

Zarządzenie nr 60/2024

z dnia 17 września 2024 roku

**w sprawie: określenia podstawowych parametrów przyjętych do pracy nad budżetem gminy i Wieloletnią Prognozą Finansową na 2025 rok oraz opracowania materiałów planistycznych**

Na podstawie art. 30 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U z 2024r. poz. 609,721), art. 230 i art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U z 2023r. poz. 1270,1273,1407,1641 ) i uchwały Nr LVI/474/23 z dnia 09 października 2023r. r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Nowe Ostrowy, zarządzam co następuje:

§ 1. Podstawą konstrukcji projektu budżetu na 2025 rok będą obowiązujące przepisy prawa.

§ 2. Podstawą planowania dochodów gminy w 2025 roku jest uwzględnienie następujących wskaźników:

1. wysokość stawek podatkowych i opłat lokalnych – zgodnie z załączoną do zarządzenia tabelą;
2. udziały w podatkach, subwencje – według danych MF;
3. dotacje celowe – według danych budżetu Wojewody i KBW.
4. wpływy ze sprzedaży składników majątkowych - planuje się na podstawie założonego planu sprzedaży,
5. pozostałe – na podstawie planowanego wykonania za 2024 rok.

Planowane dochody należy przedstawić w tabeli nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Podstawą planowania wydatków budżetowych na rok 2025 jest przewidywane wykonanie wydatków w 2024 roku, przy uwzględnieniu zakładanej inflacji i następujących danych:

1. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2024r., przy uwzględnieniu wzrostu wynagrodzenia zasadniczego o 5%. Planowane wynagrodzenie nie może być niższe od wynagrodzenia minimalnego planowanego na poziomie 4.666,00 zł.

Uruchomienie wzrostu wynagrodzeń nastąpi pod warunkiem wystarczającej kwoty dochodów w budżecie gminy.

Pracowników nowo zatrudnionych - prace publiczne, interwencyjne - przy uwzględnieniu kwoty wynagrodzenia minimalnego .

2. Wynagrodzenia pracowników pedagogicznych – wzrost kwoty bazowej o 5%.
3. Dodatek stażowy jest wypłacany pracownikowi z tytułu przepracowania określonego czasu w jednostce budżetowej, co wynika z obowiązujących przepisów prawa. W planie finansowym należy wyodrębnić kwoty jednorazowych płatności tj. nagrody jubileuszowe, odprawy, dodatkowe wynagrodzenie roczne, fundusz nagród wraz z pochodnymi ( zgodnie z obowiązującymi przepisami ). Przy ustalaniu wynagrodzeń należy uwzględnić wielkości związane z obowiązkiem wprowadzenia Pracowniczych Planów Kapitałowych - zgodnie z tabelami nr 2,3 i 4;

4. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów.
5. Odpis na zfsś planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na zfsś od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela. Odpis na nauczycieli będących na rencie, emeryturze wg nowe sposobu obliczania – **tabela nr 4a**;
6. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania w roku 2025 przy jednoczesnym uwzględnieniu zakładanej inflacji – **tabela nr 5**;
7. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2024 roku, następnie zadania kontynuowane oraz z potwierdzonym wsparciem finansowym - **tabela nr 6**;
8. wydatki na obsługę długu - planuje się na podstawie zawartych umów kredytowych, o pożyczki z uwzględnieniem poziomu nowego zadłużenia;
9. dotacje udzielane z budżetu gminy - na podstawie danych z roku 2024.
10. wydatki wynikające z limitów wydatków na realizowane i planowane do realizacji przedsięwzięcia - na podstawie zawartych umów oraz z założeń wynikających bezpośrednio z opracowanego wariantu wieloletnich przedsięwzięć realizowanych w ramach wydatków majątkowych i bieżących.

§ 4. Przy opracowaniu projektu budżetu gminy na 2025r. tworzy się rezerwę ogólną i rezerwę celową na zarządzanie kryzysowe.

§ 5. Wieloletnią Prognozę Finansową ustala się na podstawie zebranych danych budżetowych na 2025 rok oraz w oparciu o zawarte umowy, plany i strategie. Prognoza wydatków obejmuje określenie wykazu przedsięwzięć bieżących i majątkowych ( okres realizacji przekracza rok budżetowy ) oraz umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 6. Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych gminy oraz pracowników merytorycznych realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w UG, do opracowania materiałów planistycznych w formie tabelarycznej i opisowej. Wzory tabeli należy modyfikować w razie własnych potrzeb.

Materiały należy złożyć w księgowości UG do dnia 16 października 2024r.

§ 7. Planując środki należy kierować się gospodarnością i celowością.

§ 8. Nadzór nad realizacją zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu.



