

ZARZĄDZENIE nr 99/2024
WÓJTA GMINY Bądkowo

z dnia 10 września 2024 r.

**w sprawie określenia podstawowych parametrów i materiałów planistycznych
przyjmowanych do projektu budżetu gminy Bądkowo na 2025 rok**

Na podst. art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 609 ze zm.) oraz Uchwały Nr XXXI/180/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 r. w sprawie: trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Bądkowo, procedury uchwalania budżetu gminy oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu zarządzam, co następuje:

§ 1. Określam założenia do konstrukcji projektu budżetu Gminy Bądkowo na 2025 rok, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. 1. Określam tabelaryczne wzory materiałów planistycznych służących do opracowania projektu budżetu gminy Bądkowo na 2025 rok, stanowiące załącznik nr 2-4. Pozostałe materiały jednostki składają według własnych opracowań.

2. Skarbnik Gminy może żądać od osób odpowiedzialnych za opracowanie materiałów planistycznych dodatkowych zestawień i obliczeń oraz kalkulacji, a także przedkładania dokumentów będących źródłem planowanych zadań.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy, Kierownikom jednostek organizacyjnych gminy, Kierownikom referatów Urzędu Gminy i osobom zajmującym samodzielne stanowiska.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega podaniu do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty, a także poprzez zamieszczenie jego treści na stronie internetowej.

WÓJT
mgr Paweł Kotowski

I. Ogólne założenia do konstrukcji budżetu Gminy Bądkowo

- 1) Podstawowymi zasadami konstrukcji projektu budżetu Gminy Bądkowo na 2025 rok będą:
 - a) obowiązujące przepisy prawne, w tym ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.),
 - b) analiza sytuacji finansowej gminy na podstawie danych z informacji o realizacji budżetu,
 - c) informacje dotyczące należności i zobowiązań wynikających z zawartych umów, porozumień oraz uchwał Rady Gminy,
 - d) informacje o dochodach planowanych z budżetu państwa (subwencje, dotacje) oraz udziałów w podatku dochodowym,
 - e) analiza przewidywanych zmian w przepisach prawa i ich wpływ na sytuację finansową gminy,
 - f) sporządzenie kalkulacji własnych.
- 2) W celu zachowania równowagi budżetowej planowane dochody i wydatki wymagają działań w zakresie:
 - a) optymalizacji dochodów tj. wykorzystanie wszystkich możliwych źródeł finansowania, intensyfikacja czynności windykacyjnych w zakresie podatków, opłat, czynszów oraz świadczonych usług,
 - b) racjonalizacji wydatków bieżących tj. dokonywania ich w sposób oszczędny.
- 3) Materiały planistyczne należy przedłożyć w formie tabelarycznej wraz z uzasadnieniem poszczególnych pozycji, z podaniem zasadności i celowości proponowanych wartości.
- 4) Projekty planów finansowo-rzeczowych należy sporządzić w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej ustalonej Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. D. U. z 2024 r. poz. 1096).
- 5) Dane liczbowe zawarte w załącznikach nr 2-4 prezentowane są w zaokrągleniu do pełnych złotych, za wyjątkiem kwot dotacji celowych z budżetu państwa (załącznik nr 4), środków Unii Europejskiej itp.
- 6) Materiały planistyczne należy przekazać w formie pisemnej i elektronicznej na adres poczty Urzędu Gminy: skarbnik@ugbadkowo.pl, zgodnie z załącznikami nr 2-4 do zarządzenia w postaci pliku tekstowego dającego się odczytać i skopiować. Należy również zachować następujące wymogi edytorskie: czcionka Times New Roman, 12 pkt. interlinia pojedyncza.
- 7) Złożone materiały planistyczne będą stanowić propozycje, które w toku dalszych prac nad projektem budżetu mogą ulec zmianie.
- 8) Założenia określone w niniejszym zarządzeniu stanowią katalog otwarty, co oznacza, że mogą być modyfikowane i uzupełniane bez konieczności dokonywania zmian zarządzenia.

II. Założenia do projektu uchwały budżetowej w zakresie dochodów budżetowych

- 1) Dochody z tytułu subwencji i dotacji celowych ujęte zostaną na podstawie informacji przekazanych przez poszczególnych dysponentów budżetowych.

