

**ZARZĄDZENIE NR OR. 0050.111.2024**  
**WÓJTA GMINY DĄBRÓWNO**

z dnia 2 października 2024 r.

**w sprawie założeń, zasad i terminów opracowania materiałów do projektu budżetu na 2025 rok.**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 oraz art.61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. 2024 poz.609 ) **zarządzam, co następuje:**

§ 1. Ustala się wytyczne do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok określone w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Do wykonania zarządzenia zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne Gminy oraz jednostki powiązane z budżetem Gminy otrzymywaną dotacją.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega podaniu do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Dąbrówno wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Dąbrówno.

Wójt Gminy Dąbrówno

**Piotr Zwaliński**

Załącznik 1 do zarządzenia Nr Or. 0050.111.2024

Wójta Gminy Dąbrówno

z dnia 2 października 2024 r.

### **Założenia do projektu budżetu Gminy Dąbrówno na 2025 rok.**

§ 1. 1. Projekt budżet Gminy musi być opracowany z zachowaniem szczególnej ostrożności budżetowej z uwzględnieniem konieczności ewentualnego wprowadzenia korekt w trakcie procesu planowania, zarówno po stronie dochodów jak i wydatków.

2. Przy opracowaniu projektu budżetu na 2025 rok należy zastosować poniższe wskaźniki:

a) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych 5,0 % (prognozowany średnioroczny poziom inflacji na 2025 r.),

3. Wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2025 określonej w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 12 września 2024 r. (Dz.U. z 2024 r. poz. 1362)

#### **§ 2. Założenia w zakresie planowania dochodów:**

1. Podstawą planowania dochodów na 2025 r. jest przewidywane w miarę realne wykonanie dochodów w 2024 roku.

2. Szacowanie dochodów powinno się opierać na zasadach ostrożnościowych. Założony plan wpływów powinien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczynę wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania.

3. W kalkulacji dochodów należy uwzględnić:

a) wzrost podatków i opłat lokalnych – zgodnie z proponowanymi stawkami podatkowymi na 2025 r,

b) planowane lub przewidywane zmiany przepisów prawa lub zmiany faktyczne, które mogą nastąpić do końca 2024 roku,

c) aktualne umowy, decyzje, zarządzenia i uchwały.

4. Subwencje ustala się na podstawie wielkości podanych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych;

5. Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania własne i zlecone ustala się na podstawie danych określonych przez dysponentów środków;

6. Pozostałe dochody własne ustalone zostaną na podstawie realnych prognoz na rok 2025 z uwzględnieniem podstawowych wskaźników makroekonomicznych przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2025, które w szczególności zakładają wzrost PKB o 3,9% i średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 5%.

7. Środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi; środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej; inne środki określone w odrębnych przepisach ustala się na poziomie wynikającym z zawartych umów lub otrzymanych promes o dofinansowanie realizacji projektów i przyjętych harmonogramów zadań.

8. Planowane dochody ujmuje się zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową (dział, rozdział, paragraf i ewentualnie zadanie). Plan dochodów należy przygotować w układzie tabelarycznym, jednostki posiadające oprogramowanie RESPONSA BUDŻET mogą opracować projekt w tym programie lub na wzorze druków nr 1. W części opisowej winny znaleźć się informacje o przyjętych wartościach ze wskazaniem szczególnej kalkulacji.

#### **§ 3. Założenia w zakresie planowania wydatków:**

1. Wynagrodzenia osobowe:

- a) Kalkulację pracowników niepedagogicznych przyjmuje się na podstawie zatrudnienia i wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy obowiązujących na dzień 1 września 2024 r., wartości należy przedstawić w załączonej **„Tabeli kalkulacyjnej zatrudnienia i wynagrodzeń”**, wzór druku **nr 4**. Wynagrodzenia we wszystkich jednostkach organizacyjnych należy planować zgodnie z obowiązującymi zasadami stosując 5 % wskaźnik wzrostu.
- b) miesięczne wynagrodzenia pracowników pedagogicznych planuje się przyjmując ilość etatów zgodnie z arkuszem organizacyjnym szkoły na rok szkolny 2024/2025 oraz stawki wynagrodzeń zasadniczych obowiązujących od 1 września 2024 r., stosując 5 % wskaźnik wzrostu z uwzględnieniem zmian w zakresie wysługi lat,
- c) jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy itp.) przewidziane do wypłaty w 2025 r., planuje się zgodnie z kalkulacją,
- d) fundusz na nagrody pracowników niepedagogicznych przyjmuje się w wysokości 1 % planowanego funduszu płac,
- e) zmiany organizacyjne planowane do wprowadzenia w 2025 roku wymagają szczegółowego uzasadnienia i kalkulacji.

#### 2. Wynagrodzenia bezosobowe:

- a) kalkulację przyjmuje się na podstawie zawartych umów w tym zakresie według stanu na dzień 1 września 2024 r. i obowiązujących również w 2025 roku, wartości należy przedstawić w **„Tabeli kalkulacyjnej zatrudnienia i wynagrodzeń”**, wzór druku **nr 4**,
- b) kalkulację wynagrodzeń bezosobowych dla kierowców jednostek OSP przyjmuje się na podstawie zawartych umów według stanu na dzień 01 września 2024 r. wartości należy przedstawić w **„Tabeli kalkulacyjnej zatrudnienia i wynagrodzeń”**, wzór druku **nr 4**,
- c) zmiany zatrudnienia na podstawie umowy zlecenia w porównaniu do 2024 roku wymagają szczegółowego uzasadnienia i kalkulacji.

3. Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników planuje się w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu danego roku kalendarzowego.

4. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się na podstawie ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 497 )

5. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru.

6. Wpłaty na Pracownicze Plany Kapitałowe - 1,5% wynagrodzenia planuje się podstawie ustawy z dnia 04 października 2018 r. (Dz.U. 2024 poz. 427)

7. Wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami należy przedstawić na wzorze druku **nr 5**.

#### 8. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych:

- a) w kalkulacji odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników pedagogicznych należy planować zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1882 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2024 r., poz. 986 z późn. zm.). Na 2025 rok należy zastosować wysokość odpisu w kwocie 5 978,30 zł (kwota bazowa 5 434,82 x 110 %) na jeden etat x liczba nauczycieli zatrudnionych (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć), skorygowany w końcu września do przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli, natomiast nauczyciela emeryta, rencisty i pobierającego nauczycielskie świadczenie kompensacyjne 2 282,62 zł (42% kwoty bazowej), zgodnie z ustawą z dnia 28 lipca 2023 r o zmianie ustawy – Karty Nauczyciela oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2023 r. poz. 1672) art. 1 pkt. 7) w związku z art. 41 pkt 3)
- b) kalkulację odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pozostałych pracowników należy planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r., poz. 288 z późn. zm.). Na 2025 rok odpis należy przyjąć w kwocie 2 417,14 zł na 1 etat (podstawa do naliczenia odpisu wynagrodzenia w kwocie 6 445,71 x 37,5% ), na emeryta (rencistę) odpis roczny należy przyjąć w kwocie 402,86 zł, na pracownika z orzeczeniem o niepełnosprawności odpis należy przyjąć w kwocie 2 820,00 zł.

9. wydatki na obsługę długu należy zaplanować w wysokości wynikającej z planowanych do zaciągnięcia kredytów, pożyczek i emisji obligacji w 2025 roku. Przy wyliczeniu odsetek należy zastosować zmianę stóp procentowych wynikających z wytycznych Ministerstwa Finansów dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw;

10. wydatki finansowane dotacją z budżetu państwa przyjmuje się w wielkościach określonych przez dysponentów środków;

11. wydatki na utrzymanie i obsługę nowych środków trwałych należy zaplanować na podstawie kalkulacji kosztów;

12. wydatki na realizację projektów i programów finansowanych z udziałem środków bezzwrotnych należy zaplanować zgodnie z harmonogramem ich realizacji;

13. pozostałe wydatki 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 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.

14. W zakresie wydatków na zadania inwestycyjne należy ująć jedynie niezbędne wydatki, plany winny być przedstawione w tabeli planu wydatków i w załączniku **nr 3**.

15. Plan wydatków należy opracować zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową (dział, rozdział, grupa paragrafów i ewentualnie zadanie), planowane kwoty wydatków należy przygotować w układzie tabelarycznym, jednostki posiadające oprogramowanie RESPONS BUDŻET mogą opracować projekt w tym programie lub na wzorze druków **nr 2**, a wydatki inwestycyjne dodatkowo na wzorze druku **nr 3**. W części opisowej winny znaleźć się informacje o przyjętych wartościach ze wskazaniem szczególnej kalkulacji.

**§ 4. 1.** W terminie do dnia 30 października 2024 roku Kierownicy i Dyrektorzy jednostek organizacyjnych gminy przedłożą skarbnikowi gminy:

- a) plany rzeczowe i finansowe zadań realizowanych ze środków budżetowych,
- b) część opisową do zadań należy przedstawić w szczególowości uzasadnienie celowości inwestycji, ocenić udział własny w okresie realizacji inwestycji z podaniem źródeł finansowania, stan przygotowania inwestycji do realizacji.

2. Wykaz mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży należy złożyć w terminie do dnia 28 października 2024 r.

3. W uzasadnieniach dotyczących planowanych dochodów i wydatków w przypadku zmiany zakresu działania, wprowadzenia nowych źródeł dochodów lub zamieszczenie nowych upoważnień do dokonywania wydatków powołuje się przepisy prawne, z których te zmiany wynikają.

4. W uzasadnieniu do wydatków z tytułu wpłacanych składek na rzecz związków lub organizacji należy podać:

- 1) nazwę związku, organizacji,
- 2) kalkulację składek.