

Zarządzenie Nr 35/2024

Wójta Gminy Mietków
z dnia 6 września 2024 roku

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Mietków na 2025 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 poz. 609 ze zm.) i art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), oraz § 1 pkt 1 Uchwały nr XXXIII/211/2010 Rady Gminy Mietków z dnia 12 listopada 2010 roku w sprawie procedury uchwalania budżetu gminy oraz rodzajów szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu, Wójt Gminy Mietków zarządza, co następuje;

§ 1

Zobowiązuje się wszystkich pracowników Urzędu Gminy Mietków zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych, Dyrektorów i Kierowników jednostek organizacyjnych gminy oraz Dyrektorom i Kierownikom jednostek posiadających osobowość prawną do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok będących w zakresie ich działania.

§ 2

Określa się tryb prac nad projektem uchwały budżetowej na 2025 rok i opracowaniem materiałów planistycznych przez jednostki organizacyjne gminy, jednostki posiadające osobowość prawną oraz samodzielne stanowiska Urzędu Gminy Mietków uczestniczące w planowaniu zgodnie z załącznikiem Nr 1.

§ 3

Określa się wzory druków do projektu budżetu na 2025 r. zgodnie z Załącznikami od Nr 2 do Nr 7.

§ 4

Wykonanie zarządzenia powierza się pracownikom Urzędu Gminy, oraz dyrektorom, kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy, natomiast nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**WÓJT
GMINY MIETKÓW**

Tomasz Sakuta

I. Ogólne założenia do konstrukcji budżetu Gminy Mietków oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej:

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok należy opracować zgodnie z:
 - 1) ustawę o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 13 listopada 2003 roku (Dz. U. z 2024 r. poz. 356 z późn. zm.),
 - 2) ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r (Dz.U. z 2023 r. poz.1270 z późn. zm.),
 - 3) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. 2019 poz. 1718 z późn. zm.),
 - 4) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2024 poz. 1096 z późn. zm.)
 - 5) Uchwałę Nr XXXIII/211/2010 Rady Gminy Mietków z dnia 12 listopada 2010 roku w sprawie procedury uchwalania budżetu gminy oraz rodzajów szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu,
 - 6) Wieloletnią prognozą finansową gminy z uwzględnieniem projektu jej zmian.
2. Podstawowymi zasadami konstrukcji projektu budżetu gminy Mietków na rok 2025 będą:
 - 1) analiza sytuacji finansowej gminy na podstawie danych z informacji o realizacji budżetu;
 - 2) informacje dotyczące należności i zobowiązań wynikających z zawartych umów, porozumień oraz Uchwał Rady Gminy;
 - 3) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych;
 - 4) analiza przewidywanych zmian w przepisach prawa i ich wpływ na sytuację finansową gminy;
 - 5) zwiększeniu dochodów z podatków lokalnych w ramach ustawowych stawek maksymalnych,
 - 6) analiza przepisów podatkowych, prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych oraz poziom windykacji zaległości podatkowych;
 - 7) założenia makroekonomiczne kraju na 2025 r. określone przez Ministerstwo Finansów:
 - PKB w ujęciu realnym 3,7%
 - średnioroczny wskaźnik inflacji 4,1 %
 - projektowany wzrost płacy minimalnej od 1 stycznia 2025 r. 4.626 zł brutto
 - 8) analiza założeń pod kątem stabilności finansowej gminy w szczególności:
 - wysokości deficytu,
 - wyniku operacyjnego,
 - poziomu zadłużenia,

- kosztów obsługi długu.

3. W celu zachowania równowagi budżetowej planowane dochody i wydatki wymagają działań w zakresie:
 - 1) optymalizacji dochodów tj. wykorzystanie wszystkich możliwych źródeł finansowania, intensyfikacja czynności windykacyjnych w zakresie podatków, opłat i czynszów
 - 2) racjonalizacji wydatków bieżących tj. dokonywania ich w sposób oszczędny

II. Założenia i wytyczne do projektu uchwały budżetowej w zakresie dochodów i przychodów:

1. Szacowanie dochodów i przychodów powinno opierać się na zasadach ostrożności i gruntownie uzasadnionych:
 - 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
 - 2) przewidywane wykonanie planu dochodów budżetowych w roku 2024,
 - 3) planowane zmiany cen świadczonych usług,
 - 4) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa
 - 5) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów
2. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego – dane należy przedstawić zgodnie z załącznikiem Nr 2 dołączając część objaśniającą, specyfikację źródeł planowanych dochodów wraz ze stosownymi wyliczeniami, potwierdzającymi prawidłowość i rzetelność ich ustalenia.
3. Dochody należy prognozować w następujący sposób:
 - 1) Dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Dolnośląskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze lub inne,
 - 2) Subwencje ogólne planuje się w wysokościach wynikających z informacji otrzymanych z Ministerstwa Finansów,
 - 3) Udział we wpływach z podatków planowane są na podstawie informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów,
 - 4) Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego należy ująć na podstawie obowiązujących lub planowanych porozumień i umów,
 - 5) Dochody z podatków i opłat lokalnych ujęte zostaną na podstawie podjętych uchwał przez Radę Gminy, zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wnikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczeń Ministra Finansów lub zaakceptowane do celów planistycznych przez Wójta Gminy, uwzględniając wskaźnik ściągłości, wzrost lub zmniejszenie ilości podatników i skutki udzielonych ulg,