- 2) Udział gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa (podatek dochodowy od osób prawnych oraz podatek dochodowy od osób fizycznych) – na podstawie informacji Ministra Finansów.
- 3) Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych na poziomie dochodów z 2024 roku z uwzględnieniem w szczególności zmian w wysokości stawek podatkowych, wzrostu i zmniejszenia ilości podatników, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających +
- 4) Środki zewnętrzne zaplanować należy zgodnie z planowanymi terminami ich otrzymania.
- 5) Dochody z majątku winny być zaplanowane na podstawie planowanego do sprzedaży mienia komunalnego, zawartych umów najmu, dzierżawy oraz wieczystego użytkowania.
- 6) Pozostałe dochody przewidziane w projekcie budżetu na 2025 rok kalkulowane będą na podstawie poziomu ich wykonania w latach ubiegłych, z uwzględnieniem zmian wynikających z różnicy stawek, wprowadzenia świadczenia dodatkowych usług, podając w objaśnieniach szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją.

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

- 1) Wydatki planować należy w sposób oszczędny i racjonalny z zachowaniem kontynuacji zadań wynikających z zawartych umów i porozumień.
- 2) Planując środki należy kierować się celowością dla uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów, należy uwzględnić najbardziej niezbędne potrzeby.
- 3) 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 ww. cele.
- 4) Wydatki na obsługę zadłużenia ujęte zostaną na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych zobowiązań oraz planowanych do zaciągnięcia.
- 5) Wydatki na wynagrodzenia i pochodne należy planować:
 - a) według aktualnych angaży pracowników z uwzględnieniem wszystkich składników wynagrodzenia, jak również z zachowaniem wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę i minimalnej stawki godzinowej oraz aktualnego poziomu zatrudnienia z uwzględnieniem wypłat odpraw, nagród jubileuszowych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego i innych wypłat o charakterze incydentalnym. Zwiększenie zatrudnienia oraz stawek wynagrodzenia wymaga zgody Wójta,
 - b) placówki oświatowe planują wynagrodzenia zgodnie z zatwierdzonym arkuszem organizacyjnym na rok szkolny 2024/2025 oraz osobistym zaszeregowaniem w oparciu o :
 - ustawę z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela,
 - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 roku w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli , ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy.
 - uchwały Rady Gminy Bądkowo w sprawie regulaminu wynagradzania nauczycieli wraz ze zmianami,
 - odrębnie dla kadry pedagogicznej, pracowników administracji i obsługi.
 - c) Przy planowaniu należy uwzględnić zmiany od 2025 roku kwoty najniższego wynagrodzenia, wynikające z Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2025 roku.

- d) Do kalkulacji określonych umów cywilnoprawnych należy przyjąć minimalną stawkę godzinową wynikającą z w/w Rozporządzenia Rady Ministrów.
- e) Regulacje w sprawie podwyżek wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy oraz podległych jednostek budżetowych, zostaną oszacowane na etapie tworzenia budżetu na rok 2025 uwzględniając możliwości finansowe Gminy. Podwyżka wynagrodzeń zostanie wprowadzona w terminie i wysokości określonej przez Wójta Gminy, przy uwzględnieniu sytuacji finansowej gminy.
- 6) Dotacje dla instytucji kultury należy planować w wysokości dotacji przewidzianej w 2024 roku, z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym a podwyższone o wskaźnik wzrostu cen. towarów i usług (3.7 %).
Instytucja załącza specyfikację planowanych imprez kulturalnych i rekreacyjnych oraz informację działalności statutowej.
- 7) Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.
- 8) Wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, należy przyjąć w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska.
- 9) Wydatki związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi należy ustalić na poziomie dochodów pozyskanych z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W przypadku niezbilansowania się systemu, należy wskazać kwotę jaką należy wyasygnować z innych dochodów budżetowych.
- 10) Kierownicy pałcówek oświatowych ustalają plan dochodów gromadzonych na wydzielonych rachunkach wraz z planem wydatków na tych rachunkach.
- 11) Planowane wydatki powinny być ujęte na poziomie przewidywanego wykonania w 2024 roku z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym a podwyższone o wskaźnik wzrostu cen. towarów i usług (3.7 %)
- 12) W projekcie budżetu gminy przyjmuje się rezerwy ogólne na wydatki nieprzewidziane w wysokości do 1% wydatków budżetowych oraz celowe:
- a) Na zarządzanie kryzysowe – w wysokości 0,5% wydatków budżetowych jst pomniejszych o wydatki na inwestycje, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz obsługę długu.
 - b) Na wypłatę odpraw z tyt. przejścia na emeryturę, nagród jubileuszowych oraz skutki regulacji wynagrodzeń pracowników
 - c) Dopuszcza się tworzenie innych rezerw.
- 13) Wydatki majątkowe określa się w wysokości niezbędnej do poniesienia w 2025 roku, z uwzględnieniem priorytetów:
- zadania kontynuowane,
 - zadania nierozpoczęte, dla których otrzymano informację o dofinansowanie ze środków zewnętrznych,
 - inne zadania wynikające z lokalnych programów Gminy,
 - pozostałe zadania nie ujęte powyżej.

