

ZARZĄDZENIE Nr 71/2024

WÓJTA GMINY ROJEWO

z dnia 29 sierpnia 2024 r.

w sprawie określenia założeń do projektu budżetu gminy Rojewo na 2025 rok
oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2043 r. poz. 721 ze zm.), art. 230, 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) oraz uchwały Nr XX/112/2012 Rady Gminy Rojewo z dnia 13 września 2012 roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Rojewo, zarządzam, co następuje:

§ 1. Określam założenia do konstrukcji projektu budżetu Gminy Rojewo na 2025 rok oraz do Wieloletniej Prognozy Finansowej, stanowiące *załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia*.

§ 2. Określam druki do konstrukcji projektu budżetu Gminy Rojewo na 2025 rok, stanowiące:

1. Plan dochodów własnych gminy, dotacji na zadania zlecone ustawami i na realizację zadań własnych, na realizację zadań według zawartych porozumień, z tytułu subwencji na 2025 rok – *załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia*;
2. Plan wydatków budżetowych na 2025 r. – *załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia*;
3. Plan zadań majątkowych i remontowych w jednostkach budżetowych i jednostkach organizacyjnych gminy na 2025 rok – *załącznik nr 4 do niniejszego zarządzenia*;
4. Plan finansowy instytucji kultury – *załącznik nr 5 do niniejszego zarządzenia*;

§ 2. Zarządzam następujący harmonogram prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej Gminy Rojewo na 2025 r. oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025– 2038:

1. Kierownicy jednostek budżetowych, kierownicy referatów urzędu gminy, kierownik Instytucji Kultury, opracowują projekty planów finansowych na 2025 rok w pełnej klasyfikacji budżetowej z wyszczególnieniem planowanych zadań inwestycyjnych i bieżących oraz źródeł ich finansowania. Sporządzone projekty kierownicy jednostek składają do Skarbnika Gminy Rojewo w terminie do 05 października 2024 r.;
2. Skarbnik Gminy zobowiązany jest:
 - a) Sporządzić zbiorczy projekt planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu oraz dochodów i wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej na rok 2025 w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;

- b) Dokonać szacunku wielkości ujętych w budżecie uwzględniających wszystkie lata objęte Wieloletnią Prognozą Finansową, z uwzględnieniem obecnej sytuacji finansowej gminy oraz aktualnych założeń makroekonomicznych;
- c) Sporządzić wykaz realizowanych przedsięwzięć;
- d) Przedstawić aktualną kwotę prognozowanego długu.

§ 3. Obowiązki w zakresie prac planistycznych:

- 1. Kierownicy jednostek budżetowych, referatów oraz instytucji kultury opracowują projekty planów finansowych dochodów i wydatków z uwzględnieniem założeń określonych załącznikiem nr 1 niniejszego zarządzenia. Ponadto zobowiązani są przedłożyć wraz z projektami, uzasadnienie do poszczególnych pozycji planu z podaniem zasadności i celowości proponowanych wartości;
- 2. Złożone materiały planistyczne będą stanowić propozycje, które w toku dalszych prac nad projektem budżetu mogą ulec zmianom;
- 3. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu stanowią katalog otwarty, co oznacza, że mogą być modyfikowane i uzupełniane bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian niniejszego zarządzenia.

§ 4. Nadzór nad pracami związanymi z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej powierzam Skarbnikowi Gminy Rojewo.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
Rafal Żurawski
inż. Rafal Żurawski

**Założenia do konstrukcji projektu budżetu Gminy Rojewo na 2025 rok
oraz do Wieloletniej Prognozy Finansowej**

Rozdział 1.

Zasady konstrukcji projektu budżetu na 2025 rok.

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

1. Maksymalny średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług dla wydatków eksploatacyjnych (m.in. energia elektryczna, ciepła itp.) związanych z wykonywaniem zadań statutowych danej jednostki ustala się na poziomie przewidywanych cen, podpisanych umów, pozostałe wydatki należy ograniczyć do niezbędnych na poziomie przewidywanego wykonania z 2024 roku.

§ 2. W celu zachowania równowagi budżetowej planowane dochody i wydatki wymagają działań w zakresie:

1. Optymalizacji dochodów, tj. wykorzystanie wszelkich możliwych źródeł finansowania, intensyfikacja czynności windykacyjnych w zakresie podatków, opłat i czynszów;
2. Racjonalizacji wydatków bieżących, m. in. dokonywania ich w sposób zgodny z art. 44 ustawy o finansach publicznych.

Rozdział 2.

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2025 rok.

§ 4. Podstawą planowania dochodów na rok 2025 jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2024.

§ 5. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.

§ 6. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2025 rok należy uwzględnić:

1. Prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych;
2. Przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2024;
3. Informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Kujawsko-Pomorskiego 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. 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 UE, budżetu państwa, itp.;
10. Planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.

