

## Zarządzenie Nr 71/2024

Wójta Gminy Zławieś Wielka  
z dnia 30 września 2024 roku

w sprawie założeń i wytycznych do projektu budżetu Gminy Zławieś Wielka na 2025 r.

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609 z późn. zm.<sup>1</sup>), w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U z 2023r., poz. 1270 z późn. zm.<sup>2</sup>) oraz Uchwały Nr XI/192/2019 Rady Gminy Zławieś Wielka z dnia 23 października 2019 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Zławieś Wielka,

**zarządza się, co następuje:**

§1. W celu przygotowania projektu budżetu na 2025 rok zarządzam przygotowanie materiałów planistycznych niezbędnych do jego opracowania w oparciu o założenia przedstawione w załączniku.

§2. Wykonanie zarządzenia powierza się dyrektorom i kierownikom jednostek organizacyjnych, kierownikom referatów Urzędu Gminy oraz Skarbnikowi Gminy.

§3. Zarządzenie wchodzi z dniem podpisania.

WÓJT  
  
Marcin Swaczyna

*Sporz. M. Barański*

<sup>1</sup> Zmiana tekstu jednolitego wymienionej ustawy została ogłoszona w Dz.U. z 2024 r. poz.721.

<sup>2</sup> Zmiana tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2023 r. poz. 1273, 1407, 1429, 1641, 1693 i 1872 oraz z 2024 r. poz. 858 i 1089.

nie wnoszę zastrzeżeń  
pod względem prawnym  
RADCA PRAWNY  
mgr Beata Romanowska  
Tr/W/168

Załącznik  
do Zarządzenia 71/2024  
Wójta Gminy Zławieś Wielka  
z dnia 30 września 2024 roku

## **ZAŁOŻENIA DO PROJEKTU BUDŻETU NA 2025 ROK**

§ 1. Materiały planistyczne do projektu budżetu Gminy Zławieś Wielka winny być opracowane w układzie klasyfikacji budżetowej. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie. W materiałach projektowych 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. Materiały planistyczne należy opracować z uwzględnieniem następujących założeń:

- 1) Przy planowaniu dochodów budżetu na 2025 rok należy uwzględnić:
  - a) podstawą planowania dochodów bieżących na rok 2025 jest przewidywane wykonanie dochodów w roku 2024, z uwzględnieniem planowanych bądź przewidywanych zmian, które mogą nastąpić do końca bieżącego roku;
  - b) subwencje i dotacje do budżetu oraz podatek dochodowy od osób fizycznych na 2025 r. przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy;
  - c) dochody z najmu i dzierżawy oraz użytkowania wieczystego planuje się na podstawie zawartych umów oraz decyzji;
  - d) dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazu składników majątkowych przeznaczonych do sprzedaży w 2025 roku. Informacja w zakresie dochodów z tytułu sprzedaży majątku powinna zawierać wykaz nieruchomości proponowanych do sprzedaży z uwzględnieniem ich wyceny a w przypadku braku wyceny na podstawie szacunkowej wartości możliwej do uzyskania;
  - e) wysokość środków na realizację projektów współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi należy zaplanować na podstawie zawartych umów bądź złożonych wniosków.
  - f) dochody majątkowe tj. ze sprzedaży majątku oraz przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności prognozuje się na rok 2025 i co najmniej 3 kolejne lata.
  - g) podstawą kalkulacji dochodów z tytułu opłaty za wywóz odpadów komunalnych jest ilość osób, które złożyły deklaracje na dzień 30 września 2024 roku z uwzględnieniem ulg i zwolnień.
  - h) wpływy z opłat na sprzedaż napojów alkoholowych oszacować należy na podstawie wydanych zezwoleń,
  - i) wysokość planowanych dochodów z tytułu opłaty planistycznej, adiacenckiej, za zajęcie pasa drogowego powinna uwzględniać przewidywane wpływy wynikające z wydanych decyzji. Zestawienie należy dołączyć do planu dochodów.
  - j) założony plan dochodów winien być realny do wykonania, proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

2) Przy planowaniu wydatków budżetu na 2025 rok należy uwzględnić:

a) wydatki rzeczowe należy planować na poziomie nie wyższym niż 105% przewidywanego wykonania wydatków bieżących w roku 2024, z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym, mających miejsce w roku 2024, 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.

b) przy planowaniu wydatków na remonty i modernizacje należy sporządzić szczegółową kalkulację, zawierającą min. szczegółowy kosztorys, uzasadnienie poniesienia kosztów, spodziewane efekty. Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

**Przy planowaniu wydatków bieżących należy ująć tylko wydatki niezbędne i konieczne do realizacji w 2025 roku.**

Poprzez wydatki majątkowe należy rozumieć wydatki związane z zakupem, powstaniem, wytworzeniem, budową, przebudową środka trwałego o wartości **powyżej 10.000,- zł**, które dają nowe funkcje, powiększają obiekt. Natomiast poprzez wydatki bieżące należy rozumieć remonty, które służą odtworzeniu cech, funkcji obiektów i urządzeń.