IV. Założenia do opracowania projektu wieloletnia prognozy finansowej na rok 2025 i lata następne:

1. Wieloletnia prognoza finansowa obejmuje rok 2025 oraz co najmniej trzy kolejne lata, jednak okres ten nie może być krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków, o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz zaciągnięte lub planowane do zaciągnięcia zobowiązania długoterminowe.

2. Prognozowanie dochodów i wydatków:

- 1) dochody - należy przyjąć w wartości zgodnej z planowanymi do projektu uchwały budżetowej na 2025 r., a na lata następne przyjąć wartości wynikające z zawartych umów i porozumień, uchwał organu stanowiącego, złożonych wniosków o dofinansowanie itp., następnie przyjąć prognozę z zaktualizowanych wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego z uwzględnieniem zasady ostrożności.
- 2) wydatki - należy przyjąć w wartości zgodnej z planowanymi do projektu uchwały budżetowej na rok 2025, a na lata następne przyjąć wartości wynikające z zawartych umów i porozumień, uchwał organu stanowiącego, złożonych wniosków o dofinansowanie itp. następnie przyjąć prognozę z zaktualizowanych wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego z uwzględnieniem zasady ostrożności.
3. Przedsięwzięcia na programy, projekty lub zadania wieloletnie finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych) realizowane przez Starostwo Powiatowe i jednostki organizacyjne, powinny być zgodne z podpisanymi umowami, złożonymi wnioskami o dofinansowanie. W przypadku konieczności zmian nakładów na poszczególne lata, należy również dokonać odpowiedniej korekty w wykazie przedsięwzięć.
4. Założenia dotyczące planowania przychodów i rozchodów :
- w 2025 roku należy ująć przychody z uwzględnieniem możliwości finansowych pozwalających spełnić relacje określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych
 - w 2025 roku należy ująć rozchody zgodnie z harmonogramem spłat i wykupu zaciągniętych zobowiązań, powiększonych o ewentualne planowane do udzielenia pożyczki.

WÓJT
mgr Paweł Zolowski

Załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 99/2024
Wójta Gminy Bądkowo z dnia 10 września 2024 r.

Zestawienie dochodów

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie na 31.12.2024 rok	Plan na 2025 rok	Wzrost w %
DOCHODY BIEŻĄCE						
razem §, w tym:						
razem §, w tym:						
DOCHODY MAJĄTKOWE						
razem §, w tym:						
Ogółem budżet:						

WÓJT
mgr Paweł Kotowski

Załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 99/2024
Wójta Gminy Bądkowo z dnia 10 września 2024 r.

Zestawienie wydatków

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie zadanie	Przewidywane wykonanie na 31.12.2024 rok	Plan na 2025 rok	Wzrost w %
WYDATKI BIEŻĄCE						
razem §. w tym:						
razem §. w tym:						
WYDATKI MAJĄTKOWE						
razem §. w tym:						
Ogółem budżet:						

WÓJT
mgr Paweł Kotowski

Załącznik nr 4 do zarządzenia Nr 99/2024
Wójta Gminy Bądkowo z dnia 10 września 2024 r.

Zestawienie wydatków zadań zleconych

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie/ zadanie	Przewidywane wykonanie na 31.12.2024 rok	Plan na 2025 rok	Wzrost w %
WYDATKI BIEŻĄCE						
razem §, w tym:						
razem §, w tym:						
WYDATKI MAJĄTKOWE						
razem §, w tym:						
Ogółem budżet:						

WÓJT
mgr Paweł Kotowski

nazwa jednostki referatu/stanowiska

Załącznik Nr 6
do Zarządzenia nr 99/2024 Wójta Gminy Bądkowo
z dnia 10 września 2024r.

