

Zarządzenie Nr 59/2024
Wójta Gminy Borzytuchom
z dnia 5 września 2024 r.

w sprawie: sprawie założeń polityki społeczno- gospodarczej na 2025r oraz zakresu i szczegółowości materiałów planistycznych do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz projektu uchwały budżetowej na 2025rok

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 233, art. 235, art. 236 i art. 237 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270; zm.: Dz. U. z 2023 r. poz. 497, poz. 1273, poz. 1407, poz. 1429, poz. 1641, poz. 1693 i poz. 1872 oraz z 2024 r. poz. 1089.) oraz uchwały Rady Gminy Borzytuchom Nr XXXIII/215/10 z dnia 10 września 2010 roku w sprawie procedury uchwalania budżetu gminy oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi uchwały budżetowej zarządzam, co następuje:

§ 1

Zobowiązuję pracowników Urzędu Gminy, Dyrektorów i Kierowników wszystkich jednostek organizacyjnych powiązanych z budżetem Gminy Borzytuchom do przedłożenia w terminie do 30 września 2024 roku uzasadnionych materiałów planistycznych do projektu budżetu na rok 2025.

§ 2

1. Ustala się zakres i szczegółowość materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Borzytuchom na rok 2025 zgodnie z załącznikiem nr 1 do Zarządzenia.
2. Ustala się zakres i szczegółowość materiałów planistycznych do opracowania zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borzytuchom , zgodnie z załącznikiem nr 1 do Zarządzenia.

§ 3

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Dyrektorom i Kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych oraz pracownikom Urzędu Gminy Borzytuchom .

§ 4

Zobowiązuje inspektora ds. obsługi Rady Gminy do zapoznania się z treścią niniejszego Zarządzenia wszystkich zainteresowanych.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

W Ó J T
inż. Jarosław Garbicz



Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 59/2024
Wójta Gminy Borzytuchom
z dnia 5 września 2024 r.

**Zakres i szczegółowość materiałów planistycznych do projektu budżetu
oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borzytuchom
na 2025 rok i lata następne**

1. Zobowiązuję Dyrektorów i Kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, oraz pracowników Urzędu Gminy do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2025 rok.
2. **Dochody budżetu Gminy będą planowane na podstawie następujących zasad:**
 - 1) stawki podatków od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych wzrosną zgodnie z uwzględnieniem maksymalnych i minimalnych stawek ogłoszonych Obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 25 lipca 2024 r. w sprawie górnych stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na 2025 rok (M.P. poz. 716)
 - 2) Stawka podatku rolnego uzależniona będzie od średniej ceny żyta, obliczonej wg średniej ceny skupu żyta za 11 kwartałów poprzedzających rok podatkowy, ogłoszony przez Prezesa GUS w terminie do 20 października każdego roku,
 - 3) Opłaty za czynsz komunalny, z tytułu dzierżawy, najmu oraz opłaty za użytkowanie wieczyste na podstawie obowiązujących stawek i zawartych umów oraz wydanych decyzji;
 - 4) Opłaty za wodę i ścieki na podstawie decyzji G.RZT.70.1.75.2024.DK.11 z dnia 13 sierpnia 2024r. wydanej przez Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie
 - 5) Opłaty za zajęcie pasa drogowego i umieszczania urządzeń w pasie drogowym zgodnie z wydanymi decyzjami;
 - 6) Opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – na podstawie złożonych deklaracji wg stanu na dzień 30 września 2024 r i obowiązujących stawek;
 - 7) wpływy z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie prognozowanej przez Ministerstwo Finansów;
 - 8) podatek dochodowy od osób prawnych - wyliczenia kwot rocznego dochodu z tego tytułu dokonuje minister właściwy do spraw finansów publicznych;
 - 9) dochody gmin, które na podstawie odrębnych przepisów pobierane są przez urzędy skarbowe – w granicach kwot wynikających z wykonania w latach ubiegłych, przewidywanego wykonania roku 2024 oraz na podstawie analizy skutków prognoz sytuacji ekonomicznej,
 - 10) Dotacje na zadania zlecone gminie ustawami - zgodnie z informacją przekazaną przez Wojewodę Pomorskiego oraz informacją Delegatury Krajowego Biura Wyborczego.
 - 11) Dotacje celowe uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego - na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów
 - 12) Subwencje z budżetu państwa - zgodnie z informacją Ministra Finansów
 - 13) Pozostałe dochody – po uwzględnieniu wykonania w latach ubiegłych oraz szczegółowej analizie ich przewidywanego wykonania za rok 2024, biorąc pod uwagę planowane bądź przewidywane zmiany
3. **Przy kalkulacji wydatków należy kierować się następującymi wskaźnikami:**