Ponadto wydatki majątkowe należy planować w podziale na inwestycje:

- kontynuowane,
- nowe jednoroczne,
- nowe wieloletnie,
- zakupy sprzętu,

c) planowane wydatki majątkowe oraz wydatki na remonty określa się w wysokości niezbędnej do poniesienia w roku 2025 oraz co najmniej w trzech kolejnych latach,

d) kwotę wydatków na wynagrodzenia osobowe należy ustalić wg kwot wynikających z umów ze stosunku pracy na dzień 31.12.2024 roku, uwzględniając wzrost dodatku za wysługę lat, jednorazowych płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy itp.). Premie oraz nagrody planuje się zgodnie z obowiązującym regulaminem. Średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń na rok 2025 nie może przekroczyć 5%. Wskaźnik wzrostu na etapie opracowania projektu budżetu może zostać ustalony na innym.

e) wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę należy przyjąć w wysokości 4.626 zł;

f) wydatki na wynagrodzenia z tytułu zleceń kalkulować wg planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich. Minimalną stawkę godzinową w roku 2025 należy przyjąć w wysokości 30,20 zł,

g) przy planowaniu wynagrodzeń dla nauczycieli należy uwzględnić skutki awansu zawodowego z 2024 roku oraz planowanego na rok 2025. Nagrody planuje się w wysokości 1% planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych.

h) wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w oparciu o ustawę z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1690).



i) wydatki na Pracownicze Plany Kapitałowe należy zaplanować zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 427),

j) składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 497; zm.: Dz. U. z 2023 r. poz. 1672 i poz. 1941,

k) placówki oświatowe planują wynagrodzenia zgodnie z zatwierdzonym arkuszem organizacyjnymi, osobistym zaszeregowaniem według stanu na dzień 30 września 2024 roku,

l) wydatki na doksztalcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli planuje się w wysokości 0,8 % planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli zgodnie z art. 70a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 986; zm.: Dz. U. z 2023 r. poz. 1672,

m) składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45% podstawy,

n) odpis na ZFŚS dla nauczycieli planuje się w wysokości 5.693,62 zł, dla pozostałych pracowników 2.417,14 zł. Dla emerytów i rencistów niepedagogicznych w wysokości 402,86 natomiast dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne wynosi 2.173,93 zł,

o) wydatki na realizację Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii, należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,

p) wydatki na realizację zadań związanych z ochroną środowiska należy przyjąć w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska.

3) Wszystkie pozycje wskazane w materiałach planistycznych (zarówno planowane dochody, jak i wydatki) winny być poparte wyczerpującymi objaśnieniami, wyliczeniami i dokładnym tekstowym opisem, jak również poparte przepisami prawa.

§ 2. Samorządowe instytucje kultury zobowiązane są przedłożyć do projektu planu finansowego szczegółową dokumentację planistyczną – w rozbiciu na działalność bieżącą oraz wydatki związane z organizacją imprez kulturalnych.

§ 3. Referat Planowania i Inwestycji przygotowuje wykaz zadań planowanych do realizacji przy udziale środków z UE ze wskazaniem etapu aplikowania o współfinansowanie.

§ 4. Jednostki oświatowe sporządzają plan finansowy rachunku dochodów własnych.

§ 5. W razie zmiany sytuacji finansowej gminy, wynikającej między innymi ze zmiany przepisów prawa, prognozowanych dochodów lub wskaźników makroekonomicznych dopuszcza się zmianę założeń w zakresie planowanych dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów w trakcie prac nad projektem budżetu na 2025 rok.

§ 6. Materiały planistyczne do budżetu na 2025 r. należy sporządzić w nieprzekraczalnym terminie do dnia **15 października 2024 r.**

§ 7. Wnioski złożone po terminie nie będą brane pod uwagę przy opracowaniu projektu budżetu na 2025 rok.