- 6) Dochody z najmu lub dzierżawy składników majątkowych, planuje się na podstawie opłat czynszowych bądź dzierżawnych określonych w zawartych umowach, z uwzględnieniem ewentualnych zmian w 2025 r.,
4. Przychody budżetu planuje się zgodnie z aktualną Wieloletnią Prognozą Finansową.
5. **Wzrost dochodów i wydatków uzależniony jest od sytuacji ekonomicznej gminy i zaplanowanej w budżecie państwa inflacji na 2025 r. (4,1 % wzrostu zgodnie ze wskaźnikiem inflacji). Podane w założeniach wskaźniki makroekonomiczne nie są miernikami wzrostu wydatków lecz wyznacznikami maksymalnego ich wzrostu w uzasadnionych sytuacjach.**

III. Założenia do projektu uchwały budżetowej w zakresie wydatków budżetowych:

1. Wszelkie działania realizowane przez Gminę 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.
2. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych,
3. **Wydatki budżetowe należy prognozować racjonalnie i bardzo oszczędnie. Ograniczone możliwości finansowe budżetu Gminy Mietków wymagają od podległych jednostek zwiększenia efektywności gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe wydatki bieżące. Celem jest uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów oraz działania niezbędnego do prawidłowego funkcjonowania jednostki.**
4. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy i gospodarny z uwzględnieniem w pierwszej kolejności niezbędne środki finansowe na zadania obligatoryjne, zlecone, kontynuowane i wynikające z zawartych umów, **poprzez zabezpieczenie w pierwszej kolejności niezbędnych środków finansowych na zadania kontynuowane, na realizację których zaciągnięto zobowiązania podpisując umowy wieloletnie z wykonawcami/dostawcami.** – załącznik Nr 3
5. Planowane wydatki na 2025 r. powinny być ujęte na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2024 po wyeliminowaniu wydatków jednorazowych oraz wydatków na zadania kończące się w 2024 r.
6. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, inne zadania zlecone ustawami oraz zadania realizowane na podstawie porozumień zostaną ostatecznie ujęte w budżecie na podstawie kwot dotacji przyznanych ,
7. Wydatki z tytułu obsługi długu zostaną ujęte na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych zobowiązań oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek

8. Ustala się wskaźnik średniorocznego wzrostu wynagrodzeń – 7,1 % na 1 etat dla wszystkich pracowników niepedagogicznych, natomiast w sektorze oświaty i wychowania – zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r. poz. 984) i przepisami wykonawczymi
9. Wzrost wynagrodzeń będzie ostatecznie uzależniony od ogólnej sytuacji finansowej gminy i nie jest obligatoryjny (oprócz utrzymania minimalnego wynagrodzenia za pracę).
10. Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników planuje się na formularzu stanowiącym załącznik Nr 4 oraz 4a na podstawie zawartych umów o pracę, uwzględniając:
 - wydatki na wynagrodzenia o charakterze jednorazowym (np. nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, itp.)
 - inne zmiany wynikające np. z tytułu wzrostu dodatku stażowego
 - ewentualne skutki finansowe zmian organizacyjnych
11. Do załącznika nr 3 w uzasadnionych przypadkach, należy dołączyć część objaśniającą zawierającą szczegółowe informacje o planowanych wydatkach wraz ze stosownymi wyliczeniami, potwierdzającymi prawidłowość i rzetelność ich ustalania.
12. Wydatki na zadania inwestycyjne planuje się w układzie klasyfikacji budżetowej z jednoczesnym wskazaniem źródła wydatku załącznik Nr 4, uwzględniając możliwość uzyskania dofinansowania ze źródeł pochodzących z funduszy Unii Europejskiej oraz pozostałych źródeł zewnętrznych
13. Wydatki bieżące zostaną ustalone przy założeniu utrzymania dotychczasowego zakresu, poziomu usług publicznych świadczonych przez Gminę na rzecz mieszkańców oraz wynikających z ustawowych zadań Gminy.
14. Wszystkie pozycje wskazane w materiałach planistycznych winny być poparte wyczerpującymi objaśnieniami, wyliczeniami i dokładnym opisem, jak również zgodnie z przepisami prawa
15. Obniżenie możliwości finansowych budżetu wymaga od dysponentów zwiększenia efektywności gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące. Konieczne będzie zwiększenie dyscypliny budżetowej w zakresie tej kategorii wydatków, m.in. przez rygorystyczne respektowanie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych, jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.
 - 1) Przy wyborze wydatków inwestycyjnych kierować się Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy, biorąc w szczególności pod uwagę;
 - możliwości pozyskania dofinansowania zewnętrznego, szczególnie ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
 - stan przygotowania inwestycji do realizacji, dla których zabezpieczono środki na wykonanie prac przygotowawczych.
 - 2) Wydatki na inwestycje, które nie znajdują pokrycia w dochodach własnych zostaną pokryte pożyczką lub kredytem.
 - 3) Nie zaciąganie zobowiązań wieloletnich powodujących przekroczenie wskaźnika 55% długu w relacji do dochodów z uwagi na niepewność przyszłego poziomu dochodów gminy.