- 1) W celu zachowanie równowagi budżetowej wprowadza się maksymalne ograniczenia po stronie wydatków bieżących, w tym wydatków o charakterze uznaniowym. **Poziom wydatków bieżących nie może przekroczyć poziomu dochodów bieżących**, zgodnie z wymogami art. 242 ustawy o finansach publicznych.
 - 2) Wydatki należy planować w sposób racjonalny, celowy i oszczędny mając na uwadze ograniczenie wydatków do niezbędnych.
 - 3) Wydatki bieżące (bez wynagrodzeń) planuje się na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2024, pomniejszone o jednorazowe wydatki a powiększone o 5% tj. przyjęty do planowania średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych. Przewidywane wykonanie wydatków bieżących za 2024 rok podaje się pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym, mające miejsce w 2024 roku.
 - 4) Wynagrodzenia nauczycieli – planuje się zgodnie z założeniami budżetu państwa 5%.
 - 5) Wynagrodzenia oraz pochodne płac:
 - a) należy zaplanować z uwzględnieniem wzrostu wynagrodzeń pracowników na poziomie 5% począwszy od 1 stycznia 2024r. oraz planowanych zmian organizacyjnych,
 - b) dodatkowo należy skalkulować jednorazowe płatności, w tym: nagrody jubileuszowe, odprawy, dodatkowe wynagrodzenie roczne oraz inne wypłaty wynikające z przepisów prawa,
 - c) składki na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy, planuje się zgodnie z obowiązującymi przepisami,
 - d) zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z obowiązującymi przepisami,
 - e) prognozowane minimalne wynagrodzenie za pracę w 2025 roku to 4 626 zł,
 - 6) Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe - zostaną zaprojektowane po uwzględnieniu rodzaju i zakresu planowanych umów oraz wskazaniu przewidywanych kwot na realizację każdej z nich.
 - 7) Diety dla radnych – na poziomie roku 2024.
 - 8) Diety dla sołtysów – na poziomie roku 2024.
 - 9) Ekwiwalent pieniężny dla członków ochotniczych straży pożarnych – wg stawki obowiązującej od 2024 roku.
 - 10) Wydatki na dotacje dla organizacji pożytku publicznego – wg potrzeb, jednak na poziomie nie wyższym niż planowany w roku 2024.
 - 11) Wydatki na dotacje dla instytucje kultury – wg potrzeb, na poziomie nie wyższym niż 5% od planowanej kwoty na 2024 rok.
 - 12) Wydatki na realizację programów zdrowotnych - zgodnie z uchwalonymi programami.
 - 13) Wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki uzależnień – na poziomie nie mniejszym od prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu oraz opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym.
 - 14) Wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska - w wysokości nie mniejszej niż dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska.
 - 15) Rezerwy obowiązkowe - w projekcie budżetu zostanie wyodrębniona:
 - rezerwa ogólna na nieprzewidziane wydatki,
 - rezerwa celowa na zadania z zakresu zarządzania kryzysowego.
4. Wydatki majątkowe mające charakter wieloletni - zaplanowane zostaną w oparciu o podpisane już wieloletnie umowy a nowe zadania w oparciu o przedsięwzięcia ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2024-2038 (po aktualizacji).

