

ZARZĄDZENIE NR 210/2024
WÓJTA GMINY SZYDŁOWO

z dnia 11 września 2024 r.

w sprawie ustalenia wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Szydłowo na 2025 rok i Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szydłowo

§ 1. Materiały planistyczne służące opracowaniu projektu budżetu na 2025 rok należy opracować zgodnie z:

- 1) zasadami określonymi w uchwale Rady Gminy Szydłowo wydanej na podstawie art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2022 r. poz.513 z późn. zm.);
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.);
- 3) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2022 r. poz.513 z późn. zm.);
- 4) obowiązującymi uchwałami Rady Gminy Szydłowo oraz zarządzeniami Wójta Gminy Szydłowo mającymi wpływ na budżet i wieloletnią prognozę finansową;
- 5) warunkami porozumień, umów i innych dokumentów zawartych przez Gminę Szydłowo z innymi podmiotami;
- 6) wytycznymi Skarbnika Gminy Szydłowo.

§ 2. Dyrektorzy i kierownik jednostek organizacyjnych, dyrektor i kierownicy referatów, pracownicy na samodzielnych stanowiskach oraz dyrektor samorządowej instytucji kultury opracowują materiały planistyczne do projektu budżetu na podstawie kalkulacji sporządzonej w oparciu o następujące założenia:

- 1) szacowanie dochodów określa się na zasadach ostrożnościowych i szczegółowo uzasadnionych.
 - a) dochody z majątku gminy ustala się w oparciu o zawarte umowy i wydane decyzje, a w zakresie sprzedaży proponowane wielkości winny być ustalone w oparciu o aktualne ceny rynkowe,
 - b) dochody z podatków i opłat lokalnych na podstawie przewidywanego wykonania roku 2024 z uwzględnieniem zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych w zakresie wysokości stawek podatkowych, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz wzrostu/zmniejszenia ilości podatników,
 - c) pozostałe dochody ustala się na poziomie przewidywanego wykonania roku 2024, a w przypadku najmu i dzierżawy na podstawie zawartych umów;
- 2) propozycje wydatków należy przedłożyć wraz z wyczerpującymi wyjaśnieniami proponowanych wielkości; kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób celowy i racjonalny przy założeniu uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów;
 - a) wydatki na wynagrodzenia ze stosunku pracy i pochodne od tych wynagrodzeń należy ustalić następująco:
 - wynagrodzenia osobowe kalkulować według angaży na poziomie roku bieżącego przyjmując stan zatrudnienia na dzień 1 września 2024 roku (uwzględniając termin obowiązywania umów zawartych na czas określony),
 - Ewentualne regulacje wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Szydłowo, jednostek podległych oraz Centrum Upowszechniania Kultury w Szydłowie zostaną oszacowane na etapie tworzenia budżetu na 2025 r. jednocześnie uwzględniając możliwości finansowe Gminy,
 - uwzględnić wzrost wynagrodzenia minimalnego, nagrody, nagrody jubileuszowe, dodatki przedemerytalne, odprawy emerytalno-rentowe i dodatkowe wynagrodzenie roczne,
 - składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy planować w wysokości określonej odrębnymi przepisami,

