

Zarządzenie nr 135/ 2024
Wójta Gminy Widawa
z dnia 30 września 2024 r.

w sprawie : trybu i terminów opracowania materiałów do projektu budżetu Gminy Widawa na 2025 r. oraz do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2025-2034.

Na podstawie art. 30 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 409 z póź. zm.) oraz nr Uchwały nr XXXIX/253/10 Rady Gminy Widawa z dnia 30 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

Wójt Gminy Widawa zarządza, co następuje:

§ 1

Zobowiązuję wszystkie komórki organizacyjne Urzędu Gminy Widawa oraz jednostki sektora finansów publicznych finansowane z budżetu Gminy Widawa bądź powiązane z budżetem otrzymaną dotacją do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu gminy na 2025 r. oraz do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Widawa na 2025 r. i lata następne do 2034 r.

§ 2

1. Określam założenia do projektu budżetu Gminy na 2025 r. w tym:
 - zakres i ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych oraz podstawowe zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Widawa na 2025 r. zgodnie z **Załącznikiem nr 1**
 - podstawowe założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych, zgodnie z **Załącznikiem nr 2**
 - podstawowe założenia w zakresie projektowania wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń , pochodnych od wynagrodzeń , zgodnie z **Załącznikiem nr 3**
2. Wprowadzam formularze mające zastosowanie do opracowania materiałów planistycznych przez komórki organizacyjne Urzędu Gminy i inne jednostki organizacyjne Gminy stanowiące **Załącznik nr 4** do niniejszego zarządzenia
3. Określam zakres prac oraz terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Widawa na 2025 r., a także jednostki organizacyjne Gminy odpowiedzialne za ich opracowanie, weryfikację i zaopiniowanie, zgodnie z **Załącznikiem nr 5** do niniejszego zarządzenia

§ 3

Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Widawa

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Rozdzielnik : do Zarządzenia nr 135/2024 Wójta Gminy Widawa z dnia 30.09.2024 r.

1. Referat organizacyjny (Informatyk, Kadry, Sekretarz, Sekretariat, Biuro Rady Gminy, stanowisko ds. obsługi prawnej, stanowisko ds. profilaktyki narkomanii i przeciwdziałania alkoholizmowi)
2. Referat podatków, opłat i windykacji
3. Referat finansowo budżetowy
4. Referat inwestycji, środowiska i spraw komunalnych
5. Referat oświaty i sportu
6. Kierownik USC
7. Referat spraw obywatelskich, zarządzanie kryzysowe
8. Dyrektor Przedszkola w Widawie
9. Dyrektor Zespołu Szkół w Widawie
10. Dyrektor SP w Chociwiu
11. Kierownik GZUK
12. Kierownik GOPS
13. Kierownik GOK
14. Kierownik ŚDS
15. Kierownik Biblioteki
16. Kierownik SP ZPOZ

Zakres i ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych i wydatków

1. Podstawy opracowania i zakres projektu budżetu Gminy Widawa na 2025 r.

- 1) W projekcie budżetu uwzględnione zostaną zadania:
 - a) własne, wynikające z ustaw ustrojowych; obligatoryjne oraz w miarę posiadanych środków – fakultatywne
 - b) z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami,
 - c) realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, z innymi jednostkami w tym innymi JST.
- 2) Wielkości budżetowe na zadania przewidziane do realizacji w 2025 r. zaprojektowane zostaną w oparciu o:
 - a) przepisy prawa powszechnie obowiązującego, a w szczególności ustawy:
 - z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 609 z póź. zm.)
 - z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z póź. zm.)
 - z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 2267 z póź. zm.)
 - b) obowiązujące w tym zakresie Uchwały Rady Gminy i Zarządzenia Wójta Gminy
 - c) informację Ministerstwa Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz przewidywane wpływy z udziałów w podatku od osób fizycznych, ujęte w projekcie budżetu państwa,
 - d) informację Wojewody Łódzkiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej i inne projekty realizowane z udziałem środków RPO.
 - e) informację Dyrektora Delegatury KBW w Sieradzu o przewidywanych kwotach dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętych w projekcie budżetu państwa,
 - f) inne przepisy i dotacje, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi

3) Ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych

- 1) w kwotach projektowanych wydatków winny być uwzględnione w pierwszej kolejności
 - zobowiązania zaciągnięte w 2024 r. przewidywane do spłaty w 2025 r.
 - środki niezbędne na realizację zadań kontynuowanych, na które podpisane zostały umowy wieloletnie oraz na zadania, w zakresie których Gmina ubiega się o dotacje lub środki, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt.2 i 3 ustawy o finansach publicznych
- 2) jednostki organizacyjne, w tym komórki organizacyjne Urzędu Gminy, przyjmą jako punkt odniesienia do zaplanowania własnych wydatków

bieżących na 2025 r. wysokość środków wykorzystanych na koniec września 2024 r. i przewidywane wykonanie do końca roku 2024.