5. Wydatki majątkowe jednoroczne (nie objęte WPF) – planowane w odniesieniu do jednorocznych wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne w roku 2025. Należy uwzględnić zadania wynikające z indywidualnych potrzeb jednostki, niezbędne w celu zabezpieczenia jej właściwego funkcjonowania. Wydatki te należy obowiązkowo uzasadnić.
6. Wieloletnia Prognoza Finansowa:
 - 1) zostanie opracowana na lata 2025-do roku, w którym kończą się spłaty zaciągniętych bądź planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.
 - 2) planowane dochody na lata 2025 – do roku, w którym kończy się spłata zaciągniętych zobowiązań należy zaplanować w oparciu o wykonane dochody za lata 2022-2023 i przewidywanego wykonania za rok 2024.
 - 3) dochody majątkowe- wpływy ze sprzedaży planowane są na podstawie planowanych do sprzedaży nieruchomości, dotacje na inwestycje planowane są w oparciu o zawarte i planowane do zawarcia umowy.
 - 4) jednostki organizacyjne sporządzają plan wydatków na lata 2025 do roku, w którym kończą się spłaty zaciągniętych zobowiązań w rozbiciu na:
 - a) wynagrodzenia i pochodnych od wynagrodzeń z podaniem średniorocznego zatrudnienia,
 - b) przedsięwzięć wieloletnich (zadania bieżące i inwestycyjne) w szczególności:
 - nazwa i cel,
 - jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację lub koordynująca przedsięwzięcie,
 - okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
 - limity wydatków w poszczególnych latach,
 - limit zobowiązań.
 - 5) planowane przychody zostaną opracowane w oparciu o spłaty pożyczek planowanych do udzielenia z budżetu gminy oraz planowane do zaciągnięcia kredyty i pożyczki.
 - 6) planowane rozchody zostaną opracowane w oparciu o harmonogramy spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek, spłaty planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek oraz planowanych do udzielenia pożyczek z budżetu gminy.
7. Wszystkie pozycje wskazane w materiałach **planistycznych winny być poparte wyczerpującymi objaśnieniami, wyliczeniami i dokładnym tekstowym opisem**, jak również poparte przepisami prawa.
8. Materiały planistyczne winny zawierać:
 - 1) nazwę tytułu dochodowego lub wydatkowego, wykonanie na 31.08.2024 r., przewidywane wykonanie roku bieżącego, projekt planu na 2025 rok, dynamikę wzrostu/spadku;
 - 2) wykaz zadań inwestycyjnych ujętych do realizacji w roku 2025 z uwzględnieniem:
 - a) nazwy i lokalizacji inwestycji,
 - b) terminu realizacji,
 - c) kosztorysowych i szacunkowych kosztów inwestycji.
 - 3) wykaz zadań inwestycyjnych wieloletnich z uwzględnieniem:
 - a) nazwy i lokalizacji inwestycji,
 - b) terminu realizacji,
 - c) dotychczas poniesionych nakładów wraz z przewidzianymi nakładami do 31.12.2024 r.,
 - d) środki niezbędne do zakończenia inwestycji z podziałem na poszczególne przyszłe lata,
 - e) zwięzły opis stanu zaawansowania prac.
 - 4) wykaz zadań remontowych, planowanych do realizacji w roku 2025 z uwzględnieniem:
 - a) nazwy zadania i terminu realizacji,
 - b) szczegółowe uzasadnienie potrzeby wykonania remontu,

c) szacunkowej wartości prac remontowych.