- b) odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, należy planować zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami. W celu sporządzenia kalkulacji należy przyjąć wysokość odpisu według wiedzy na dzień przedstawienia wniosku do projektu uchwały budżetowej. W przypadku zmiany wielkości naliczeń należy sporządzić dodatkowy plan wydatków, na odrębnym załączniku.
- c) wydatki na remonty bieżące powinny zawierać informacje o planowanym zakresie z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru,
- d) pozostałe wydatki bieżące planuje się na poziomie przewidywanego wykonania 2024 roku, z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym mających miejsce w 2024 roku, za wyjątkiem m.in.:
- wydatków na realizację zadań ze środków unijnych, które należy oszacować w wysokości wynikającej z zawartych umów oraz umów planowanych do zawarcia,
 - wydatków na zakup żywności należy zaplanowywanych w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu odpłatności za wyżywienie,
 - wydatków na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządowymi, które należy oszacować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów lub porozumień oraz planowanych do zawarcia umów lub porozumień,
- e) wydatki na obsługę długu planuje się zgodnie z harmonogramem spłat zaciągniętych kredytów i emitowanych obligacji komunalnych,
- f) kwoty dotacji na finansowanie lub dofinansowanie zadań publicznych zleconych do realizacji organizacjom pozarządowym muszą być zgodne z kwotami ustalonymi w rocznym programie współpracy Gminy Szydłowo z organizacjami pozarządowymi,
- g) kwoty dotacji dla samorządowej instytucji kultury należy szacować według kalkulacji. Złożona kalkulacja winna zawierać szczegółową dokumentację w rozbięciu na działalność bieżącą i wydatki związane z organizacją imprez,
- h) przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania kontynuowane oraz przewidziane do zakończenia w 2024 roku, następnie zadania z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym i zadania wyłonione w ramach funduszu sołeckiego. Wykaz wydatków majątkowych należy przedstawić wraz z terminem realizacji oraz szczegółowym uzasadnieniem uzyskanych efektów i poniesionych już nakładów. W przypadku zadań wieloletnich kontynuowanych muszą one być zgodne z Wieloletnią Prognozą Finansową,
- i) przy planowaniu dotacji na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji dla samorządowych instytucji kultury należy przedłożyć szczegółową dokumentację uwzględniającą propozycję nazwy zadania majątkowego i oszacowanie całkowitych nakładów finansowych planowanych do poniesienia na te zadania,
- j) planując nowe wieloletnie zadania inwestycyjne, należy:
- oszacować całkowite nakłady planowane do poniesienia na te zadania z podaniem kwot planowanych wydatków w poszczególnych latach trwania inwestycji,
 - podać informację o zakresie rzeczowym inwestycji (np. na podstawie wstępnego kosztorysu) w poszczególnych latach realizacji tego zadania,
 - szczegółowo uzasadnić jego realizację w poszczególnych latach,
- k) w przypadku zadań współfinansowanych ze środków zewnętrznych należy dodatkowo podać źródło finansowania oraz wysokość środków w podziale na środki własne Gminy i środki ze źródeł zewnętrznych,
- l) wydatki planowane na wypłatę składek w ramach Pracowniczych Planów Kapitałowych (PPK), należy planować zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 października 2018 roku, o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. 2024 poz. 427).

§ 3. 1. Materiały planistyczne do projektu budżetu na 2025 rok należy opracować i przekazać w programie budżet24.

2. Załączniki obowiązujące w Urzędzie Gminy Szydłowo:

1) Informacja o rozpoczęciu prac nad projektem budżetu na rok 2025 i możliwości składania wniosków do tego projektu na rok 2025, załącznik nr 1.

3. Załączniki obowiązujące w Centrum Upowszechniania Kultury w Szydłowie:

1) Projekt budżetu Instytucje Kultury, załącznik nr 2;

2) Projekt budżetu Instytucje Kultury – wykaz imprez kulturalnych, załącznik nr 3;

§ 4. 1. Wszystkie materiały planistyczne należy składać w terminie ustalonym w uchwale Rady Gminy Szydłowo wydanej na podstawie art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

2. Złożone materiały planistyczne będą stanowić propozycję, które w toku dalszych prac nad projektem budżetu mogą ulec zmianie.

§ 5. Wykonanie Zarządzenia powierza się dyrektorom i kierownikowi jednostek organizacyjnych, dyrektorowi i kierownikom referatów Urzędu Gminy, pracownikom na samodzielnych stanowiskach w Urzędzie Gminy, Dyrektorowi Centrum Upowszechniania i Kultury oraz Skarbnikowi Gminy Szydłowo.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Wójt Gminy Szydłowo

Tobiasz Wiesiołek

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 210/2024
Wójta Gminy Szydłowo
z dnia 11 września 2024 r.

Wójt Gminy Szydłowo informuje, że począwszy od dnia **12 września 2024 roku** rozpoczęły się prace związane z przygotowaniem projektu budżetu Gminy Szydłowo na **rok 2025**. W związku z powyższym powiadamia się wszystkich zainteresowanych o możliwości składania wniosków w terminie **do 30 września 2024**, do tego projektu zgodnie z poniższym wzorem:

| | |
|---|-------------------|
| Imię i Nazwisko | miejsowość, dnia, |
| | |
| Nazwa Podmiotu | |
| | |
| Wniosek do projektu budżetu Gminy Szydłowo na rok budżetowy X | |
| W związku z rozpoczęciem prac nad projektem budżetu Gminy Szydłowo na rok X przedstawiam następujące propozycje do projektu budżetu dotyczące zadania pn. | |
| Proszę o uwzględnienie powyższego zadania przy planowaniu wydatków bieżących / majątkowych na rok budżetowy X. | |
| Do wniosku przedstawiam następujące uzasadnienie..... | |

*Wniosek należy wypełnić dla każdego wydatku oddzielnie.

