

ZARZĄDZENIE Nr 60/VI/2024
WÓJTA GMINY KOBIOR
z dnia 24 września 2024 roku

w sprawie: opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Kobiór na 2025 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2024 r., poz. 609 ze zm.), w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 1270),

zarządzam, co następuje:

§ 1. Komisje Rady Gminy, organizacje pozarządowe ubiegające się o dotacje oraz mieszkańcy Gminy Kobiór mogą zgłaszać wnioski o ujęcie w projekcie budżetu zadań **do 11 października 2024 roku.**

§ 2. Zobowiązuje się kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Gminy w Kobiórze oraz dyrektorów/kierowników jednostek podległych do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Kobiór na 2025 rok w terminie **do dnia 17 października 2024 roku.**

§ 3. 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.

§ 4. Określa się wzory druków do projektu budżetu na 2025 rok zgodnie z Załącznikami od Nr 2 do Nr 10.

§ 5. Założenia określone w niniejszym Zarządzeniu mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Wójta Gminy

§ 6. Merytoryczne wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom jednostek organizacyjnych i komórek organizacyjnych Urzędu Gminy Kobiór.

§ 7. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez
Marcin Robert Rys
Data: 2024.09.24 14:18:52
CEST

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

1. ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz.1270);
2. ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz.356)
3. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn.zm.);
4. innymi przepisami prawa;
5. warunkami zawartych umów i porozumień;
6. stosowanymi w praktyce formami przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.
7. w projekcie należy uwzględnić przewidywane zmiany poziomu dochodów, które wynikać będą ze zmian ilościowych oraz zmian stawek, opłat taryf, itp..
8. Prognozowana w projekcie budżetu państwa na 2025 rok średnioroczna inflacja wyniesie 5,0%. W kolejnych latach spodziewany jest stopniowy spadek inflacji do celu inflacyjnego NBP i wyniesie odpowiednio 3,1% w 2026 r. i 2,6% w 2027.

§ 2. Plany finansowe na 2025 rok winny obejmować dane:

- a. plan dochodów/wydatków na 30.09.2024 r.
- b. przewidywane wykonanie dochodów/wydatków na dzień 31.12.2024 r.
- c. plan dochodów/wydatków na 2025 rok
- d. % wzrostu / spadku w stosunku do przewidywanego wykonania 2024 roku.

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:

1. przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2024,
2. informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego, Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych,
3. porozumienia i umowy z jednostkami samorządu terytorialnego,
4. informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów,
5. planowane zmiany cen świadczonych usług,
6. przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
7. podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
8. planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.

§ 6. Zakładany plan dochodów powinien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę ich wyliczenia, przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego. Jednocześnie w przypadku przewidywania niższego wykonania dochodów w stosunku do planu na 2024 rok odchylenie to wymaga omówienia.

§ 7. Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:

1. dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Śląskiego, Krajowe Biuro Wyborcze
2. subwencje – w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
3. udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych – w kwotach podanych przez Ministra Finansów
4. dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,
5. dochody z podatków i opłat lokalnych zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczeń Ministra Rozwoju i Finansów, uwzględniając wskaźnik ściągłości oraz aktualną uchwałę Rady w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości.
6. dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągłości,
7. dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2025 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy (uwzględniając wskaźnik ściągłości)
8. dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową natomiast dochody z tytułu zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wyszacować na podstawie wpływów tych dochodów z urzędu skarbowego,
9. dochody, zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

§ 8. Plan dochodów należy wykazać zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, tj. dział/rozdział /paragraf

Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2025 rok.

§ 9. Planowanie wydatków na 2025 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2024, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.

§ 10. 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 planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych.

§ 11. Wszelkie działania realizowane przez Gminę Kobiór 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.

§ 12. 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 jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
2. zapewnienie środków na niezbędne szczególnie uzasadnione remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
3. zapewnienie środków na wieloletnie pogramy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

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

1. czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
2. wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2025 roku,
3. kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2025 roku.

