

ZARZĄDZENIE NR 82/2024
WÓJTA GMINY KSIĄŻKI

z dnia 16 września 2024 r.

w sprawie założeń i wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Książki na rok 2025 r. oraz wieloletniej prognozy finansowej

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 609 i 721), art. 233 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, 1273, 1407, 1429, 1641, 1693 i 1872 oraz z 2024 r. poz. 1089), oraz uchwały nr XXIX/247/21 Rady Gminy w Książkach z dnia 24 sierpnia 2021 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Książki zarządzam, co następuje:

- §1.** Materiały planistyczne do projektu budżetu gminy na rok 2025 winny być opracowane w układzie klasyfikacji budżetowej, ustalonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
- §2.** Wnioski o ujęcie zadań w budżecie Gminy na 2025 rok mogą być składane w terminie do 30 września 2024 r. przez komisje Rady Gminy, jednostki pomocnicze Gminy, organizacje pozarządowe oraz inne podmioty.
- §3.** Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Książki opracowują materiały planistyczne na zasadach określonych w zarządzeniu. Instytucje kultury składają projekty planów finansowych na rok 2025 wraz z planami działalności merytorycznej dostosowanymi do realnych możliwości organizacyjnych.
- § 4.** Przy ustaleniu wielkości dochodów należy przyjąć:
1. wpływy z podatku rolnego i leśnego według komunikatów Prezesa GUS w sprawie ogłoszenia cen skupu żyta i sprzedaży drewna;
 2. wpływy z podatków i opłat lokalnych zgodnie z obwieszczeniem Ministra Finansów;
 3. subwencja ogólna – planowane kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej powinny być ustalone zgodnie z zawiadomieniem Ministra Finansów;
 4. dotacje celowe z budżetu państwa winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawiadomienia Wojewody Kujawsko – Pomorskiego, Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych dotacjach z budżetu państwa;
 5. pozostałe dotacje – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawartych porozumień i umów;
 6. udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa winny być planowane zgodnie z zawiadomieniem Ministra Finansów;
 7. dochody z najmu i dzierżawy oraz użytkowania wieczystego – planowane będą na podstawie zawartych umów oraz decyzji;
 8. planując dochody majątkowe ze sprzedaży mienia komunalnego należy sporządzić wykaz składników mienia proponowanych do sprzedaży z uwzględnieniem ich wyceny, a w przypadku braku wyceny na podstawie wartości szacunkowej;
 9. wpływy z tytułu opłat za wodę i ścieki według obowiązujących taryf;
 10. wpływy z tytułu usług komunalnych wzrost o 5,0% w stosunku do stawek obowiązujących w 2024 roku;
 11. wpływy za ciepło według stawek obowiązujących w 2024 roku;
 12. wpływy z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi według stawek obowiązujących w 2024 roku;
 13. wpływy z opłat na sprzedaż napojów alkoholowych oszacować na podstawie wydanych zezwoleń;
 14. z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego na podstawie wydanych decyzji;

15. z tytułu opłat za wyżywienie na podstawie oszacowanej liczby dzieci i obowiązujących stawek;
16. w zakresie planowanych dochodów na realizację projektów współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków nie podlegających zwrotowi zaplanować na podstawie zawartych umów, porozumień bądź złożonych wniosków;
17. wyliczenia pozostałych dochodów własnych dokonuje Skarbnik Gminy w/g układu klasyfikacji budżetowej tj. dział, rozdział, paragraf na podstawie przewidywanego wykonania dochodów w 2024 roku.

§ 5. Wydatki budżetu należy ustalić na poziomie roku 2024, przy założeniu, że podstawą planowania wydatków budżetowych jest przewidywane wykonanie 2024 roku oraz na podstawie poniższych wytycznych:

