

**ZARZĄDZENIE NR 21.2024**  
**WÓJTA GMINY SZUDZIAŁOWO**

z dnia 10 września 2024 r.

**w sprawie przygotowania materiałów planistycznych do projektu  
budżetu Gminy Szudziałowo na 2025 rok**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym ( Dz. U. z 2024 r. poz. 609 i poz. 721) oraz Uchwały Nr XXXXV/197/10 Rady Gminy Szudziałowo z dnia 29 października 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zarządzam co następuje:

**§ 1.** Kierownicy referatów oraz kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych (jednostek budżetowych, instytucji kultury) zobowiązani są do złożenia materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2025 rok, według załączników stanowiących integralną część niniejszego zarządzenia, w pełnej klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) wraz z częścią opisową poszczególnych dochodów i wydatków:

a) do danych liczbowych zawartych w materiałach planistycznych należy dołączyć uzasadnienie określające źródła dochodów i przychodów ze wskazaniem sposobu ich szacowania oraz kalkulacje i uzasadnienie poszczególnych rodzajów wydatków.

b) uzasadnienie należy sporządzić do każdego zadania (dział, rozdział). Opis zadania powinien być syntetyczny i obejmować istotne elementy. Opisując przewidywane wykonanie i założenia rzeczowo-finansowe planu należy uwzględnić zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych, czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę (wzrostu lub spadek) oraz dochody i wydatki nie występujące w budżecie roku 2024.

**§ 2.** Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie. W materiałach projektowych bezwzględnie obowiązuje zasada realnego ujmowania wydatków. Wydatki należy planować biorąc pod uwagę maksymalną dyscyplinę budżetową m.in. poprzez rygorystyczne przestrzeganie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych, jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

**§ 3.** Podstawą planowania dochodów budżetowych na 2025 rok jest:

- a) przewidywane wykonanie dochodów w roku 2024,
- b) subwencja ogólna – kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej przyjmuje się w wysokościach wynikających z informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów,
- c) dotacje celowe z budżetu państwa – planowane kwoty przyjęte w wysokościach wynikających z informacji przekazanej przez dysponentów części budżetowych,
- d) dochody z podatków i opłat lokalnych – zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa GUS i obwieszczenia Ministra Finansów,
- e) udziały w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa – planowane kwoty winny być ustalone zgodnie z ustawą o dochodach j.s.t, z uwzględnieniem skutków nowych rozwiązań w systemie podatkowym,
- f) dochody z majątku - szacować na podstawie zawartych umów najmu, dzierżawy, opłat za użytkowanie wieczyste,

- g) planując dochody ze sprzedaży mienia komunalnego należy sporządzić wykaz składników mienia wraz i ich wstępną wyceną,
- h) pozostałe dochody – planowane kwoty przyjęte w wysokościach wynikających z zawartych porozumień, umów, decyzji,
- i) dochody realizowane przez gminne jednostki budżetowe, instytucje kultury – planowane kwoty winny być ustalone na podstawie przewidywanej liczby świadczonych usług i obowiązujących cen jednostkowych, należnych dochodów na podstawie ustaw lub umów.

§ 4. Podstawą planowania wydatków budżetowych na 2025 rok jest przewidywane wykonanie wydatków w 2024 r. w następującym zakresie:

a) w odniesieniu do wynagrodzeń osobowych kwotą bazową jest:

- kwota przewidywanego wykonania miesięcznych wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy,

- kwota jednorazowych płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy, itp.),

- skutki zwiększonych wydatków na wynagrodzenia wynikające z planowanych zmian organizacyjnych,

- wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę w oraz kwotę minimalnej stawki godzinowej w 2025 r. należy przyjąć w wysokości wynikającej z Rozporządzenia Rady Ministrów,

b) wyodrębnić wynagrodzenie zatrudnionych bezrobotnych w ramach robót publicznych, interwencyjnych i prac społecznie użytecznych oraz podzielić je na kwoty podlegające refundacji i finansowane ze środków własnych,

c) wyodrębnić skutki 7,0 % wzrostu wynagrodzeń ze stosunku pracy pracowników Urzędu Gminy Szudziałowo i pracowników administracyjno-usługowych jednostek organizacyjnych,

d) ilość etatów kalkulacyjnych na 2025 rok wyznaczają:

- w placówkach oświatowych – zatwierdzone arkusze organizacyjne na 2024/2025 r.,

- w pozostałych jednostkach: zatwierdzony plan etatów na 2025 rok, zmiany organizacyjne wprowadzone w 2024 r., zmiany planowane do wprowadzenia w 2025 r.

