

ZARZĄDZENIE NR 51/2024
BURMISTRZA POGORZELI
z dnia 13 września 2024 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2025 rok.

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609 ze zm.), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) oraz § 1 uchwały XXXIX/242/2010 Rady Miejskiej w Pogorzeli z dnia 23 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Pogorzela zarządzam, co następuje:

§ 1.1. Zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych i pracowników realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miejskim w Pogorzeli do opracowania materiałów planistycznych do sporządzenia projektu budżetu na 2025 rok.

2. Projekty planów dochodów i wydatków należy opracować zgodnie ze wzorem określonym w załącznikach nr 1 do 5 do niniejszego zarządzenia.

3. Projekt zadań inwestycyjnych należy opracować zgodnie z załącznikiem Nr 6 do niniejszego zarządzenia.

4. Przy wyborze zadań inwestycyjnych należy kierować się głównie wykazem zadań ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Pogorzela, możliwości uzyskania dofinansowania ze źródeł zewnętrznych - w szczególności pochodzących z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej.

5. Wykaz zadań inwestycyjnych sporządzają wszystkie jednostki organizacyjne.

6. Materiały planistyczne jednostek pomocniczych, składa się wg wzoru określonego w załączniku nr 7 do niniejszego zarządzenia

§ 2.1. Do opracowania projektu dochodów budżetu Gminy Pogorzela na 2025 rok należy przyjąć następujące założenia:

- 1) wysokość dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych na podstawie informacji Ministra Finansów,
- 2) subwencje ogólną w wysokości wynikającej z informacji Ministra Finansów,
- 3) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami podlegające przekazaniu do budżetu państwa na podstawie informacji Wojewody Wielkopolskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego,
- 4) wysokość dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych szacować należy na poziomie realnego wykonania za 2024 r. z uwzględnieniem przewidywanych zmian, skutków udzielonych ulg i zwolnień wynikających z ustaw oraz uchwał Rady Miejskiej w Pogorzeli,
- 5) wpływy z usług na poziomie planowanego wykonania, z uwzględnieniem zapotrzebowania na powyższe usługi,

- 6) wysokość dochodów z majątku gminy powinna zostać zaplanowana na podstawie wykazu mienia przeznaczonego do sprzedaży w 2025 r., zawartych umów najmu, dzierżawy, użytkowania wieczystego z uwzględnieniem stopnia realizacji tych dochodów w latach poprzednich,

2. Do opracowania projektu wydatków budżetu gminy na 2025 rok należy przyjąć następujące założenia:

- 1) wysokość planu wydatków rzeczowych jednostek budżetowych nie może przekraczać planu na 2024 r. według stanu na dzień 30.09.2024 r., pomniejszonego o wydatki o charakterze jednorazowym mające miejsce w 2024 roku.
- 2) przy planowaniu wydatków na remonty i modernizacje należy sporządzić szczegółową kalkulację, zawierającą między innymi zakres prac, szczegółowy kosztorys, uzasadnienie ich poniesienia, spodziewane efekty.
W przypadku tych wydatków należy również dokonać ich podziału na wydatki o charakterze bieżącym i majątkowym.
- 3) wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających z umów ze stosunku pracy na dzień 30.09.2024 r. biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2024 r. w tym:
 - wzrost funduszu wynagrodzeń pracowników na stanowiskach administracyjnych i obsługi od 1 stycznia 2025 r. o **7,60 %**, za wyjątkiem **pracowników zaszeregowanych na poziomie minimalnego wynagrodzenia, dla których należy zaplanować stawki wynagrodzeń zgodnie z obowiązującymi przepisami.**
 - wynagrodzenia dla nauczycieli od 1 stycznia 2025 r.- wzrost o **5 %.****Podwyżka wynagrodzeń zostanie wprowadzona w terminie i wysokości uwzględniającej sytuację finansową gminy.**
 - dodatki dla nauczycieli planować zgodnie z regulaminem określającym wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy, szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz niektóre inne składniki wynagrodzenia.
- 4) wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich,
- 5) wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planować w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 1690),
- 6) składki na ubezpieczenia społeczne planować w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 497 ze zm.),
- 7) składki na fundusz Pracy planować w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.
- 8) Składki na Pracownicze Plany Kapitałowe planować w wysokości 1,5 % wynagrodzenia brutto (Ustawa o pracowniczych planach kapitałowych Dz. U. 2023 r. poz. 46 ze zm.) dla pracowników zgłoszonych do PPK.
- 9) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288 ze zm.).
Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w 2024 roku.