1. podstawą planowania wynagrodzeń w sferze oświatowej (pracownicy pedagogiczni) są zatwierdzone plany organizacyjne na rok szkolny 2024/2025 oraz plany w zakresie arkuszy organizacyjnych na rok szkolny 2025/2026. Fundusz płac ustalany jest z podziałem na nauczycieli, uwzględniający:
 - a) wynagrodzenie zasadnicze,
 - b) wysługę lat,
 - c) wzrost wynikający z planowanych awansów,
 - d) dodatki pozostałe wynikające z regulaminu z wyszczególnieniem każdego rodzaju oraz dodatek z art. 54 Karty Nauczyciela i nagród zgodnie z art.49 Karty Nauczyciela;
2. uwzględnić należy odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe;
3. przewidywany wzrost wynagrodzeń dla pracowników Gminy, jednostek budżetowych, instytucji kultury do 9,00% wynagrodzeń brutto. Fundusz nagród należy zaplanować w wysokości do 2,0% planowanego funduszu płac. Fundusz na dodatki specjalne i premie zaplanować w wysokości 1,0% planowanego funduszu płac. Dla pracowników obsługujących awarie tworzy się fundusz premii w wysokości do 3%. Minimalne wynagrodzenie za pracę oraz minimalną stawkę godzinową w 2025 r. należy przyjąć wg obowiązujących stawek.
4. środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli zaplanować w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.
5. wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego planuje się w wysokości 8,5% przewidywanego wykonania wydatków w 2024 rok na wynagrodzenia osobowe;
6. składki na ubezpieczenie społeczne od zakładu pracy oraz Fundusz Pracy planuje się w wysokości zgodnej z przepisami ZUS;
7. wydatki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych planuje się na podstawie art.21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2024, poz. 44)
8. Wydatki na Pracownicze Plany Kapitałowe należy zaplanować według deklaracji przystąpienia pracowników do PPK, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 października 2018r o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U z 2024 r., poz. 556)
9. odpis na ZFŚS dla nauczycieli w wysokości 5 693,62 zł na każdy etat nauczycielski obliczony jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy) dla pozostałych pracowników w wysokości 2 417,14zł na 1 etat. Dla emerytów i rencistów niepedagogicznych 402,86 zł na osobę. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne wynosi 2 173,93 zł. W przypadku zmiany stawek przez ustawodawcę należy zastosować obowiązujące.
10. wydatki na realizację zadań związanych z ochroną środowiska należy przyjąć w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska;
11. wydatki na obsługę długu należy oszacować na podstawie zawartych umów z uwzględnieniem szacowanych wskaźników makroekonomicznych;

12. dodatki mieszkaniowe będą realizowane w wysokości 50,0% faktycznych wydatków ponoszonych za lokal mieszkalny, jeżeli powierzchnia tego lokalu jest mniejsza lub równa normatywnej powierzchni;
13. 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;
14. przy planowaniu zakupu towarów i usług należy zaplanować tylko i wyłącznie te zakupy i usługi, które są niezbędne do funkcjonowania jednostki;
15. wydatki na dostarczanie żywności należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu odpłatności za wyżywienie;
16. wydatki na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, należy oszacować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów lub porozumień oraz planowanych do zawarcia;
17. wydatki na media (energia elektryczna, ogrzewanie) zaplanować zgodnie z zawartymi umowami i na podstawie średniego rocznego zużycia;
18. wydatki remontowe, które są finansowane w ramach wydatków bieżących należy zaplanować szacunkowo i tylko te, które są niezbędne i konieczne do wykonania;
19. wydatki inwestycyjne należy przedstawić w oddzielnym załączniku z podaniem:
 - a) nazwy zadania,
 - b) wartości zadania,
 - c) pozyskania dodatkowych źródeł finansowania,
 - d) okresu realizacji inwestycji,
 - e) zakresu rzeczowego inwestycji.
20. przy planowaniu projektów i programów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej pracownicy na samodzielnych stanowiskach merytorycznych oraz kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych przedstawią w formie opisowej informację zawierającą:
 - a) nazwę i cel zadania (projektu).
 - b) okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
 - c) limity wydatków w okresie realizacji projektu w poszczególnych latach;
 - d) przewidywany termin przekazania środków na finansowanie zadań bądź przewidywany termin refundacji wydatków poniesionych na planowane do realizacji zadania.
21. przy opracowaniu materiałów planistycznych na 2025 r. należy ponadto uwzględnić:
 - średnioroczny wzrost towarów i usług na poziomie 5,0 %;
 - planowaną średnioroczną inflację na poziomie 5,0 %.

§ 6. Ustala się rezerwę ogólną do 1% wydatków budżetu oraz rezerwę celową do 5% wydatków budżetu zgodnie z art. 222 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, natomiast rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości nie niższej niż 0,5% wydatków budżetu pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.

§ 7. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom referatów Urzędu Gminy, kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych i instytucji kultury w terminie do dnia 18 października 2024 r. z wyłączeniem Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, który składa projekt budżetu w ciągu 2 dni roboczych od otrzymania informacji o kwotach przyznanych dotacji z budżetu państwa.

§ 8. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Wójt Gminy Książki

Krzysztof Zieliński