e) wpłaty na Pracownicze Plany Kapitałowe finansowane przez podmiot zatrudniający należy zaplanować zgodnie z ustawą z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U z 2020 r. poz. 1342 ze zm.)

f) odpis na ZFŚS planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288). W odniesieniu do nauczycieli odpis na fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2024 r. poz. 986 ze zm.). Dla nauczycieli będących emerytami i rencistami dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na mocy art. 53 ust. 2 ustawy – Karta Nauczyciela.

g) dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 2023 r. poz. 1690).

h) składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Emerytur Pomostowych planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami.

i) wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych planuje się zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2046 ze zm.).

j) wydatki rzeczowe należy kalkulować w oparciu o przewidywane wykonanie 2024 roku i zakładany wskaźnik inflacji – 4,1%. Jednocześnie należy je pomniejszyć o wypłaty jednorazowe dokonane w 2024 roku. W przypadku konieczności zwiększenia kwoty planowanej na wydatki rzeczowe, zgodnie z podanymi zasadami, należy podać szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją proponowanej kwoty.

k) jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych, związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

l) przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne planowane do realizacji w roku 2025 należy uwzględnić przede wszystkim:

- wartość kosztorysową, harmonogram realizacji i finansowania zadań,
- zaawansowanie robót na koniec 2024 roku,
- wartość umów zawartych w 2024 roku z terminem realizacji zadania w 2025 r.
- możliwości finansowania zadania przez gminę.

§ 5. Ustala się terminy i osoby odpowiedzialne za realizację poszczególnych etapów prac nad projektem budżetu na 2025 rok:

Lp.	Wyszczególnienie prac	Wykonawcy-osoby odpowiedzialne	Termin ukończenia prac
1.	Planowany stan zatrudnienia, wykaz planowanych na 2025 r. nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych	Sekretarz Gminy	10.10.2024 r.
2.	Opracowanie propozycji do projektu uchwały budżetowej w zakresie dochodów i wydatków (bieżących) gminnych jednostek organizacyjnych uwzględniających wytyczne	Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych	10.10.2024 r.
3.	Opracowanie propozycji do projektu uchwały budżetowej w zakresie dochodów i wydatków (bieżących) z zakresu prowadzonych spraw	Kierownicy referatów	10.10.2024 r.
4.	Wykaz zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji w 2025 r., z uwzględnieniem źródeł finansowania	Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej	10.10.2024 r.
5.	Sporządzenie projektu uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami	Skarbnik Gminy	do 15.11.2024 r.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom referatów oraz kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WOJT

Renata Czaban-Tarasewicz

**SCHEMAT DO OPRACOWANIA PLANU DOCHODÓW**  
(dla celów planistycznych)

Dział	Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie 2024 r.	Plan 2025 r.	% wzrostu
1	2	3	4	5	6	7

\_\_\_\_\_

data sporządzenia

\_\_\_\_\_

sporządził:

\_\_\_\_\_

zatwierdził:

A

pieczęć jednostki

Dział:  
Rozdział:

**Kalkulacja**

**dochodów i wydatków budżetowych w jednostkach oświatowych**

Lp.	Wyszczególnienie (podać tytuły)	Wykonanie za 2024 r.	Projekt planu na 2025 r.	% 4/3
1	2	3	4	5
<b>I.</b>	<b>DOCHODY ogółem</b>			
§				
<b>II.</b>	<b>WYDATKI ogółem</b>			
§				
<b>III.</b>	<b>Informacje dodatkowe:</b>			
	Liczba oddziałów			
	Liczba uczniów			
	Średnie zatrudnienie (etaty)			
	w tym: etaty pedagogiczne			
	etaty administracji i obsługi			

\_\_\_\_\_ data sporządzenia

\_\_\_\_\_ sporządził

\_\_\_\_\_ zatwierdził

ℓ

**SCHEMAT DO OPRACOWANIA PLANU WYDATKÓW POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK**

(dla celów planistycznych)

Dział	Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie 2024 r.	Plan 2025 r.	% wzrostu
1	2	3	4	5	6	7

\_\_\_\_\_  
data sporządzenia

\_\_\_\_\_  
sporządził:

\_\_\_\_\_  
zatwierdził:

8

pieczęć jednostki

Dział:  
Rozdział:

