

**Zarządzenie Nr 98/2024
Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny
z dnia 11 września 2024 roku**

w sprawie opracowania projektów planów finansowych wraz z objaśnieniami do projektu budżetu Miasta i Gminy Szczekociny na 2025 rok oraz opracowania materiałów planistycznych do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Szczekociny na lata 2025- 2038.

Na podstawie art.30 ust.1ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023r poz.1270 z późn.zm.) oraz § 1 pkt. 2 Uchwały Nr 461/XLVII/2014 Rady Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 25 września 2014 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta i Gminy Szczekociny

**Burmistrz Miasta i Gminy Szczekociny
zarządza, co następuje:**

§ 1

1. Zobowiązuję kierowników gminnych jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu Miasta i Gminy Szczekociny, bądź powiązanych z budżetem dotacją, oraz kierowników referatów Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny do opracowania projektów planów finansowych wraz z objaśnieniami do projektu uchwały budżetowej Miasta i Gminy Szczekociny na 2025 rok.

§ 2

Przy opracowaniu projektów planów finansowych wraz z objaśnieniami przyjmuje się następujące założenia do projektu budżetu Miasta i Gminy Szczekociny na 2025 rok:

I. w zakresie dochodów:

1. dochody z podatków i opłat lokalnych planowane winny być na poziomie dochodów z 2024 roku z uwzględnieniem wysokości stawek podatkowych obecnie obowiązujących oraz zmian, w szczególności:
 - w ilości podatników,
 - skutków udzielonych ulg,
 - wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych,
2. dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek,
3. dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu planować na podstawie ilości wydanych zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową,
4. udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – do czasu określenia przez Ministra Finansów wstępnych wielkości wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2025 rok prognozuje się na poziomie 100% wielkości przyjętych w uchwale budżetowej na 2024r,

5. udziały w podatku dochodowym od osób prawnych oraz inne dochody pobierane przez urzędy skarbowe przyjmuje się na poziomie przewidywanego wykonania 2024 roku,
6. subwencje – do czasu określenia przez Ministra Finansów wstępnych wielkości wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2025 rok prognozuje się na poziomie 100% wielkości przyjętych w uchwale budżetowej na 2024 rok,
7. dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami podlegające odprowadzeniu do budżetu państwa przyjmuje się na podstawie informacji Wojewody Śląskiego,
8. dochody z majątku gminy, z tytułu:
 - a) dzierżawy, z najmu oraz opłat za wieczyste użytkowanie – planuje się na podstawie zawartych umów i obowiązujących przepisów prawa,
 - b) sprzedaży majątku – planowane dochody ze sprzedaży majątku powinny zawierać wykaz nieruchomości oraz ich szacunkowe wartości możliwe do uzyskania, a także wartości ze sprzedaży ratalnej nieruchomości,
 - c) planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
9. środki bezzwrotne, w tym zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej przyjmuje się z uwzględnieniem zawartych umów i porozumień, planowanych terminów składania wniosków o płatność i przewidywanym terminem ich otrzymania,
10. dochody nie wymienione w pkt 1-9 w wysokości określonej w odrębnych przepisach prawa (np. ustawa, rozporządzenie, uchwała, zarządzenie, decyzja, umowa, porozumienie), a dotyczące w szczególności opłat:
 - a) targowej,
 - b) za zajęcie pasa drogowego,
 - c) za korzystanie ze środowiska,
 - d) za korzystanie z przystanków komunikacji,
 - e) za wyżywienie w przedszkolu oraz szkole,
 - f) opłaty pobieranej w przedszkolu,
 - g) opłaty pobieranej w żłobku.