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

§ 15. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 30.09.2024 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2024 roku:

1. do planu wynagrodzeń należy podać ilość etatów oraz wydzielić kwoty nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych i urlopów zdrowotnych planowanych do wypłacenia w 2025 roku, przy czym zastrzega się, że odprawy emerytalne i urlopy zdrowotne mogą zostać ujęte w rezerwie celowej.
2. przy szacowaniu planu wynagrodzeń należy uwzględnić zmiany wprowadzone nowelizacją ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 12 września 2024 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2025 r. (Dz.U.2023 poz.1362),
3. nie zakłada się wzrostu wynagrodzeń pracowników niepedagogicznych w 2025 roku, za wyjątkiem wynagrodzenia osób nie spełniających wymogów kwot minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2025 roku określonych rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 12 września 2024 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2025 roku
4. fundusz płac dla nauczycieli należy planować z uwzględnieniem wzrostu średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych etapach rozwoju zawodowego o 5,0 proc. w stosunku do roku obecnego
5. do projektu planu finansowego na 2025 rok należy dołączyć informację o skutkach podwyżek wynagrodzeń pracowników na 2025 rok (obejmujące wynagrodzenia wraz z pochodnymi)

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

§ 17. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2023 r. poz.1690).

§ 18. Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Emerytur Pomostowych będące kosztem pracodawcy planuje się na poziomie kwoty stanowiącej zapotrzebowanie na 2025 rok.

§ 19. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 288).

§ 20. Wydatki na inwestycje - należy w pierwszej kolejności ująć wydatki na inwestycje kontynuowane, jako priorytetowe wykazać zadania ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

1. Dla nowych zadań inwestycyjnych wprowadzonych do projektu budżetu na 2025 rok należy przedłożyć szczegółowy opis poszczególnych pozycji wydatków obejmujący:
 - a. planowany do wykonania zakres rzeczowy zadania;
 - b. podstawę ustalenia planowanego kosztu realizacji zadania (kosztorys inwestorski, koncepcja, studium wykonalności inwestycji, analiza cen rynkowych, wycena wstępna na podstawie aktualnych wskaźników cen jednostkowych);
 - c. stan przygotowań do realizacji zadania (np. opracowany projekt techniczny wraz z terminem ważności, posiadane zezwolenia, itp.);
 - d. termin rozpoczęcia i zakończenia realizacji zadania;
 - e. kalkulację kosztów bieżących związanych w szczególności z utrzymaniem nowo powstałych obiektów po zakończeniu inwestycji;
 - f. źródła finansowania zadania z podziałem na środki własne gminy oraz pozostałe środki (dotacje z budżetu państwa, dotacje od innych jst, środki UE, środki z NFOŚiGW lub WFOŚiGW, pożyczki, kredyty, obligacje i inne);
2. Wydatki przekraczające rok budżetowy należy ująć w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2025-2031 podając harmonogram tych wydatków

§ 21. W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane oraz rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów.

Inne dane ujęte do projektu uchwały budżetowej

§ 22. projekt planu finansowego wydzielonego rachunku dochodów, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – ujmując plan dochodów i wydatków w/w rachunku uwzględniając szczegółową kalkulację dochodów oraz wydatków przewidzianych do realizacji w 2025 roku, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

§ 23. planu przychodów i kosztów zakładu budżetowego należy opracować na dotychczasowych zasadach, przy założeniu, że podatek od nieruchomości – budowlę na poziomie 1,7%.

§ 24. Kwota dotacji dla instytucji kultury zostanie określona odrębnie na podstawie złożonego planu finansowego dla Gminnej Biblioteki i Gminnego Domu Kultury w Kobiórze, przy czym proszę by Gminny Dom Kultury wydzielił wydatki związane z ich rodzajem działalności, np. prowadzenie Klubu Seniora, utrzymanie Smolarni, imprezy własne, itp.

