

**Zarządzenie Nr 33/2024**  
**Wójta Gminy Kołaczkowo**  
**z dnia 13 września 2024 roku**

**w sprawie założeń i wytycznych do opracowania dokumentów planistycznych do projektu budżetu Gminy Kołaczkowo na 2025 rok**

Na podstawie art. 30 ustawy o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r., poz. 609 ze zm.) oraz uchwały Nr XXXIV/227/2010 Rady Gminy Kołaczkowo z dnia 20 sierpnia 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Kołaczkowo zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Ustala się założenia do projektu budżetu na 2025 rok w brzmieniu określonym w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2. Założenia, o których mowa w ust. 1, stanowią podstawę do opracowania projektu uchwały budżetowej na 2025 rok.

§ 2. Złożone materiały planistyczne będą stanowić propozycje, które w toku dalszych prac nad projektem budżetu mogą ulec zmianom.

§ 3.1. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Kołaczkowo.

2. Wykonanie niniejszego zarządzenia powierza się kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy oraz pracownikom Urzędu Gminy.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

## **Założenia i wytyczne do opracowania dokumentów planistycznych do projektu budżetu na 2025 rok**

### **I.**

Materiały planistyczne służące do opracowania projektu budżetu na 2025 rok należy sporządzić zgodnie z:

- 1) zasadami ustalonymi w uchwale Rady Gminy Kołaczkowo Nr XXXIV/227/2010 z dnia 20 sierpnia 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Kołaczkowo,
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ( tekst jednolity Dz.U. z 2023 r., poz. 1270),
- 3) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2024 r., poz. 356 ze zm.),
- 4) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 513),
- 5) obowiązującymi uchwałami Rady Gminy Kołaczkowo mającymi wpływ na budżet Gminy,
- 6) warunkami porozumień i umów zawartych przez Gminę Kołaczkowo z innymi podmiotami.

### **II.**

Projekty planów finansowych powinny być opracowane z uwzględnieniem następujących wskaźników:

#### **1) wielkość dochodów** Gminy należy obliczyć:

- a) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, udziały w podatku dochodowym od osób prawnych oraz wysokość subwencji przyjąć na podstawie informacji Ministra Rozwoju i Finansów,
- b) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania własne i zlecone wprowadzić do projektu po określeniu ich wysokości przez Wojewodę Wielkopolskiego i Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego w Koninie,

- c) dochody z majątku gminy (w tym: dzierżawy, opłaty za wieczyste użytkowanie, dochody ze sprzedaży majątku) należy szacować na podstawie obowiązujących umów oraz propozycji ich zmian,
- d) propozycja dochodów ze sprzedaży powinna zawierać szczegółowy wykaz nieruchomości proponowanych do zbycia, ich stan przygotowania formalno-prawny do zbycia oraz szacunkowe wartości możliwe do uzyskania,
- e) dochody z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu należy skalkulować w oparciu o wydane i przewidywane do wydania zezwolenia,
- f) wpływy z tytułu dofinansowania projektów realizowanych w ramach programów dofinansowanych ze środków zewnętrznych planuje się na podstawie podpisanych umów,
- g) pozostałe dochody, m.in. opłatę skarbową, dochody pobierane przez Urzędy Skarbowe, odsetki od nieterminowych wpłat, opłaty za pobyt w przedszkolu należy planować na poziomie przewidywanego wykonania w 2024 roku,
- h) stawki podatków i opłat lokalnych, stawki czynszów za najem lokali użytkowych zostaną ustalone w terminie późniejszym przez kompetentne organy.

**2) W zakresie wydatków przyjmuje się:**

**We wszystkich kalkulacjach wydatków należy zmierzać do ograniczania wydatków bieżących, a potrzeby na niezbędne wydatki planować na poziomie przewidywanego wykonania w 2024 roku. Podejmować działania powodujące racjonalizację zużycia materiałów, energii, wody, wydatków telekomunikacyjnych, itp. Planować wydatki w sposób oszczędny i celowy, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, finansować w pierwszej kolejności zadania obligatoryjne, których realizacja wynika z obowiązujących przepisów prawa oraz zadania kontynuowane, będące w fazie realizacji.**

- a) Wydatki na wynagrodzenia – kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 1 października 2024 r., z uwzględnieniem zmiany stażu oraz wynagrodzeń jednorazowych (odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych oraz nagród w wysokości 3% funduszu płac) oraz z uwzględnieniem skutków wynikających z planowanego zmniejszenia lub zwiększenia stanu zatrudnienia do końca 2024 r. oraz w 2025 r. Planowany wzrost wynagrodzeń wynosi 7 %.