W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2024 r. poz. 986),

- 10) wydatki na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego należy oszacować w wysokości wynikającej z zawartych umów lub porozumień,
- 11) wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu oraz wpływów z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym.

§ 3. 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.

§ 4. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z 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. z 2022 r. poz. 513 ze zmianami).

§ 5. W materiałach planistycznych należy zamieścić kalkulacje odrębnie dla każdego paragrafu dochodów (przychodów) i wydatków oraz objaśnienia odrębnie dla każdego źródła dochodów (przychodów) w paragrafie i każdego typu zakupu lub usługi w paragrafie wydatkowym, ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania na dzień 31.12.2024 r. Przewidywane wykonanie ma stanowić wielkość realną, tj. wielkość aktualnego planu skorygowaną o kwoty, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu 2024 r.

§ 6. W celu sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pogorzela należy przedłożyć:

- a) wykaz umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności przypadają w okresie dłuższym niż rok (z wyszczególnieniem klasyfikacji budżetowej, kwot na poszczególne lata). Nie wykazuje się umów na czas nieokreślony, np. umowy w zakresie dostawy mediów.
- b) programy, projekty, lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1, pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz programy, projekty lub zadania pozostałe (z podaniem nazwy programu, celu i projektu oraz limitem wydatków w poszczególnych latach)

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

§ 8. Zobowiązuje wszystkie jednostki organizacyjne, referaty oraz samodzielne stanowiska pracy w Urzędzie Miejskim w Pogorzeli do przygotowania materiałów i wzajemnej współpracy.

§ 9. Dysponenci wymienieni w § 1 niniejszego zarządzenia opracowują i przedkładają Burmistrzowi propozycje planów finansowych dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów wraz z objaśnieniami i pełną kalkulacją **w nieprzekraczalnym terminie do 15 października 2024 r.**

§ 10. Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy, Sekretarzowi Gminy oraz Dyrektorom i Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Pogorzela.

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Opracowała: Jolanta Nowak

BURMISTRZ POGORZELI
Daria Wyzga
Daria Wyzga

Adwokat
Pz 1973/05
Maciej Dehmel

Dział – pełna nazwa

Rozdział – pełna nazwa

ZESTAWIENIE DOCHODÓW

Lp.	Paragraf	Pełna nazwa paragrafu	Plan po zmianach na 30.09.2024r.	Przewidywane wykonanie za rok 2024	Plan na rok 2025
1	2	3	4	5	6
RAZEM					

Uzasadnienie poszczególnych pozycji dochodów wraz z pełną kalkulacją

Data:

Sporządził:

Załącznik nr 2

Do Zarządzenia Nr 51/2024 Burmistrza Pogorzeli
z dnia 13.09.2024 r.

Dział – pełna nazwa
Rozdział – pełna nazwa

ZESTAWIENIE WYDATKÓW

Lp.	Paragraf	Pełna nazwa paragrafu	Plan po zmianach na 30.09.2024 r.	Przewidywane wykonanie za rok 2024	Plan na rok 2025
1	2	3	4	5	6
1					
RAZEM					

Uzasadnienie poszczególnych pozycji wydatków wraz z pełną kalkulacją

Data:

Sporządził:

.....
(nazwa jednostki)

PLAN ZATRUDNIENIA I WYNAGRODZEŃ NAUCZYCIELI

Dział Rozdział Paragraf

Treść	Plan po zmianach na 30.09.2024 r.	Przewidywane wykonanie w 2024 r.	Plan na 2025 r.	Plan na 2025 r. z podwyżką wynagrodzenia	Podwyżka wynagrodzenia
1	2	3	4	5	6
Średnia płaca bez nadgodzin, odpraw					
Średnia płaca z gratyfikacjami					
Zatrudnienie					
<i>w etatach</i>				X	X
dyplomowani				X	X
mianowani				X	X
bez stopnia				X	X
RAZEM				X	X
Zatrudnienie					
<i>w osobach</i>				X	X
dyplomowani				X	X
mianowani				X	X
bez stopnia				X	X
RAZEM				X	X
RAZEM	0	0	0	0	0
wynagrodzenie zasadnicze					
dodatek za wysługę lat					
dodatek motywacyjny					
dodatek funkcyjny					
dodatek funkcyjny z tyt. wychowawcy klasy					
dodatek funkcyjny dla opiekuna stażu					
dodatek funkcyjny dla mentora					
za godziny ponadwymiarowe					
świadczenie na start					
nagroda jubileuszowe					
odprawa emerytalne					
fundusz na nagrody dla nauczycieli - 1% :					
inne:					
razem:					