- 4) Kalkulować środki na wydatki bieżące (wydatki osobowe, opłaty mediów, usługi materialne i niematerialne, remonty, itp.) po uwzględnieniu stopnia inflacji, wzrostu wynagrodzeń brutto w gospodarce oraz wzrostu wydatków w budżecie państwa.
16. Wszystkie pozycje wskazane w materiałach planistycznych winny być poparte wyczerpującymi objaśnieniami, wyliczeniami i dokładnym opisem, jak również zgodnie z przepisami prawa
17. Wszelkie odchylenia planu na rok 2025 w stosunku do roku 2024 należy wyjaśnić w części opisowej i uzasadnić stosownymi wyliczeniami.
18. Materiały planistyczne do projektu budżetu należy składać na załącznikach:
- a) Załącznik nr 2 – Zestawienie dochodów
 - b) Załącznik nr 3 – Zestawienie wydatków
 - c) Załącznik nr 4 i 4a – Zatrudnienie i wynagrodzenie pracowników według jednostek sfery budżetowej
 - d) Załącznik nr 5 – Wykaz jednostek dla których zaplanowano dotacje podmiotowe, przedmiotowe i celowe z budżetu Gminy Mietków
 - e) Załącznik nr 6 – Zestawienie dochodów i wydatków planowanych na podstawie art. 18 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi
 - f) Załącznik nr 7 – Projekt planu wydatków inwestycyjnych.
19. Wnioski do budżetu powinny być złożone w terminie do dnia 30 września 2024 r. , a wnioski jednostek organizacyjnych i wszystkich pracowników w nieprzekraczalnym terminie **do dnia 10 października 2024 r.**
20. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok opracowane przez dysponentów sprawdzone i uzupełnione należy złożyć na określonych obligatoryjnie formularzach wraz z wymaganymi objaśnieniami i kalkulacjami w wersji papierowej w Sekretariacie Urzędu Gminy i w wersji elektronicznej oraz skany dokumentów uzupełniających na adres: adriana.kolenda@mietkow.pl.

WÓJT
GMINY MIETKÓW

Tomasz Sakuta

Dział
(nr, nazwa)

Rozdział
(nr, nazwa)

PROJEKT BUDŻETU GMINY MIETKÓW NA 2025 rok
Zatrudnienie i wynagrodzenie pracowników jednostek sfery budżetowej

.....
(nazwa i adres jednostki)

Lp.	Wyszczególnienie	Limit zatrudnienia	Wynagrodzenia wynikające ze stosunku pracy	z tego:	
				osobowe	dodatkowe wynagrodzenie roczne
				w złotych	
1	2	3	4	5	6
1	Uchwała budżetowa na 2024 r.				
2	Plan na 2024 r. po zmianach				
3	Plan na 2025 r.				
4	w tym zwiększenie				

sporządził

adres e-mail

data

PROJEKT BUDŻETU GMINY MIETKÓW NA 2025 r.

Wynagrodzenia osobowe – pracownicy administracji i obsługi jednostek organizacyjnych gminy Mietków / samorządowej instytucji kultury*na 2025 rok

nazwa jednostki

L.p.	Stanowisko	Wymiar czasu pracy (etat)	Stan na 01.09.2024 r. (poszczególne składniki wynagrodzenia miesięczne)				RAZEM BRUTTO (12 miesięcy)	Dodatkowe wynagrodzenia roczne \$ 4040	Nagroda ***	Pochodne od wynagrodzeń, dodatkowego wynagrodzenia rocznego i nagrody		Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający \$ 4710	Uwagi	
			wynagrodzenie zasadnicze	wysługa lat - dodatek stażowy	dodatek funkcyjny	inne dodatki**				RAZEM wynagrodzenie brutto \$ 4010	składki społeczne \$ 4110			FP \$ 4120
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Dział Rozdział														
1.	Pracownicy administracji													
1.1	w tym:													
1.2														
1.3														
2.	Pracownicy obsługi													
2.1	w tym:													
2.2														
....														
	RAZEM													

* niepotrzebne skreślić

** wyszczególnić rodzaj dodatku w kolumnie Uwagi

*** planowany % nagrody

Objaśnienia dodatkowe:

1. W kalkulacji wynagrodzeń osobowych należy pod tabelą podać także wakaty oraz planowane wynagrodzenia na te wakaty

miejscowość, data

podpis Głównego Księgowego

podpis Dyrektora/Kierownika jednostki