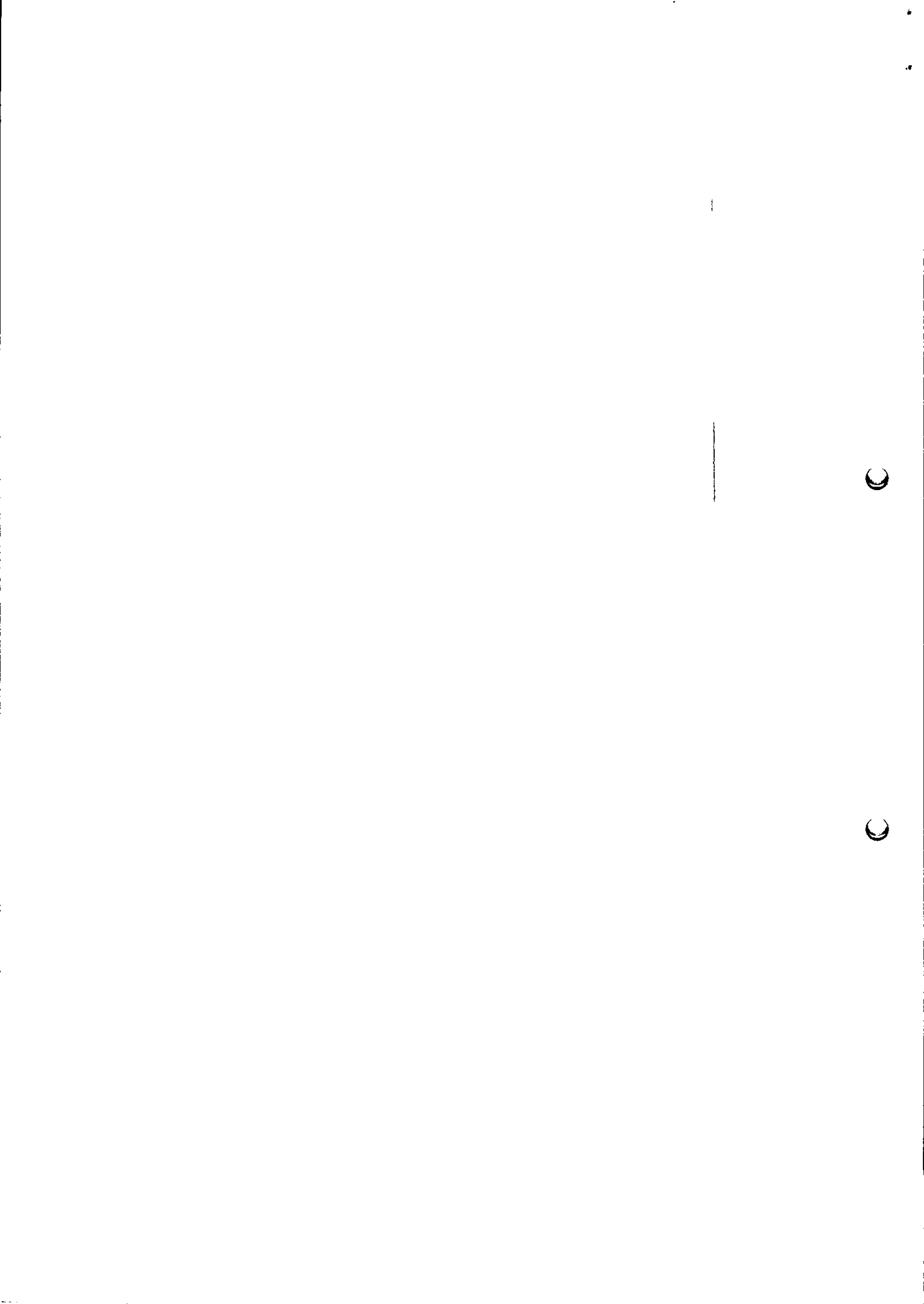
Planowanie w powyższym zakresie sporządzane jest wg właściwości merytorycznej komórek organizacyjnych Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny i podległych jednostek budżetowych.

II. W zakresie wydatków :

1. Zgodnie z art.217 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące za wyjątkiem ust.2 pkt.5,7 i 8 powyższej ustawy.

W związku z powyższym zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych Gminy, kierowników referatów Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny do ograniczenia wydatków bieżących z uwzględnieniem w pierwszej kolejności:

- a) ograniczenia wydatków bieżących do niezbędnych,
 - b) uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,
 - c) monitorowanie zużycia mediów i ograniczenia ich zużycia,
2. Wydatki bieżące finansowane dotacją z budżetu państwa przyjmuje się w wielkościach wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2025r. Kwoty te zostaną określone przez Wojewodę Śląskiego.
 3. Wydatki bieżące finansowane subwencją przyjmuje się na poziomie planowanych dochodów z tego źródła. Po określeniu przez Ministra Finansów wysokości subwencji nastąpi dostosowanie wydatków do tych wielkości.
 4. Wydatki na obsługę długu w związku z zaciągniętymi długoterminowymi zobowiązaniami z tytułu kredytów przyjmuje się w wysokości wynikającej z zawartych umów.
 5. Wydatki na realizację zadań z bezzwrotnych środków zagranicznych przyjmuje się w wysokości wynikającej z zawartych umów i porozumień.
 6. Wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej przyjmuje się w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska pomniejszonych o kwoty planowanych zadań inwestycyjnych z zakresu ochrony środowiska.
 7. Wydatki na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i gminnego programu przeciwdziałania narkomanii przyjmuje się do wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu.
 8. Wydatki związane z gospodarką odpadami komunalnymi planuje się do wysokości planowanych do uzyskania w 2025 roku dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
 9. Wydatki na zakup żywności w szkołach, przedszkolu, i żłobku przyjmuje się w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu odpłatności za wyżywienie.



10. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń należy oszacować przyjmując wynagrodzenia obowiązujące na dzień 31.08.2024r za wyjątkiem wynagrodzeń dla nauczycieli obowiązujących na dzień 30.09.2024r uwzględniając również inne uposażenia pracowników, w szczególności nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, dodatki jednorazowe itp. Zobowiązuję Kierownika Referatu Spraw Obywatelskich do przeprowadzenia szczegółowej analizy arkuszy organizacyjnych na rok szkolny 2024/2025 pod kątem racjonalizacji zatrudnienia nauczycieli, które nie wygeneruje jednorazowego dodatku dla nauczycieli, wynikającego z art.30 Karty Nauczyciela, pracowników administracji i obsługi, oraz określenia projektów planów finansowych jednostek oświatowych do wysokości przysługującej im subwencji oświatowej na zadania subwencionowane.

11. Wydatki na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego lub podmiotami przyjmuje się w wysokości kwot wynikających z zawartych umów lub porozumień.

III. Przyjmuje się następujące założenia do projektu uchwały budżetowej Miasta i Gminy Szczekociny na 2025r w zakresie planowania wydatków majątkowych:

1. Projekt planu wydatków majątkowych winien uwzględniać:
 - a) nazwę zadania,
 - b) lata realizacji,
 - c) łączne koszty finansowe,
 - d) projekt planu na 2025r z podziałem na źródła finansowania,
 - e) objaśnienia do planowanych zadań.

Wszystkie wnioski do projektu budżetu na 2025r obejmujące wydatki majątkowe winny być przedłożone Kierownikowi Referatu Rozwoju i Promocji Gminy, który **opracowuje zbiorczy projekt planu wydatków majątkowych do projektu budżetu na 2025r.**

IV. Projekty planów finansowych wraz z objaśnieniami należy przedłożyć Burmistrzowi Miasta i Gminy Szczekociny za pośrednictwem Skarbnika Gminy Szczekociny w terminie do **10 października 2024r.**

§ 3

1. Zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych oraz kierowników referatów Urzędu Miasta i Gminy do przygotowania materiałów planistycznych umożliwiających opracowanie WPF tj. w szczególności do przedstawienia wykazu przedsięwzięć przewidzianych do realizacji zgodnie z podpisanymi umowami z podaniem informacji, o których mowa w art.226 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych w tym na:
 - a) programy, projekty lub zadania związane z programami finansowanymi z udziałem środków pochodzących z budżetu UE,

- b) 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,
 - c) gwarancje i poręczenia udzielone przez Gminę Szczekociny.
2. Materiały planistyczne do WPF należy przedłożyć Skarbnikowi w terminie do **7 października 2024r.**

§ 4

1. **Kierownicy jednostek organizacyjnych w celu weryfikacji i akceptacji przedkładają materiały planistyczne kierownikom odpowiednich referatów merytorycznych UMiG, w terminach uzgodnionych z tymi kierownikami.**
2. Kierownicy referatów Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny przedkładają Skarbnikowi zaakceptowane materiały planistyczne w wersji papierowej oraz elektronicznej.
3. Na podstawie otrzymanych materiałów planistycznych Skarbnik Gminy Szczekociny przedstawia Burmistrzowi Miasta i Gminy Szczekociny w terminie do **10 listopada 2024r:**
 - a) zbiorcze zestawienie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów do projektu uchwały budżetowej,
 - b) projekt WPF wraz z prognozą długu i jego spłaty,

celem dokonania ich weryfikacji i ustalenia ostatecznych kwot do projektu uchwały budżetowej.