- 3) w projekcie budżetu może zostać wyodrębniona :
 - rezerwa celowa (głównie na wypłatę nagród jubileuszowych, odprawy emerytalne)
- 4) w min. wielkości należy zabezpieczyć środki na obowiązkową rezerwę na zarządzanie kryzysowe i rezerwę ogólną
- 5) limit wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zostanie zaplanowany adekwatnie do projektowanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa na 2025 r.
- 6) po stronie przychodów należy uwzględnić kwotę wolnych środków stanowiących zabezpieczenie planowanych na 2025 r. spłat rat kredytów i pożyczek, zaciągniętych w 2024 r. i w latach wcześniejszych
- 7) przy planowaniu rozchodów należy uwzględnić spłaty rat pożyczek i kredytów wynikające z obowiązujących harmonogramów uaktualnionych o wskaźniki WIBOR.

Wydatki na 2025 r. winny być projektowane w sposób celowy i oszczędny, w związku z powyższym wskazane jest dokonanie selekcji planów i skoncentrowanie środków na realizację rzeczywistych i niezbędnych zadań.

Załącznik nr 2
Do Zarządzenia nr 135 /2024
Wójta Gminy Widawa
z dnia 30.09.2024 r.

Podstawowe założenia do projektu budżetu Gminy Widawa na 2025 r. w zakresie dochodów budżetowych

Założenia oraz wytyczne do prognozy dochodów na 2025 r. i lata następne:

- 1) Dotacje celowe uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów
- 2) Planowane dochody majątkowe ustala się w oparciu o zawarte umowy i wydane decyzje oraz zamierzenia aktualizacji ich dotychczasowych wartości, a w zakresie sprzedaży o szacunek przy uwzględnieniu aktualnych cen rynkowych oraz w oparciu inne dokumenty wewnętrzne.
- 3) Środki z refundacji możliwe do uzyskania należy szacować z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikających z umowy terminów ich realizacji przez odpowiednią instytucję.
- 4) Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej należy zaplanować zgodnie z informacją przekazaną przez ŁUW i KBW
- 5) Dochody z tyt. podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych należy zaplanować zgodnie z obowiązującą Uchwałą Rady Gminy Widawa w sprawie stawek podatków na 2025 r, a w zakresie podatku rolnego i leśnego zgodnie z przepisami ustawowymi i przelicznikami GUS obowiązującymi od dnia 1 stycznia 2025 r.
- 6) Pozostałe dochody związane z działalnością gospodarczą i administracyjną urzędu oraz jednostek organizacyjnych należy prognozować w oparciu o obowiązujące przepisy, zawarte umowy i przewidywane wykonanie roku 2025. (prognozowany wskaźnik PKB na 2025 r. oszacowany przez MF 103,7 %, wzrost inflacji w ujęciu średniorocznym o 104,1 %, wzrost minimalnego wynagrodzenia do poziomu 4.666,00 zł od 01 stycznia 2025 r.
- 7) Subwencje i udziału w PIT na podstawie Decyzji MF.
- 8) Dotacje na zadania własne należy zaplanować zgodnie z informacją przekazaną przez Wojewodę Łódzkiego.

Załącznik nr 3
Do Zarządzenia nr 135 / 2024
Wójta Gminy Widawa
z dnia 30.09.2023 r.

Założenia do projektu budżetu Gminy Widawa na 2025 r. w zakresie wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń i pochodnych

1. WYDATKI JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH ZATRUDNIAJĄCYCH NAUCZYCIELI

1) Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

a) wynagrodzenia nauczycieli

wysokość środków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (§ 4790) projektuje się w oparciu o

-ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 986 z póź. zm.))

-rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 marca 2018 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za prace w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2024 r. poz. 755)

b) wynagrodzenia pracowników nie będących nauczycielami:

wysokość środków na wynagrodzenia jw. projektuje się w oparciu o:

-liczbę etatów wynikającą z zatwierdzonych struktur organizacyjnych

-rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1071)

-szacowaną wielkość środków na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne (kwoty podać oddzielnie)

2) Odpisy na ZFŚS

Wysokość środków w § 4440 należy projektować w oparciu o przepisy art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t. j. Dz.U. z 2024 r. poz. 986), ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. DZ. U. z 2024 r. poz. 288) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych z celu naliczenia odpisu na ZFŚS (Dz.U. z 2009 nr 43 poz. 349)

3) Pozostałe wydatki bieżące :

a) przed przystąpieniem do określenia kwoty wydatków na 2025 r. należy wyłączyć z wydatków przyznane w 2024 r. środki na realizację zadań o charakterze jednorazowym oraz na zadania kończące się w 2024 r.

b) w planie budżetu należy zabezpieczyć wydatki sztywne warunkujące ciągłość funkcjonowania danej jednostki na poziomie 2024 r. uwzględniające zobowiązania wynikające z podpisanych umów.

Jeżeli umowa ma charakter wieloletni należy dodatkowo zaznaczyć celem ewentualnego ujęcia wydatków w wykazie przedsięwzięć.

- 4) Wydatki majątkowe planowane na 2025 r. ująć należy w tabeli nr 6 z uwagi na ograniczone możliwości finansowania do budżetu zostaną wpisane tylko zadania o charakterze koniecznym do wykonania z uwagi na względy bezpieczeństwa p.poż i bhp.

2. WYDATKI POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH GMINY WIDAWA w tym URZĘDU GMINY

1) Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

przyjmuje się przewidywaną liczbę etatów na dzień 1 stycznia 2025 r. i obowiązujące stawki wynagrodzenia zasadniczego i dodatków funkcyjnych na ten dzień. Dodatek stażowy zabezpieczyć należy w planie zgodnie z obowiązującymi przepisami rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1071) - szacowaną wielkość środków na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne należy podać oddzielnie.

2) Odpisy na ZFŚS

Wysokość środków w § 4440 należy projektować w oparciu o przepisy ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. DZ. U. z 2024 r. poz.288) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych z celu naliczenia odpisu na ZFŚS (Dz.U. z 2009 nr 43, poz. 349)

3) Pozostałe wydatki bieżące :

a) przed przystąpieniem do określenia kwoty wydatków na 2025 r. należy wyłączyć z wydatków przyznane w 2024 r. środki na realizację zadań o charakterze jednorazowym oraz na zadania kończące się w 2024 r.

b) w planie budżetu należy zabezpieczyć wydatki sztywne warunkujące ciągłość funkcjonowania danej jednostki na poziomie 2024 r. oraz zobowiązania wynikające z podpisanych umów. Jeżeli umowa ma charakter wieloletni należy dodatkowo zaznaczyć w uwagach, celem ujęcia wydatków w przedsięwzięciach (tabela nr 10) Powyższe dotyczy tylko umów wykraczających poza rok budżetowy nie związanych z bieżącą eksploatacją i utrzymaniem oraz objętych projektami UE.

c) wydatki bieżące związane z obsługą długu tj. odsetki od papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jst zabezpieczone będą w budżecie urzędu przez referat finansowo budżetowy

d) wydatki związane z gospodarką odpadami komunalnymi, opłatami i karami za korzystanie z ochrony środowiska, oraz przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii winny być równoważne z planowanymi dochodami na ten cel.

- 4) Wydatki majątkowe planowane na 2025 r. ująć należy w tabeli nr 6 (zadania inwestycyjne i zakupy winny być uzgodnione z Referatem Inwestycji, Środowiska i Spraw Komunalnych)

Załącznik nr 4
Do Zarządzenia nr 135 / 2024
Wójta Gminy Widawa
z dnia 30.09.2024 r.

Formularze i zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Widawa na 2025 r.