.....
miejsowość i data

.....
Główny księgowy

.....
Dyrektor jednostki

.....
(nazwa jednostki)

PLAN ZATRUDNIENIA I WYNAGRODZEŃ ADMINISTRACJI I OBSŁUGI

Dział Rozdział §

Treść	Plan po zmianach na 30.09.2024 r.	Przewidywane wykonanie w 2024 r.	Plan na 2025 r.	Plan na 2025 r. z podwyżką wynagrodzenia	Podwyżka wynagrodzenia
1	2	3	4	5	6
Średnia płaca bez nagród, odpraw					
Średnia płaca z gratyfikacjami					
Zatrudnienie					
w etatach					
kierownictwo jednostki				x	x
administracja				x	x
obsługa				x	x
w osobach					
kierownictwo jednostki				x	x
administracja				x	x
obsługa				x	x
RAZEM	0	0	0	0	0
wynagrodzenie zasadnicze					
dodatek stażowy					
dodatek funkcyjny					
dodatek specjalny					
nagrody jubileuszowe					
odprawy emerytalne					
inne:					
premie					
nagrody					
razem					

.....
(miejscowość i data)

.....
Główny księgowy

.....
Dyrektor jednostki

.....
(nazwa jednostki)

SKUTKI FINANSOWE UZYSKANIA WYŻSZEGO STOPNIA AWANSU ZAWODOWEGO NAUCZYCIELI

Dział Rozdział

Stopień awansu zawodowego	Liczba awansów		Miesięczne skutki finansowe uzyskania awansu zawodowego		Roczne skutki finansowe uzyskania awansu zawodowego	
	2024	2025	2024	2025	2024	2025
1	2	3	4	5	6	7
RAZEM	0	0	0	0	0	0
dplomowany						
mianowany						
początkujący						

W ramach skutków uzyskania awansu należy policzyć paragrafy 4750, 4790, 4110, 4120,4710

.....
(miejsowość i data)

.....
Główny księgowy

.....
Dyrektor jednostki

WYKAZ INWESTYCJI FINANSOWANYCH Z BUDŻETU GMINY

Lp.	Dział	Rozdz.	§	Nazwa inwestycji/ programu/ projektu	Lata realizacji	Wartość całkowita	Koszty kwalifikowalne w ramach projektu	Źródła finansowania inwestycji/ programu/p	Planowane płatności w latach						Jednostka organizacyjna realizująca program lub koordynująca wykonanie programu				
									2025	2026	2027	2028	2029	2030		2031			
								ogółem											
								środkami z UE											
								środkami JST											
								inne środki											
								ogółem											
								środkami z UE											
								środkami JST											
								inne środki											
								ogółem											
								środkami z UE											
								środkami JST											
								inne środki											
								ogółem											
								środkami z UE											
								środkami JST											
								inne środki											
								ogółem											
								środkami z UE											
								środkami JST											
								inne środki											
								ogółem											
								środkami z UE											
								środkami JST											
								inne środki											
								ogółem											
								środkami z UE											
								środkami JST											
								inne środki											
								ogółem											
								środkami z UE											
								środkami JST											
								inne środki											
								ogółem											
								środkami z UE											
								środkami JST											
								inne środki											
								ogółem											
								środkami z UE											
								środkami JST											
								inne środki											
								ogółem											
								środkami z UE											
								środkami JST											
								inne środki											
								ogółem											
								środkami z UE											
								środkami JST											
								inne środki											
								ogółem											
								środkami z UE											
								środkami JST											
								inne środki											
								ogółem											
								środkami z UE											
								środkami JST											
								inne środki											
								ogółem											
								środkami z UE											
								środkami JST											
								inne środki											
								ogółem											

Uzasadnienie dla poszczególnych zadań wraz z kalkulacją konta danego zadania planowanego do realizacji.

Data:

Sporządził:

Załącznik nr 7
do Zarządzenia Nr 51/2024
z dnia 13.09.2024 r.
Burmistrza Pogorzeli

PLAN FUNDUSZU SOLECKIEGO NA 2025 r.

Sołectwo	Nazwa projektu	Dział		Dział	Dział	Rozdział				Dział	Rozdział				RAZEM	
		Rozdział	Rozdział			Rozdział		Rozdział			Rozdział					
		Paragraf	Paragraf	Paragraf	Paragraf	Paragraf	Paragraf	Paragraf	Paragraf	Paragraf	Paragraf	Paragraf	Paragraf	Paragraf	Paragraf	
.....															
															
															
															
.....															
															
															
															
RAZEM																