9. Materiały winny być złożone w nieprzekraczalnym terminie do dnia **30 września 2024 r.** w Urzędzie Gminy Borzytuchom oraz przesłane na adres e mail skarbnik@borzytuchom.pl
10. Skarbnik Gminy w oparciu o przedłożone projekty planów finansowych i propozycje zadań, a także o prognozowane kwoty dochodów własnych gminy, dotacji celowych na realizację zadań własnych i zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i subwencji ogólnej z budżetu państwa, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych sporządza projekt budżetu i przedkłada go Wójtowi Gminy.
11. Podstawą konstrukcji projektu budżetu na 2025 rok będzie analiza założeń pod kątem stabilności finansowej Gminy, dotyczących kształtowania takich parametrów budżetowych, jak:
 - 1) wysokość deficytu,
 - 2) wynik operacyjny rozumiany jako różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi w kontekście przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, który wprowadził zasadę bilansowania się budżetu operacyjnego,
 - 3) poziom zadłużenia w aspekcie aktualnie obowiązujących norm oszczędnościowych oraz nowej normy obowiązującej dla okresu od 1 stycznia 2014 roku,
 - 4) koszty obsługi długu w związku z utrzymywaniem się niestabilnej sytuacji na światowych rynkach finansowych.
12. Projekt budżetu na 2025 rok należy sporządzić wg załączonych formularzy.

W Ó J T
inż. Jarosław Garbicz

WYKAZ ZADAŃ INWESTYCYJNYCH

w złotych

Lp.	Dział	Rozdz.	§**	Nazwa zadania inwestycyjnego	Termin realizacji	Łączne koszty finansowe	Planowane wydatki						Jednostka organizacyjna realizująca program lub koordynująca wykonanie programu						
							z tego źródła finansowania							Rok 2026	Rok 2027	Rok 2028			
							rok budżetowy 2025 (8+9+10+11)	dochody własne jst	kredyty i pożyczki	środki pochodzące z innych źródeł*	środki wymienione w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p.	14					15	16	17
8	9	10	11	12	14	15	16	17											
1.			605																
2.																			
3.																			
4.																			
Ogółem																			

* Wybrać odpowiednie oznaczenie źródła finansowania:

A. Dotacje i środki z budżetu państwa (np. od wojewody, MEN, UKFIS, ...)

B. Środki i dotacje otrzymane od innych jst oraz innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych

C. Inne źródła

.....

(miejscowość i data)

.....

(podpis i pieczęć sporządzającego)

ZATRUDNIENIE W 2025 ROKU

.....

(nazwa jednostki organizacyjnej)

Dział
Rozdział

Lp	Wyszczególnienie	Średnie zatrudnienie wg planu na 2024 r.	Stan na 31.08.2024 r.	Planowane wykonanie na 31.12.2024 r.	Plan na 2025 r. etaty/osoby	Wzrost/spadek zatrudnienia (uzasadnienie)
1	2	3	4	5	6	7
I	Zatrudnienie w przeliczeniu na etaty, w tym:					
1.	administracja (wymienić stanowiska)					
1.1.						
2.	pozostali (wymienić stanowiska)					
2.1.						
3.	Pracownicy interwencyjni *					
4.	Pracownicy publiczni *					

* wyszczególnić ilość osób i miesiące zatrudnienia

.....

(miejscowość i data)

.....

(podpis sporządzającego)

WYNAGRODZENIA W 2025 ROKU

.....
(nazwa jednostki organizacyjnej)

Dział
Rozdział

Lp	Wyszczególnienie	Średnie wynagrodzenie wg planu na 2024 r.	Stan na 31.08.2024 r.	Planowane wykonanie na 31.12.2024 r.	Plan na 2025							Wzrost/spadek zatrudnienia (uzasadnienie)
					Wynagrodzenie zasadnicze/m-c	dodatek za usługę lat/ m-c	Dodatek funkcyjny m/c	Dodatek specjalny	inne, jakże	Fundusz nagród	Nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		12
I	Zatrudnienie, w tym:											
1.	administracja (wymienić stanowiska)											
1.1.												
2.	obsługa (wymienić stanowiska)											
2.1.												
3.	Pracownicy interwencyjni *											
4.	Pracownicy publiczni *											

* wyszczególnić ilość osób i miesiace zatrudnienia

.....
(miejscowość i data)

.....
(podpis sporządzającego)

WYNAGRODZENIA W OŚWIACIE W 2025 ROKU - NAUCZYCIELE

.....