§ 5

- I. Projekty planów finansowych oraz materiały planistyczne obejmują dane niezbędne do opracowania projektu uchwały budżetowej na 2025 rok oraz WPF, tj.
 1. prognozowane dochody w szczególności: dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej, w podziale na bieżące i majątkowe, wraz z objaśnieniami,
 2. planowane wydatki w układzie: dział, rozdział, paragraf z podziałem na:
 - a) wydatki bieżące wraz z objaśnieniami, w tym z podziałem na:
 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - wydatki zadań statutowych,
 - dotacje na zadania bieżące,
 - świadczenia na rzecz osób fizycznych,
 - wydatki na programy finansowane z udziałem środków o których mowa w art.5 ust1 pkt 2 i 3 w tym środki: z budżetu UE, z budżetu państwa i własne,
 - wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji,
 - wydatki na obsługę długu,

- b) wydatki majątkowe wraz z objaśnieniami z podziałem na:
inwestycje i zakupy inwestycyjne, z tego:
na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa
w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3.

- II. Przy opracowaniu projektów planów finansowych wraz z objaśnieniami należy
wykorzystać druki załączone do zarządzenia dostępne również w wersji
elektronicznej.

§ 6

Przy opracowaniu projektów planów finansowych wraz z objaśnieniami na 2025 rok
należy uwzględnić podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, w których zakłada się:

1. Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 4,1%,
2. PKB - tempo wzrostu 3,7 %,
3. Wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę – 4 626 zł.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ
MIASTA I GMINY SZCZECOCINY
mgr Jacek Lipa

Uzasadnienie dochodów:

YV 1 24
11
|

111

miejsowość i data

podpis i pieczęć sporządzającego

miejsowość i data

podpis i pieczęć akceptującego

Objaśnienia wydatków:

3



miejsowość i data

podpis i pieczęć sporządzającego

miejsowość i data

podpis i pieczęć akceptującego

Przychody i rozchody budżetu w 2025 roku

I. Przychody -

952- Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym

Lp.	Nazwa	Projekt
Razem		
z tego: kredyty		
pożyczki		

903 - Przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej

Lp.	Nazwa	Projekt
Razem		

§ 905 Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach

L.p	Nazwa	Projekt
1	2	3
RAZEM		

Uzasadnienie:

miejsowość i data

podpis i pieczęć sporządzającego

miejsowość i data

podpis i pieczęć akceptującego

Objaśnienia:

miejscowość i data

podpis i pieczęć sporządzającego

miejscowość i data

podpis i pieczęć akceptującego



Nazwa instytucji
Dział
Rozdział

PRZYCHODY I KOSZTY INSTYTUCJI KULTURY

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2023r	Plan na 2024r po zmianach	Przewidywane wykonanie za 2024 rok	Projekt na 2025r	% 6:5
1	2	3	4	5	6	7
1	Przychody, z tego:					
1.1	Dotacje z budżetu, z tego:					
1.1.1	do działalności bieżącej (bez remontów)					
1.1.2	na remonty					
1.1.3	na inwestycje					
1.2	Pozostałe przychody, z tego:					
1.2.1	Przychody własne (wymienić źródła)					
1.2.2	Pozostałe dotacje (z budżetu państwa i inne- wymienić jakie)					
1.2.3	Środki od sponsorów					
1.2.4	pozostałe (wymienić jakie)					
2.	Koszty działalności, z tego:					
2.1.	Koszty bieżące:					
2.1.1	Wynagrodzenia, z tego:					
	wynagrodzenia osobowe, w tym:					
	<i>nagrody jubileuszowe</i>					
	<i>odprawy</i>					
	<i>nagrody roczne</i>					
	<i>Honoraria wynagrodzenia bezosobowe (m. in. umowy zlecenia, o dzieło</i>					
2.1.2	Składki na ubezpieczenia społeczne					
2.1.3	Składki na Fundusz Pracy					
2.1.4	FŚS					
2.1.5	Zakup materiałów i wyposażenia					
2.1.6	Energia(woda, c.o, gaz, energia elektryczna)					
2.1.7	Zakup usług wymienić jakie)					
2.1.8	Podróże służbowe krajowe i zagraniczne					
2.1.9	Ubezpieczenie majątku					
2.1.10	tantiemy					
2.1.11	amortyzacja					
2.1.12	Pozostałe (wymienić jakie)					
2.2	Remonty (zakres rzeczowy)					
2.3	Inwestycje (zakres rzeczowy)					
3.	Zysk/strata (1-2)					
4.	Przeciętne wynagrodzenie miesięczne					
5.	Przeciętne zatrudnienie					

BURMISTRZ
MIASTA I GMINY SZCZEKOCINY

Jacek Lipa
mgr Jacek Lipa

Objaśnienia:

miejsowość i data

podpis i pieczęć sporządzającego

miejsowość i data

podpis i pieczęć akceptującego