**Kalkulacja**

**dochodów i gromadzonych przez jednostki oświatowe na wydzielonym  
rachunku i wydatki nimi sfinansowane**

Lp.	Wyszczególnienie (podać tytuły)	Wykonanie za 2024 r.	Projekt planu na 2025 r.	% 4/3
1	2	3	4	5
	<b>Dochody</b>			
<b>I.</b>	<b>Razem dochody</b>			
<b>II.</b>	<b>Stan środków pieniężnych na początek roku</b>			
<b>III.</b>	<b>OGÓŁEM (I+II)</b>			
	<b>Wydatki</b>			
<b>IV.</b>	<b>RAZEM</b>			
<b>V.</b>	<b>Stan środków pieniężnych na koniec roku</b>			
<b>VI.</b>	<b>OGÓŁEM (IV+V)</b>			

data sporządzenia

Sporządził:

Zatwierdził:

KALKULACJA ZATRUDNIENIA I FUNDUSZU WYNAGRODZEŃ URZĘDU GMINY

Lp	Imię i nazwisko	Wymiar zatrudnienia	% stazu	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatek funkcyjny	Dodatek specjalny	Dodatek stażowy	Razem	% naliczenia nagrody jubileusz.	Odprowa



**ZESTAWIENIE**  
przychodów i kosztów dla instytucji kultury

Lp.	Wyszczególnienie (podać tytuły)	Przewidywane wykonanie 2024 r.	Projekt planu na 2025 r.	%
1	2	3	4	5
<b>1.</b>	<b>Przychody ogółem (2+3) w tym:</b>			
<b>2.</b>	Przychody własne			
	z tego: wpływy z usług			
<b>3.</b>	Dotacja z budżetu			
<b>4.</b>	<b>Koszty działalności ogółem</b>			
	z tego:			
	zużycie materiałów			
	zużycie energii			
	usługi remontowe			
	usługi pozostałe			
	zakup książek			
	podatek od nieruchomości			
	amortyzacja			
	wynagrodzenia osobowe			
	ZUS i FP			
<b>5</b>	<b>Stan środków obrotowych na początek roku</b>			
<b>6</b>	<b>Stan środków obrotowych na koniec roku</b>			
<b>7.</b>	<b>Dane uzupełniające:</b>			
<b>8.</b>	Średnie zatrudnienie (etaty)			
	w tym: etaty administracji			
	etaty obsługi			
<b>9.</b>	Plan usługowy:			
	ilość imprez			
	ilość wystaw			
	ilość woluminów			
	liczba czytelników			
	ilość punktów bibliotecznych			
	ilość kół zainteresowań			

Data sporządzenia:

sporządził:

zatwierdził:

l

Dział:  
Rozdział:

**KALKULACJA**  
**wydatków na finansowanie odpisów**  
**na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych**  
**w jednostkach oświatowych**

w złotych

Wyszczególnienie (podać tytuły)	Przewidywa wykonanie 2024 r.	Projekt planu na 2025 r.	% 3:2	Uwagi
1	2	3	4	5
<b>Ogółem (I +II+III)</b>				
<b>I Nauczyciele pracujący</b>				
a) 1. Planowana przeciętna liczba nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć)				
2. Kwota przyjęta do ustalenia odpisu (art. 53 ust. 1KN)				
3. Wysokość odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (wiersz 1 x wiersz 2)				
<b>II. Nauczyciele emeryci i renciści</b>				
1. Liczba nauczycieli				
2. Przewidywana roczna wysokość pobieranych emerytur i rent				
3. Wysokość odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (5% z wiersza 2)				
<b>III. Pracownicy administracji i obsługi</b>				
b) 1. Planowana przeciętna liczba zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar pracy)				
2. Kwota przyjęta do ustalenia odpisu				
3. Wysokość odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (wiersz 1 x wiersz 2)				

\_\_\_\_\_  
data sporządzenia

\_\_\_\_\_  
Sporządził:

\_\_\_\_\_  
Zatwierdził:

Załącznik N 8  
do Zarządzenia Nr 21.2024  
Wójta Gminy Szudziałowo  
z dnia 10.09.2024 r.

Wykaz zadań inwestycyjnych i środków na ich realizację w 2025 r.

Lp.	Dział	Rozdz.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Łączne koszty finansowe	rok budżetowy 2025 (7+8+9+10)	Planowane wydatki				Jednostka organizacyjna realizująca program lub koordynująca wykonanie programu
						z tego źródła finansowania				
						dochody własne jst	kredyty i pożyczki	środki pochodzące z innych źródeł*	środki wymienione w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Ogółem</b>										

\* Wybrać odpowiednie oznaczenie źródła finansowania:

A. Dotacje i środki z budżetu państwa (np. od wojewody, MEN, UKFiS, ...)

B. Środki i dotacje otrzymane od innych jst oraz innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych

R