(nazwa jednostki organizacyjnej)

Dział

Rozdział

(w złotych)

Wyszczególnienie	Wynagrodzenia osobowe Ogółem	w tym:																
		Godziny nadliczbowe		Nagrody Jubileuszowe		Odprawy emerytalne i rentowe		Awanse zawodowe		Inne nagrody (wymenić jakie)		Premie i inne wypłaty						
		Ilość	Kwota	Ilość	Kwota	Ilość	Kwota	Ilość	Kwota	Ilość	Kwota	Ilość	Kwota					
Uchwała budżetowa na 2024 r.																		
Wg planu po zmianach na 30.09.2024 r.																		
Wykonanie na 31.08.2024 r.																		
Planowane wykonanie 31.12.2024 r.																		
Zmiany na 2024 r. *																		
Plan na 2025 r.																		

* zwiększenie lub zmniejszenie w porównaniu do planowanego wykonania 2020 r. z uzasadnieniem zmian

.....

(miejscowość i data)

.....

(podpis i data sporządzającego)

ZATRUDNIENIE W OŚWIACIE 2025 ROKU

.....
(nazwa jednostki organizacyjnej)

Dział
Rozdział

Lp	Wyszczególnienie	Średnie zatrudnienie wg planu na 2024 r.	Stan na 31.08.2024 r. Etaty/osoby	Planowane wykonanie na 31.12.2024 r. Etaty/osoby	Plan na 2025 r. etaty/osoby	Wzrost/spadek zatrudnienia (uzasadnienie)
1	2	3	4	5	6	7
I	Zatrudnienie w przeliczeniu na etaty, w tym:					
1.	Administracja (wymienić stanowiska)					
1.1.						
1.2.						
2.	Obsługa (wymienić stanowiska)					
2.1.						
2.2.						
3.	Nauczyciele:					
3.1.	Nauczyciele stażysty					
3.2.	Nauczyciele kontraktowi					
3.3.	Nauczyciele mianowani					
3.4.	Nauczyciele dyplomowani					
3.5.	Nauczyciele pozostali (wymienić)					
4.	Pozostali (wymienić stanowiska)					
5.	Pracownicy interwencyjni *					
6.	Pracownicy publiczni *					

* wyszczególnić ilość osób, stanowiska i miesiące zatrudnienia

.....
(miejscowość i data)

.....
(podpis sporządzającego)

PLAN FINANSOWY SAMORZĄDOWEJ INSTYTUCJI KULTURY

.....
(nazwa jednostki organizacyjnej)

Poz.	Wyszczególnienie	Plan na 2024 r.	Wykonanie na 31.08.2024 r.	Przewidywane wykonanie za rok 2024	Plan na rok 2025	Objaśnienia
1	STAN ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA POCZĄTEK ROKU					
2	PRZYCHODY					
2.1	Dotacja podmiotowa z budżetu gminy					
2.2	Przychody ze sprzedaży usług własnych					
2.3	Przychody z najmu i dzierżawy					
2.4	Darowizny					
2.5	Przychody ze środków UE					
2.6	Pozostałe przychody, jakie:					
3	KOSZTY					
3.1	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane, w tym:					
	wynagrodzenia osobowe					
	składki na ubezpieczenia społeczne					
	składki na fundusz pracy					
	Umowy (zlecenia, o dzieło itp.)					
3.2	Materiały i wyposażenie, w tym:					
	materiały biurowe					
	środki czystości					
	wyposażenie					
	inne, jakie:					
3.3	Usługi, w tym:					
	energia elektryczna, gaz, woda					
	usługi remontowe i konserwatorskie					
	wywóz nieczystości					
	usługi telekomunikacyjne (telefoniczne, internetowe)					
	usługi pocztowe					
	usługi najmu i dzierżawy					
	inne, jakie...					
3.4	Pozostałe koszty, w tym:					
	odpis na ZFŚS					
	opieka medyczna					
	szkolenia					
	delegacje służbowe, ryczałty samochodowe					
	inne, jakie:					
4	STAN ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA KONIEC ROKU					

Informacja dodatkowa:

.....
(miejscowość i data)

.....
(podpis sporządzającego)