Przygotowując projekt należy uwzględnić prognozowaną zmianę minimalnego wynagrodzenia: od 1 stycznia 2025 r. kwotę **4 666,00 zł**. Minimalna stawka godzinowa **30,50 zł**.

Dietę dla przewodniczącego Rady Gminy planować na podstawie kwoty bazowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe – kwota bazowa na 2025 rok wynosi **1.878,89 zł**.

Składki na ubezpieczenie społeczne planować w wysokości określonej w art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998 r o systemie ubezpieczeń społecznych ( tekst jednolity Dz.U. z 2024 roku, poz. 497 z późn. zm.).

Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy planować w wysokości określonej w art. 25 i 26 projektu ustawy budżetowej na rok 2025 (2,45 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe).

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników niebędących nauczycielami planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz.U. z 2024., poz. 288).

Do planowania wysokości odpisu podstawowego należy przyjąć wynagrodzenie w kwocie **6 445,71 zł**.

b) Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej przedstawi propozycję planu finansowego zgodnie ze szczegółową klasyfikacją budżetową ( Dz.U. z 2022 roku, poz. 513), z uwzględnieniem pkt II ppkt 2 i 2a.

Przychody i koszty przeliczy w oparciu o planowane ceny usług komunalnych na rok 2025 z uwzględnieniem zasad określonych w odrębnych przepisach, obowiązujących stawek VAT, na podstawie indywidualnych kalkulacji.

c) Szkoły przygotowują plany finansowe z wykorzystaniem szczegółowej klasyfikacji budżetowej ( Dz.U. z 2022 roku, poz. 513).

Przy planowaniu wydatków szkoły uwzględnią zatwierdzony arkusz organizacyjny szkoły roku szkolnego 2024/2025.

Fundusz płac z podziałem na nauczycieli i pracowników obsługi obliczą w oparciu o stawki zaszeregowania na 1 października br.

W wyliczeniu funduszu płac uwzględnić należy odrębne kalkulacje potrzeb, w tym:

- wynagrodzenia zasadnicze nauczycieli,
- dodatki motywacyjne, za wychowawstwo, mentora i opiekuna stażu,
- odprawy emerytalne, rentowe i jubileuszowe,
- dodatek wiejski,
- nagrody dla nauczycieli,
- wzrost płac wynikający z planowanych awansów nauczycieli,

- kwotę na doksztalcanie oraz wskażą potrzeby szkoleniowe nauczycieli, kierunki i sposób doksztalcania,
- obliczą potrzeby związane z Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych (do ustalenia odpisu nauczycieli należy przyjąć kwotę **5 978,30 zł.**

Do obliczeń wynagrodzeń nauczycieli należy wykorzystać kwotę bazową dla nauczycieli od dnia 1 stycznia 2025 roku w wysokości **5 434,82 zł.**

Wynagrodzenia pracowników obsługi zaplanować z 7 % wzrostem płac, z uwzględnieniem zmian stażu pracy oraz wypłat jednorazowych (nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych oraz nagród w wysokości 3 % funduszu płac) oraz z uwzględnieniem skutków wynikających z planowanego zmniejszenia lub zwiększenia stanu zatrudnienia do końca 2024 r. oraz w 2025 r.

Do projektu planu finansowego szkoły dołączą kalkulację pozostałych wydatków i część opisową uzasadniającą wielkość planowanych środków w poszczególnych paragrafach i w odniesieniu do zakładanego wykonania roku 2024.

Pozostałe jednostki (Urząd Gminy, GOPS) dokonają szczegółowej kalkulacji wydatków zgodnie z pkt I i II ppkt 2 i 2a.

Gminna Komisja Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych przedstawi projekt Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Kołaczkowo na 2025 rok. Projekt powinien zawierać wykaz zadań planowanych do realizacji wraz z kwotami na realizację poszczególnych zadań oraz wskazywać realizatorów programu.

Gminny Ośrodek Kultury przedstawi propozycję planów finansowych odrębnie dla ośrodka kultury i bibliotek, a także przedstawi informację o planowanej działalności merytorycznej zgodnie z pkt I i II ppkt 2 i 2a.

Wszyscy pracownicy na samodzielnych stanowiskach pracy odpowiedzialni za realizację zadań gminy przygotowują propozycje do budżetu zgodnie z pkt I i II ppkt 2 i 2a.

**Termin składania materiałów planistycznych upływa z dniem 15 października 2024 roku.**