Wojc Gminy  
mgr inż. *Zdzisław Kostrzewa*

## Zestawienie planowanych dochodów na 2025 rok

Dział .....

<b>I.p.</b>	<b>wyszczególnienie</b>	<b>Przewidywane wykonanie w 2024r.</b>	<b>Plan na 2025 r.</b>
1	2	3	4

Sporządził:



tabela nr 2

nazwa jednostki .....

p.	Imię i nazwisko	poprzednie wynagrodz.	podwyżka	nowe wynagrodz.	wynagr. rocznie	za usługę lat			premia			dod. Funk.	dodat. Inny	nagroda	
						mies.	%	razem	mies.	%	razem				
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	
suma															

porządził:

ubil.	razem	13 bhp.
16.	17.	18.
		19.

*Mel*



13	
16.	17.

*M.P.*



tabela nr 4

nazwa jednostki oświatowej.....

p.	Imię i nazwisko	poprzednie wynagrodz.	podwyżka	nowe wynagrodz.	wynagr. rocznie	wych. klasy	motyw.		za usługę lat			inne	opiekun stażu	funkcyj.
							%	razem	mies.	%	razem			
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.
suma														

sporządził:

*M.K.P.*

odz. onadwym.	jubil/odpra wa	DEN	razem	wiejski	bhp	razem
16.	17.	18.	19.	20.	21.	22.

*Handwritten signature*

**Informacja w zakresie odpisu na zfiś na 2025 rok**

załącznik 4a

l.p.	liczba pedagogicznych zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy (liczba etatów)	liczba pedagogicznych przebywających np. na urloпах wychowawczych, dla poratowania zdrowia (liczba etatów)	liczba pracowników administracji i obsługi zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy (liczba etatów)	liczba pracowników administracji i obsługi przebywających np. na urloпах wychowawczych (liczba etatów)	liczba emerytów i rencistów - administracja i obsługa (liczba osób)	ogółem		9 naliczenie odpisu dla pracow. pedagog. kol7* ..... zł	10 naliczenie odpisu dla pracowników administr. i obslu kol. 8* ..... zł	11 naliczenie odpisu dla emerytów i rencistów adm. i obslu kol.6* ..... zł	12 naliczenie odpisu dla nauczycieli emerytów ..... zł	ogółem odpis kol.9+10+11+12
						7 pracownicy pedagog. kol. 2+3	8 pracownicy adm. i obsługi kol. 4+5					
1					6							13
<b>razem</b>												

**uwaga:**

naliczenie odpisu na zfiś należy zaplanować w oparciu o liczbę etatów wykazanych w arkuszu organizacji na rok szkolny 2024/2025 w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy i planowanej kwoty.

.....  
data i podpis









## Wykaz zadań inwestycyjnych i remontowych na 2025 rok

Dział .....

l.p.	wyszczególnienie	Planowane nakłady w 2025 r.	Uwagi
1	2	3	4

Sporządził







**Tabela stawek podatków i opłat lokalnych za 2024 r. oraz przyjętych stawek podatków i opłat lokalnych na 2025 r.**

Wzrost o 5%

PODATKI	Stawki w 2024 r. dotychczasowe	Stawki na 2025r. do pr. budżetu
1.Podatek rolny cena żyta	63	66
2. Podatek od nieruchomości od gruntów		
- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej	1,22	1,28
- pod jeziorami	6,13	6,44
- pozostałych	0,24	0,25
- niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji	4,22	4,43
od budynków lub ich części		
- mieszkalnych od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	0,69	0,72
- związanych z prowadzeniem działalności gosp.	30,80	32,34
- zajętych na prowadzenie działalności gosp. w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	14,00	14,70
- związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych	5,85	6,14
pozostałych	1,25	1,31
- zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	10,35	10,87
- wykorzystywanych i przeznaczonych do zaspokojenia potrzeb bytowych związanych z prowadzeniem indywidualnych gospodarstw domowych od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	1,40	1,47
od budowli	2 %	2%
3. od środków transportowych:		
- od samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 tony i poniżej 12 ton	920-1668	966-1751
- od samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 t	1737-4175	1824-4384
- od ciągnika siodłowego lub balastowego przystosowanego do używania łącznie z naczepą lub	1277-4152	1341-4360

*MOP*

przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej 12 t		
- od przyczepy lub naczepy które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 t	518-2484	544-2608
- od autobusu, w zależności od liczby miejsc do siedzenia poza miejscem kierowcy równej lub większej niż 22 miejsca	1725-2415	1811-2536
4. opłaty lokalne:		
- opłata za wodę	2,69	2,76
- opłata za ścieki	4,28	5,57
- odpady	21 i 23	23 i 25
-opłata za czynsz		na poziomie roku 2024
- pozostałe		na poziomie roku 2024

*21/0 P*