§ 7. 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.

§ 8. 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 Kujawsko – Pomorskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze;
2. Subwencje – w kwotach podanych przez Ministra 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 Finansów, uwzględniając wskaźnik ściągальności;
6. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągальności;
7. Dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2025 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;
8. Zaliczki i refundacje ze środków UE ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

Rozdział 3.

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 i należy przestrzegać restrykcyjnie określonych wytycznych.

§ 11. Wszelkie działania realizowane przez Gminę Rojewo 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 remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne;
3. Zapewnienie środków na wieloletnie programy, 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. Zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych;
2. Czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku;
3. Wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2024 roku;
4. 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 według kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2024 r. biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych i innych zmiennych do końca 2024 roku oraz w 2025 roku.

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

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

§ 18. Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy, Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych oraz Fundusz Emerytur Pomostowych planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§ 19. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 998). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjęć kwotę bazową stosowaną w roku 2024. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r., poz. 984 ze zm.).

§ 20. Przy planowaniu wpłat dotyczących PPK (w § 471) należy planować zgodnie z ustawą z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 46).

§ 21. Przy planowaniu wynagrodzeń (w § 401) należy wyszczególnić kwoty w uwagach z podziałem na: wynagrodzenia, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, fundusz nagród.

§ 22. Przy planowaniu wydatków na zadania inwestycyjne do projektu budżetu na 2025 rok należy uwzględnić:

1. Wykaz zadań ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej;
2. Możliwości uzyskania dofinansowania ze źródeł pochodzących z funduszy strukturalnych UE oraz pozostałych źródeł zewnętrznych;
3. Zadania służące poprawie jakości życia mieszkańców i rozwoju gminy Rojewo.

§ 23. 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.

§ 24. 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 gminie na wskazane cele.

§ 25. Wydatki na obsługę zadłużenia ujęte zostaną na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych zobowiązań oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

§ 27. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu.

WÓJT

inż. Rafał Żurowski

Projekt

Plan zadań majątkowych i remontowych w jednostkach budżetowych i jednostkach organizacyjnych gminy na 2025 rok

1. Wydatki majątkowe/inwestycyjne kontynuowane.

Lp.	Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania	Planowane kwoty w zł		Uwagi (płatności w kolejnych latach-podać rok i kwotę)	
					Sposób pokrycia wydatków inwestycyjnych Środki własne	Środki zewnętrzne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.								
2								
3								
4								

2. Wydatki majątkowe/inwestycyjne nowe wieloletnie (realizowane w więcej niż jednym roku budżetowym).

Lp.	Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania	Planowane kwoty w zł		Uwagi (płatności w kolejnych latach-podać rok i kwotę)	
					Sposób pokrycia wydatków inwestycyjnych Środki własne	Środki zewnętrzne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9

3. Wydatki majątkowe/inwestycyjne nowe jednoroczne.

Lp.	Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania	Planowane kwoty w zł		Uwagi (płatności w kolejnych latach-podać rok i kwotę)	
					Sposób pokrycia wydatków inwestycyjnych Środki własne	Środki zewnętrzne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1								
2								
3.								
4.								

Załącznik Nr 5
do Zarządzenia Nr 71/2024
Wójta Gminy Rojewo
z dnia 29 sierpnia 2024 roku

.....
Nazwa instytucji kultury

PROJEKT PLANU FINANSOWEGO INSTYTUCJI KULTURY

					/w zł/
Lp.	Wyszczególnienie	Plan na bieżący rok	Przewidywane wykonanie za bieżący rok *	Projekt planu na 2025 rok	Uwagi
1.	2	3	4	5	6
1.	PRZYCHODY WŁASNE , z tego:				
	A. Wpływy z prowadzonej działalności				
	B. Wpływy z najmu i dzierżawy				
	C. Środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych				
	D. Inne źródła				
2.	DOTACJA Z BUDŻETU GMINY , w tym:				
	- na wydatki bieżące				
	- na wydatki inwestycyjne				
3.	KOSZTY OGÓLEM , z tego :				
	A. Koszty osobowe , w tym :				
	- Wynagrodzenia osobowe				
	- Honoraria				
	- pochodne od wynagrodzeń				
	- Fundusz Świadczeń Socjalnych				
	B. Materiały				
	C. Remonty				
	D. Wydatki majątkowe				
	E. Pozostałe koszty				
4.	WYNIK FINANSOWY				
5.	ŚREDNIOROCZNA LICZBA ETATÓW				
6.	ZOBOWIĄZANIA				
7.	NALEŻNOŚCI				

* Kolumnę należy wypełnić, jeśli przewidywane wykonanie jest inne niż plan

.....
Główny Księgowy

.....
Kierownik instytucji kultury

sporządził/sporządziła:

data i podpis:


WÓJTA
inż. Rafał Zurawski