Projekt planu zadań wykonywanych z realizacją zadań z zakresu ochrony środowiska*

Projekt planu zadań wykonywanych z realizacją zadań z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku

Projekt planu dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków z nich finansowanych*

dział	rozdział	paragraf	przewidywane wykonanie na 31.12.2024 r.		plan na 2025	
			Dochody	Wydatki	Dochody	Wydatki
OGÓLEM			0,00	0,00	0,00	0,00

* niepotrzebne skreślić

Wójt
Marta Poddębna
Kierownik Referatu

nazwa jednostki/referatu/stanowiska

Projekt wykazu przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej

Nazwa i cel przedsięwzięcia	jednostka realizująca	okres realizacji w latach		łącznie nakłady finansowe	limity wydatków w poszczególnych latach				limit zobowiązań
		od	do		2024	2025	2026	
Programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych									
Nazwa:									
- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- wydatki majątkowe (w tym wydatki wynikające z umów zawartych do końca roku 2024)									
Programy, projekty lub zadania pozostałe									
Nazwa:									
- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- wydatki majątkowe (w tym wydatki wynikające z umów zawartych do końca roku 2024)									
OGÓLEM				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

WOJTA
data i podpis
mgr Iwona Korowska

nazwa jednostki rezerwu stanowiska

Załącznik nr 9
do Zarządzenia nr 99/2024 Wojta Gminy Badkowo
z dnia 10 września 2024r

Projekt planu zatrudnienia i wynagradzania

Wyszczególnienie	Zatrudnienie w ciatach	Wynagrodzenie wraz z pochođnymi wynikające ze stosunku pracy	w tym:	
			osobowe	dodatkowe wynagrodzenie roczne
Przewidywane wykonanie na 31.12.2024 r.				
Plan na rok 2025	0,00	0,00	0,00	0,00

WÓJTA
mgr Paweł Krowczyński
data i podpis

nazwa jednostki/referatu/stanowiska

Załącznik nr 9
do Zarządzenia nr 99/2024 Wola Gimny Budkovo
z dnia 19 września 2024r

Projekt planu zatrudnienia i wynagradzania

Wyszczególnienie	Zatrudnienie w ciatach	Wynagrodzenie wraz z pochođnymi wynikającą ze stosunku pracy	w tym:	
			osobowe	dodatkowe wynagrodzenie roczne
Przewidywane wykonanie na 31.12.2024 r:				
Plan na rok 2025	0,00	0,00	0,00	0,00

mgr Paweł Kozłowski
data i podpis

WOJTW

Projekt planu finansowego na rok 2025

Wyszczególnienie	Konta zespołu "7"/"4"	Przewidywane wykonanie na 31.12.2024 r.	Projekt planu na ROK 2025	(5:4) %
	3	4	5	6
1 Przychody	x	0	0	
1.1 Dotacje, w tym:		0	0	
1.1.1 dotacja podmiotowa z budżetu gminy				
1.1.2 dotacja celowa z budżetu gminy				
1.1.3 dotacje z innych źródeł				
1.2 Przychody własne, w tym:		0	0	
1.2.1 przychody ze świadczonych usług				
1.2.2 przychody z najmu, reklam				
1.2.3 darowizny				
1.2.4 pozostałe przychody				
1.2.5 przychody finansowe				
2. Koszty		0	0	
2.1 wynagrodzenia osobowe				
2.2 wynagrodzenia bezosobowe				
2.3 pochodne od wynagrodzeń				
2.4 zakup materiałów i wyposażenia				
2.5 zakup książek				
2.6 zakup energii				
2.7 zakup usług zdrowotnych				
2.8 zakup usług pozostałych				
2.9 opłata z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych				
2.10 podróże służbowe				
2.11 różne opłaty i składki				
2.12 odpisy na ZFSS				
2.13 Podatki i opłaty				
2.14 koszty finansowe				
2.15 inwestycje				
2.16. Pozostałe koszty				
5. Wynik (przychody - koszty)		0	0	

() dołączyć uzasadnienie dotyczące wnioskowanej dotacji z budżetu gminy

Dane uzupełniające o stanie: należności, zobowiązania, środków pieniężnych i zatrudnienia:

WÓJTA

mgr. Paweł Korwicki

data i podpis

Załącznik nr 12
do Zarządzenia nr 99./2024 Wójta Gminy Bądkowo
z dnia 10 września
2024r.

.....
nazwa jednostki/referatu/stanowiska

Informacja o liczbie uczniów w przedszkolach/szkolach

Rozdział	stan na 1 września 2024 r.		plan na 1 stycznia 2025 r.	
	liczba oddziałów	liczba uczniów	liczba oddziałów	liczba uczniów
	0	0	0	0
OGÓLEM	0	0	0	0

.....
mgr Paweł Kalowski
data i podpis
WÓJTA

Uzasadnienie do zarządzenia Nr 99.2024 z dnia 10 września 2024 r.

Podjęcie zarządzenia w sprawie określenia podstawowych parametrów i materiałów planistycznych przyjmowanych do projektu budżetu gminy Bądkowo na 2025 rok, wynika z Uchwały Nr XXXI/180/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 r. w sprawie: trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Bądkowo, procedury uchwalania budżetu gminy oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu