółem:		
6	Zatrudnienie:		
	- średnioroczne w osobach		
	- średnioroczne w pełnych etatach		
	- stan na koniec danego okresu (osoby/etaty)		
7	Średnia płaca		
	- średnioroczna z poz. 1 bez 1 b - f		

Załącznik Nr 5 do
Zarządzenia Nr
42/2024 Wójta
Gminy Brzeźno z
dnia 25.09.2024 r.

Projekt planu zadań inwestycyjnych na 2025 rok-zadania jednoroczne

[illegible]

dnia 25.09.2024 r.

Projekt planu zadań remontowych na 2025 rok

[illegible]

Załącznik Nr 9 do
Zarządzenia Nr 42/2024
Wójta Gminy Brzeźno z
dnia 25.09.2024 r.

PLAN WYDATKÓW JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ

[illegible]