1. Formularze, które mają zastosowanie przy opracowaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2025 r.

Tabela nr 1- prognozowane dochody komórek organizacyjnych Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych podległych Gminie na rok 2025

Tabela nr 2 -prognozowane dochody komórek organizacyjnych Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych podległych Gminie na rok 2025-2034

Tabela nr 3 - prognozowane wydatki komórek organizacyjnych Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych podległych Gminie na rok 2025

Tabela nr 4 - projekt planu przychodów i kosztów instytucji kultury i SP ZOZ

Tabela nr 5 – projekt wydatków inwestycyjnych na programy i projekty realizowane ze środków UE

Tabela nr 6 - zadania inwestycyjne jednoroczne w 2025 r.

Tabela nr 7 - opis projektowanych dochodów i wydatków wg realizowanych zadań

Tabela nr 8 – kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń

Tabela nr 9– kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń dla jednostek oświatowych

Tabela nr 10 -Wieloletnie projekty których realizacja przypada na rok 2025 i lata następne

2. Zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Widawa na 2025 r.

- 1) Materiały planistyczne należy bezwzględnie opracować zgodnie z założeniami, o których mowa w niniejszym zarządzeniu, na formularzach do tego przeznaczonych dla każdego rodzaju klasyfikacji budżetowej

- 2) Dochody i wydatki należy ujmować w szczególności wynikającej z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r poz. 513 z póź. zm)

- 3) W częściach materiałów planistycznych, przeznaczonych na objaśnienia i kalkulacje konieczne jest przedstawienie wyczerpujących informacji z uwzględnieniem czynników powodujących wzrost lub spadek projektowanych wielkości dochodów i wydatków w stosunku do 2024 r. Przewidywane wykonanie na koniec roku 2024 ma stanowić wielkość realną.

- 4) Jednostki organizacyjne realizujące zadania własne, których obowiązek dofinansowania środkami z dotacji celowych z budżetu państwa wynika z ustaw szczegółowych, ujmują w materiałach planistycznych odrębnie wydatki finansowane ze środków własnych i odrębnie wydatki finansowane z dotacji celowych

Załącznik nr 5
Do Zarządzenia nr 135/2024
Wójta Gminy Widawa
z dnia 30.09.2024 r.

Zakres prac oraz terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Widawa na 2025 r., a także jednostki organizacyjne odpowiedzialne za ich opracowanie, weryfikację i zaopiniowanie.

1. Jednostki oświatowe opracowują materiał planistyczny w tym prognozę planu dochodów na 2025 r. i lata następne (tabele nr 1,2,3,5,6,7,9,10) (odrębnie każda jednostka). Termin złożenia materiałów do Skarbnika Gminy **16 października 2024 r.**

2. Pozostałe jednostki organizacyjne w tym instytucje kultury opracowują materiał planistyczny w tym prognozę planu dochodów na 2025 r. i lata następne (tabele nr 1-8, 10) Termin złożenia materiałów do Skarbnika Gminy **16 października 2024 r.**

3. Komórki organizacyjne Urzędu Gminy (tabele nr 1-8, 10) Termin złożenia materiałów do Skarbnika Gminy **17 października 2024 r.**

4. W terminie do 5 listopada 2024 r.

Skarbnik Gminy w oparciu o własną analizę i materiały planistyczne poszczególnych dysponentów środków budżetowych opracuje zbiorcze zestawienie dotyczące

- dochodów na 2025 r. i prognozę dochodów do 2034 (szczegółowość na 2025 r. do paragrafów)
- wydatków na 2025 r. i prognozę wydatków do 2034 (szczegółowość na 2025 r. do grup wydatków)
- przychodów zgodnie z podpisanymi umowami kredytowymi i wielkością wolnych środków własnych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu 2025 r. i spłat rat kredytów
- rozchodów budżetu wg harmonogramów spłat kredytów
- wieloletnich programów, projektów i zadań z udziałem środków UE
- limitu zobowiązań i wydatków na 2025 r. i kolejne lata.

5. Po zapoznaniu się z informacjami i propozycją Skarbnika dotyczącą limitów Wójt Gminy Widawa w terminie do 08 listopada 2024 r. ustali

- ostateczną wielkość planowanych dochodów
- limity środków na wydatki bieżące i wydatki majątkowe
- limity środków na wieloletnie programy, projekty i zadania
- wynik budżetu na 2025 r.

6. W terminie do 15 listopada 2024 r. Skarbnik przedstawi Wójtowi do zatwierdzenia projekt Uchwały Budżetowej na 2025 r. wraz z załącznikami oraz projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2034.