§ 25. w przypadku pobierania dochodów wynikających z ustaw:

- a) art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi
- b) art.402 ust.4-6, art.403 ust.1-4 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska
- c) art. 6r ust.1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach
- d) art.16 ust.7 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (dot. opłat za korzystanie przez operatorów i przewoźników z przystanków komunikacyjnych i dworców)
- e) innych obejmujących szczególne zasady wykonywania budżetu (np. środki CoV-Sars-2, środki z PRF.Polski Ład PIS , Funduszu Pomocy,) należy wypełnić załącznik nr 9 do niniejszego pisma

§ 26. w związku z koniecznością określenia limitu zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy tj. 31.12.2025 rok proszę o informację obejmującą takie umowy, tj.:

- data podpisania i termin obowiązywania umowy
- wskazanie celu umowy
- kwotę umowy z podaniem kwot przypadających na poszczególne lata budżetowe

§ 27. określić szacunkową wartość wydatków objętych umowami bezterminowymi ze wskazaniem na rodzaj umowy (np. media)

§ 28. wydatki na realizację przez jednostkę budżetową zadań, bezpośrednio związanych ze świadczeniem usług publicznych, wyodrębniane na potrzeby Systemu Monitorowania Usług Publicznych (SMUP), należy ujmować we właściwych rozdziałach usługowych klasyfikacji budżetowej, w których planuje się wyłącznie wydatki bezpośrednio związane ze świadczeniem usługi, której dotyczy rozdział, z wyjątkiem wydatków związanych z utrzymaniem stanowisk pracy.

§ 29. przygotować kalkulację wzrostu o 5% wynagrodzenia dla pracowników niepedagogicznych (wraz z wszystkimi innymi obciążeniami) – danych tych **nie należy łączyć** z projektem budżetu na 2025 rok

§ 30 ustala się harmonogram realizacji prac nad opracowaniem projektu uchwały budżetowej Gminy Kobiór na 2025 rok

1. złożenie propozycji do projektu budżetu / komisje Rady, jednostki organizacyjne, urząd gminy/ - do 17 października 2024 r.
2. opracowanie wstępnego zbiorczego zestawienia planowanych dochodów i wydatków budżetu na 2025 rok / skarbnik/ - do 31 października 2024 roku
3. weryfikacja planów finansowych na 2025 rok do faktycznych możliwości finansowych gminy – do 8 listopada 2024 r.
4. ostateczne opracowanie projektu budżetu i przekazanie do Rady Gminy i Regionalnej Izby Obrachunkowej - do dnia 15 listopada 2024 r.
5. przekazanie informacji o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych do projektu budżetu Gminy Kobiór na 2025 rok w celu opracowania przez jednostki/referaty planów finansowych na 2025 rok / skarbnik/ – do dnia 22 listopada 2024 r.
6. zatwierdzenie skorygowanych planów finansowych przez jednostki organizacyjne/Urząd Gminy i przekazanie ich Wójtowi w terminie 30 dni od dnia otrzymania informacji o której mowa w pkt 5, jednak nie później niż do dnia 22 grudnia 2024 r.

Przy opracowaniu materiałów planistycznych na 2023 r. wielkości liczbowe podaje się w **zaokrągleniu do pełnych złotych**

§ 31 Wzory druków do projektu budżetu na 2025 rok zgodnie z Załącznikami od Nr 2 do Nr 10 przesłane zostaną drogą elektroniczną.

§ 32 Projekt planu finansowo-rzeczowego na dotychczas stosowanych drukach należy złożyć do Referatu finansowo- budżetowego **w nieprzekraczalnym terminie do 17 października 2024 roku oraz przesłać elektronicznie na adres e-mail: skarbnik@kobior.pl**

Rozdzielnik

- 1.Dyrektor Szkoły Podstawowej w Kobiórze
- 2.Dyrektor Gminnego Przedszkola w Kobiórze
- 3.Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kobiórze
- 4.Dyrektor Kobiórskiego Zakładu Komunalnego w Kobiórze
- 5.Dyrektor Gminnego Domu Kultury w Kobiórze
- 6.Kierownik Biblioteki w Kobiórze
- 7.Sekretarz Gminy
- 8.Kierownik Referatu Gospodarki Przestrzennej

9.Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej

10.Samodzielne stanowisko kultury fizycznej i sportu i zarządzania kryzysowego

11. Przewodniczący Rady Gminy

12.a/a