

ZARZĄDZENIE NR 83/2024
WÓJTA GMINY MOSKORZEW

z dnia 5 września 2024 r.

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

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023r. poz. 40 z późn. zm.), w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz Uchwały Nr XIII/60/11 Rady Gminy Moskorzew z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej;

zarządzam, co następuje:

§ 1. Zobowiązuję dyrektorów, kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, instytucji kultury, kierowników referatów oraz pracowników zajmujących samodzielne stanowiska Urzędu Gminy Moskorzew do opracowania i przedłożenia materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok w terminie do **30 września 2024 roku**.

§ 2. Określa się założenia do projektu budżetu Gminy Moskorzew na 2025 rok:

1. Ogólne zasady sporządzania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2025 rok - zgodnie z załącznikiem nr 1,
2. Zasady konstrukcji projektu budżetu gminy na 2025 rok – zgodnie z załącznikiem nr 2,
3. Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2025 rok- zgodnie z załącznikiem nr 3,
4. Założenia projektowania wydatków budżetowych na 2025 rok – zgodnie z załącznikiem nr 4.

§ 3. Określa się zakres prac przy sporządzaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2025 rok oraz harmonogram prac planistycznych.

§ 4. Określa się wzory druków do projektu budżetu na 2025 rok – zgodnie z załącznikiem nr 5.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
Mar
Marcin Wiekiera

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 83/2024
Wójta Gminy Moskorzew
z dnia 5 września 2024 r.

Ogólne zasady sporządzania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2025 rok.

- I. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok należy przygotować sporządzić w formie **opisowej i tabelarycznej**. Część opisową należy opracować w podziale na zadania własne i zlecone wykonywane przez gminy, działy i rozdziały z uwzględnieniem źródeł powstawania dochodów i zadań finansowych z budżetu gminy, natomiast część tabelaryczną zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia.
- II. Materiały planistyczne należy składać na drukach zamieszczonych w załączniku nr 5 do niniejszego zarządzenia.
- III. Dopuszcza się możliwość dołączenia innych druków, które zdaniem osób odpowiedzialnych za sporządzenie projektu budżetu są niezbędne przy projektowaniu budżetu.
- IV. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn.zm.).
- V. Przy wyliczeniach dochodów i wydatków w poszczególnych paragrafach należy w miarę możliwości dokonywać zaokrągleń do 10 zł.
- VI. Część opisowa powinna zawierać tabelaryczne zestawienia planowanych wydatków w podziale na zadania:
- 1) wydatki bieżące:
 - wydatki jednostek budżetowych - fundusz wynagrodzeń, utrzymanie nieruchomości, remonty nieruchomości, pozostałe wydatki jednostki (zgodnie z metodologią przyjętą do projektowania budżetu w latach poprzednich);
 - pozostałe wydatki realizowane za pośrednictwem komórek organizacyjnych Urzędu Gminy- z podziałem na realizowane zadania (zwięzłe określenie rodzaju zadania) z przedstawieniem symbolu zadania, ich przewidywanego wykonania za 2024 rok i planu na 2025 rok oraz dynamiki;
 - 2) wydatki majątkowe - z przedstawieniem symbolu zadania, planu na 2025 rok i okresu realizacji zadania.
- VII. Plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz wydatków finansowanych z dotacji celowych zostanie opracowany po przekazaniu przez Wojewodę Świętokrzyskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze wstępnych wielkości dochodów budżetu państwa oraz dotacji celowych na 2025 rok.
- VIII. Projekty budżetów mają być rzetelną prognozą niezbędnych potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych z uwzględnieniem możliwości finansowych Gminy, racjonalności działań, poprawy, jakości i efektywności z zarządzania.
- IX. Projekty budżetów dostarczyć do Skarbnika w terminie do **30 września 2024 r.**
- X. Wszystkie projekty planów sporządzane przez komórki organizacyjne UG i jednostki organizacyjne na każdym etapie projektowania budżetu wymagają akceptacji.

WOJTA
hls
Marcin Wiekiera

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 83/2024
Wójta Gminy Moskorzew
z dnia 5 września 2024 r.

Zasady konstrukcji projektu budżetu na 2025 rok.

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

- 1) Uchwałą Nr XIII/60/11 Rady Gminy Moskorzew z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.),
- 3) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 356 z późn. zm.),,
- 4) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn.zm.),
- 5) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1718)
- 6) innymi przepisami prawa,
- 7) warunkami zawartych umów i porozumień,
- 8) stosowanymi w praktyce formami przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

II. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2025 rok:

- 1) wzrost PKB o 3,9 %,
- 2) średnioroczny w zrost cen towarów i usług konsumpcyjnych (zgodnie z założeniami do budżetu państwa na 2025 rok) o 5,0 %;
- 3) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 7,1%
- 4) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw o 7,3%
- 5) wzrost wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej na poziomie 4,1%
- 6) minimalna wynagrodzenie za pracę od stycznia 2025 roku będzie wynosiło 4 626,00 zł.
- 7) minimalna stawką godzinowa w 2025 roku będzie wynosiła 30,20 zł.

WÓJT
MC
Marcin Wiekiera

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 83 /2024
Wójta Gminy Moskorzew
z dnia 5 września 2024 r.

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2025 rok.

- I. Podstawą planowania dochodów na 2025 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2024.
- II. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.
- III. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2024 rok należy uwzględnić:
 - 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2025 rok, które zostały wskazane w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia,
 - 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2024,
 - 3) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego w Kielcach o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
 - 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) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
 - 8) poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - 9) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
 - 10) planowanych zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
- IV. 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.
- V. 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 Świętokrzyskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze,
 - 2) subwencje - w kwotach podanych przez Ministra Rozwoju i Finansów,
 - 3) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych - 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 Obwieszczenia Ministra Rozwoju i Finansów, uwzględniając wskaźnik ściągłości,
 - 6) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągłości,
 - 7) dochody ze sprzedaży majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2025 roku.

- 8) dochody z tytułu: czynszów, dzierżaw, wieczystego użytkowania oraz trwałego zarządu - zgodnie z zawartymi umowami i decyzjami,
- 9) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową,
- 10) 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,
- 11) 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.

WÓJT
W
Marcin Wiekiera

Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2025 rok.

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

II. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Reguła wydatków 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 i wolne środki.

III. Wszelkie działania realizowane przez Gminę Moskorzew 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.

IV. Kalkulacje 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 remont i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
- 3) zapewnienie środków na wieloletnie pogramy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy finansowej.

V. 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 planować na poziomie nie wyższym niż 105% przewidywanego wykonania wydatków bieżących w roku 2024.

Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:

- 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych
- 2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę tendencji wzrostu lub spadku,
- 3) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2024 roku,
- 4) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2025 roku.

VI. Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z w szczególności tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

VII. Planując wydatki na wynagrodzenia należy uwzględnić skutki waloryzacji wynagrodzeń wynikające ze zmian przepisów prawa w zakresie wzrostu minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2025 roku, jak również zmian innych ustaw, w tym m. in.: ustawy Karta Nauczyciela, ustawy o pracownikach samorządowych;

Wynagrodzenia osobowe należy kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 15.09.2024 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych

do końca 2024 roku oraz w 2025 roku.

- 1) wydatki, których poniesienie nie jest pewne na dzień składania wniosku tj. wydatki na odprawy emerytalne wykazać odrębnie, bowiem zostaną ujęte w rezerwie celowej i będą przydzielane jednostkom w ciągu roku budżetowego w miarę zgłaszanych potrzeb.

W grupie tej należy również zaplanować wydatki klasyfikowane w paragrafie 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniającego w wysokości 1,5% wynagrodzeń osób deklarujących chęć przystąpienia do PPK.

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

IX. 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 z późn. zm.).

X. Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy, PEFRON oraz Fundusz Emerytur Pomostowych planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami.

XI. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288 z późn. zm.).

W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2024 r. poz. 986 z późn.zm.).

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

XIII. Nowe zadania inwestycyjne zostają wprowadzone do projektu budżetu na 2025 rok po zatwierdzeniu listy zadań przewidzianych do realizacji przez Wójta.

XIV. Wydatki finansowane dotacją z budżetu państwa przyjmuje się w wielkościach określonych przez dysponentów środków;

XV. Wydatki na utrzymanie i obsługę nowych środków trwałych należy zaplanować na podstawie kalkulacji kosztów;

XVI. Wydatki na realizację projektów i programów finansowanych z udziałem środków bezzwrotnych należy zaplanować zgodnie z harmonogramem ich realizacji.

XVII. 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.

WÓJT
LM
Marcin Wiekiera

PLAN WYDATKÓW -
WYNAGRODZENIA NA ROK 2025

Stanowisko	ETAT (1, 1/2, 3/4)	ZASADNICZA	WYŚL. LAT	RAZEM	OGÓŁEM
RAZEM					
.... % PODWYŻKA					
RAZEM					
.... % NAGRODY %				
NAG. JUB. ODPRAWY					
OGÓŁEM					

PLAN WYDATKÓW – FUNDUSZE
SOŁECKI NA ROK 2025

L.p.	Nazwa jednostki pomocniczej sołectwa				Kwota
	Nazwa zadania	Dział	Rozdział	§	
Sołectwo					
Sołectwo					
Sołectwo					
Sołectwo					

PLAN DOCHODÓW ZE SPRZEDAŻY
MIENIA ROK 2025

Plan dochodów ze sprzedaży mienia			
Dział	Rozdz.	§	Kwota
1	2	3	4

PLAN DOTACJI UDZIELANYCH Z BUDŻETU JEDNOSTKOM NALEŻĄCYM DO SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH ORAZ JEDNOSTKOM NIEZALICZANYM DO SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH W 2025 ROKU

DZIAŁ	ROZDZIAŁ	§	TREŚĆ	KWOTA DOTACJI			RAZEM
				PODMIOTOWEJ	PRZEDMIOTOWEJ	CELOWEJ	
JEDNOSTKI SEKTORA FINANSOW PUBLICZNYCH			NAZWA JEDNOSTKI				
							0,00
							0,00
			RAZEM	0,00	0,00	0,00	0,00
JEDNOSTKI NIEZALICZANE DO SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH			NAZWA ZADANIA				
							0,00
							0,00
							0,00
			RAZEM	0,00	0,00	0,00	0,00
			OGÓLEM	0,00	0,00	0,00	0,00

Plan dochodów z tytułu umów czynszu, dzierżawy, trwałego zarządu

Dział	Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie 2024 r.	Plan 2025 r.
1	2	3	4	5	6

Kalkulacja w/w dochodów, wg tytułów

Przedmiot umowy	Data zawarcia	Data zakończenia	Wartość umowy	Wartość na 2025 rok

PLAN FINANSOWY WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH NA 2025 rok

Lp.	Wyszczególnienie	Jednostka realizująca zadanie	Rozdz.	§	Okres realizacji	Wartość zadania	Poprzednie zadania	Planowane wydatki										Uwagi
								Rok budżetowy 2025	w tym źródła finansowania				2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r. i lata następne	
									BUDŻET GMINY	ŚRODKI Z UE	DOTACJE CELOWE	INNE ŹRÓDŁA						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

WÓJT
Marcin Wiekiera