PROJEKT BUDŻETU GMINY SZYDŁOWO NA 2025 ROK

INSTYTUCJE KULTURY

dział.....

rozdział

| Lp. | Wyszczególnienie | wykonanie (wg stanu na 30 czerwca 2024r.) | Przewidywane wykonanie 2024 roku | Projekt na 2025 rok | % zmiana | uwagi |
|-----------|---|---|----------------------------------|---------------------|------------------|-------|
| -1- | -2- | -3- | -4- | -5- | -6- | -7- |
| 1. | Przychody, z tego: | 0 | 0 | 0 | #DZIEL/0! | |
| 1.1 | Dotacje z budżetu, z tego: | 0 | 0 | 0 | #DZIEL/0! | |
| 1.1.1 | na działalność bieżącą | | | | | |
| 1.1.2 | na inwestycję | | | | | |
| 1.2 | Pozostałe przychody, z tego: | 0 | 0 | 0 | #DZIEL/0! | |
| 1.2.1 | przychody własne (wymienić źródła) | | | | | |
| 1.2.2 | pozostałe dotacje (z budżetu państwa i inne - wymienić jakie) | | | | | |
| 1.2.3 | darowizny | | | | | |
| 1.2.4 | pozostałe (wymienić jakie) | | | | | |
| 2. | Koszty działalności, z tego: | 0 | 0 | 0 | #DZIEL/0! | |
| 2.1. | Koszty bieżące | 0 | 0 | 0 | #DZIEL/0! | |
| 2.1.1. | wynagrodzenia ogółem | 0 | 0 | 0 | #DZIEL/0! | |
| 2.1.1.1 | wynagrodzenia osobowe pracowników | 0 | 0 | 0 | #DZIEL/0! | |
| w tym: | | | | | | |
| a | miesięczne wynagrodzenia osobowe | | | | | |
| b | nagrody jubileuszowe | | | | | |
| c | odprawy emerytalno-rentowe * | | | | | |
| d | fundusz nagród (zgodnie z regulaminem wynagradzania) | | | | | |
| e | inne jednorazowe płatności ** | | | | | |
| 2.1.1.2 | wynagrodzenia bezosobowe | | | | | |
| 2.1.1.3 | pochodne od wynagrodzeń | 0 | 0 | 0 | #DZIEL/0! | |
| w tym: | | | | | | |
| a | składki na ubezpieczenia społeczne | | | | | |
| b | składki na Fundusz Pracy | | | | | |
| 2.1.2 | zakup materiałów (wymienić jakie) | | | | | |
| 2.1.3 | zakup książek | | | | | |
| 2.1.4 | zakup art. Dekoracyjnych | | | | | |
| 2.1.5 | zakup wyposażenia (wypełnić tabelę nr 1) | | | | | |
| 2.1.6 | energia (woda, co, 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 | badania profilaktyczne | | | | | |
| 2.1.11 | Różne opłaty i składki | | | | | |
| 2.1.12 | szkolenia pracowników | | | | | |
| 2.1.13 | opłaty telefoniczne, internetowe, pocztowe, bankowe | | | | | |
| 2.1.14 | pozostałe wymienić jakie | | | | | |
| 2.2 | Remonty (zakres rzeczowy) | | | | | |
| 2.3 | Inwestycje (zakres rzeczowy) | | | | | |
| 3 | Zysk/strata (1-2) | 0 | 0 | 0 | #DZIEL/0! | |
| 4. | Planowane zatrudnienie średnioroczne | | | | | |
| 4.1 | stan na 1 stycznia | X | | | | |
| 4.2 | stan na 31 grudnia | X | | | | |
| 5. | Płaca średnioroczna (miesięczne wynagrodzenia osobowe/planowane zatrudnienie średnioroczne/12 m-cy) | | | | | X |

| | | | | | | | |
|----|---|--|--|--|--|--|--|
| 6. | Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych*** | | | | | | |
|----|---|--|--|--|--|--|--|

* na podstawie deklaracji pracowników

** wymienić jakie ZFŚS

*** wypełnić w przypadku obowiązku tworzenia

.....
pieczęć i podpis osoby odpowiedzialnej

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 210/2024
Wójta Gminy Szydłowo
z dnia 11 września 2024 r.

PROJEKT BUDŻETU GMINY SZYDŁOWO NA 2025 ROK

**INSTYTUCJE KULTURY
IMPREZY KULTURALNE**

dział.....

rozdział

| Lp. | IMPREZY KULTURALNE Wyszczególnienie | wykonanie (wg stanu na 30 czerwca 2024r.) | Przewidywane wykonanie 2024 roku | Projekt na 2025 rok | % zmiana | uwagi |
|-----|-------------------------------------|---|----------------------------------|---------------------|----------|-------|
| -1- | -2- | -3- | -4- | -5- | -6- | -7- |
| 1. | | | | | | |
| 2. | | | | | | |
| 3. | | | | | | |
| 4. | | | | | | |
| 5. | | | | | | |
| 6. | | | | | | |
| 7. | | | | | | |
| 8. | | | | | | |
| 9. | | | | | | |
| 10. | | | | | | |
| 11. | | | | | | |
| | RAZEM | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |