

Zarządzenie Nr 113/2024
Wójta Gminy Będzino
z dnia 11 września 2024 r.

**w sprawie założeń do projektu uchwały budżetowej i wieloletniej prognozy
finansowej Gminy Będzino na rok 2025**

Na podstawie art. 30 pkt. 1, 33 ust. 3 i ust. 5 oraz art. 61 ustawy o samorządzie gminnym {Dz. U. z 2024 r. poz. 609 ze zm.) w zw. z art. 230 ust. 1 oraz art. 233 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270ze zm.) oraz § 1 uchwały Nr XLVI/355/18 Rady Gminy Będzino z dnia 17 września 2018 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

zarządzam co następuje:

§1

Ustaliam założenia do projektu uchwały budżetowej na rok 2025 oraz do wieloletniej prognozy finansowej Gminy Będzino.

§2

Założenia stanowią podstawę do opracowania projektu budżetu Gminy Będzino na rok 2025.

§3

Wykonanie zarządzenia powierza się dyrektorom/kierownikom gminnych jednostek budżetowych, dyrektorom instytucji kultury oraz pracownikom Urzędu Gminy Będzino.

§4

Informacja o założeniach do projektu budżetu Gminy Będzino zostaną zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej.

§5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt
Sylwia Halama

I. Wstęp

I Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2025 r. należy opracować zgodnie z:

- 1) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270; ze zm.);
- 2) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 356);
- 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. z 2022 r. poz. 513 ze zm.);
- 4) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych I samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019r. poz. 1718 ze zm.),
- 5) innymi przepisami prawa;
- 6) Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Będzino z uwzględnieniem projektu na rok 2025 i lata następne;
- 7) analizą sytuacji finansowej gminy na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu oraz sprawozdań statystycznych;
- 8) warunkami zawartych umów dotyczących należności i zobowiązań;
- 9) informacji o planowanych dochodach budżetu państwa z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz podatku dochodowym od osób prawnych;
- 11) uchwałą Nr XLVI/355/18 Rady Gminy Będzino z dnia 17 września 2018 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

II Przy opracowywaniu projektów planów finansowych na rok 2025, należy przyjąć następujące założenia:

- 1) prognozowany wskaźnik inflacji 5,0 %;
- 2) kwotę minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokość minimalnej stawki godzinowej określonej w drodze rozporządzenia Rady Ministrów, wydanego na podstawie art. 2 ust. 5 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. 2023 r. poz. 1667);
- 3) stawki podatków i opłat lokalnych należy przyjąć na podstawie stawek obowiązujących Gminy Będzino.

III. Ogólne założenia do projektu budżetu Gminy Będzino na 2025 rok

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2025 rok.

§ 1. Podstawą planowania dochodów na 2025 r. jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2024.

§ 2. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.

§ 3. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2025 r. należy uwzględnić:

- 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych;
- 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2024;
- 3) wpływ sytuacji ekonomicznej na finanse jednostek samorządu terytorialnego;
- 4) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz udziału w podatku dochodowym od osób prawnych;
- 5) informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów;
- 6) planowane zmiany cen świadczonych usług;
- 7) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych;
- 8) sytuację płatniczą największych podatników gminy;
- 9) poziom windykacji zaległości podatkowych;
- 10) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.;
- 11) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.

§ 4. Założony plan dochodów budżetowych powinien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

§ 5. Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:

- 1) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej - w kwotach podanych przez Wojewodę Zachodniopomorskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze,

- 2) subwencje - w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
- 3) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych - w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
- 4) dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących umów,
- 5) dochody z podatków i opłat lokalnych zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i obwieszczeń Ministra Finansów, uwzględniając wskaźnik ściągalności,
- 6) dochody z majątku gminy szacować na podstawie zawartych umów najmu i dzierżawy,
- 7) zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą,
- 8) pozostałe dochody, niewymienione w pkt 1 - 7, wynikające z obowiązujących przepisów prawa, planowane są wg właściwości merytorycznej zajmowanego stanowiska pracy.

§ 6. Dochody majątkowe należy prognozować w następujący sposób:

- 1) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2025 r. wraz z ich wstępną wyceną, oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2025 r.

§ 7. Przyjmuje się następujące założenia do projektu uchwały budżetowej na 2025 r. w zakresie wydatków:

- 1) zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy, przychody z tytułu spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych lub środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych, a także niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków;
- 2) ograniczenie wydatków bieżących, uzyskanie optymalnych efektów z poniesionych nakładów, zaproponowanie zmian w zakresie realizacji zadań (np.: zmiany zakresów

czynności pracowników, zlecenie zadań innym podmiotom), monitorowanie zużycia mediów i ograniczenia ich zużycia poprzez wdrożenie „systemu zarządzania i monitoringu zużycia energii i mediów”;

§ 8. Zobowiązuje się dyrektorów gminnych jednostek budżetowych, kierownika gminnej instytucji kultury oraz pracowników merytorycznych Urzędu Gminy do przestrzegania, w trakcie prac nad planowaniem wydatków budżetu gminy na rok 2025, następujących zasad:

- 1) zaplanowanie realizacji obligacyjnych zadań własnych;
- 2) podjęcia działań zmierzających do zmniejszania wydatków poprzez wdrażanie zmian organizacyjnych, optymalizacyjnych, poprawiających jakość i wydajność pracy;
- 3) poszukiwanie zewnętrznych źródeł finansowania zadań oraz wykorzystania mechanizmów wsparcia wynikających z przepisów prawa;
- 4) zapewnienie adekwatności poziomu zatrudnienia oraz zasad wynagradzania i premiowania pracowników do aktualnych realiów rynkowych i aktualnie realizowanego zakresu zadań;
- 5) bezwzględnego nieprzekraczania poziomu zatrudnienia ponad limit etatów ustalony jako maksymalny na koniec roku 2024, z uwzględnieniem planowanych zmian organizacyjnych;
- 6) dostosowanie zakresu, form i kosztów realizacji zadań do możliwości finansowych;
- 7) podjęcie działań na rzecz obniżenia kosztów inwestycji i remontów, w tym poprzez poszukiwanie: nowych technologii, materiałów, etapowanie realizacji;
- 8) prowadzenie racjonalnej gospodarki w zakresie gromadzenia dochodów ze sprzedaży, dzierżawy i wynajmu majątku, rzeczy i praw oraz świadczenia usług;
- 9) wykorzystanie różnorodnych instrumentów finansowych w celu zmniejszenia kosztów obsługi zadłużenia gminy.

§ 9. Planowanie wydatków na 2025 r. oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2024.

§ 10. Wszelkie działania realizowane przez Gminę Będzino muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej.

§ 11. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligacyjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów.

§ 12. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2025 pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:

- 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
- 2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
- 3) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2024 r.,
- 4) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2025 r.

§ 13. Jednostki planujące wydatki na remonty winny ujmować wydatki wyłącznie na remonty, które wynikają z decyzji i nakazów organów nadzoru. Razem z wnioskiem należy przedstawić kosztorys lub wstępną kalkulację kosztów realizacji zadania.

§ 14. 1. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających z zawartych stosunków pracy z uwzględnieniem obowiązujących nagród, odpraw emerytalnych, dodatków stażowych oraz planowanej płacy minimalnej obowiązującej na podstawie Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej na dzień 01.01.2025 r. oraz od dnia 01.07.2025 r.

2. Szacowanie wartości wydatków na wynagrodzenia odbywa się z uwzględnieniem skutków finansowych wynikających z planowanych zmian organizacyjnych do końca 2024 r.

§ 15. 1. W zakresie placówek oświatowych wynagrodzenia osobowe nauczycieli kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy z uwzględnieniem obowiązujących nagród, odpraw emerytalnych, dodatków stażowych oraz kwoty bazowej stanowiącej podstawę ustalenia wysokości wynagrodzenia nauczyciela wynikająca z projektu ustawy budżetowej na 2025 r.

2. Wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi jednostek systemu oświaty należy kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy z uwzględnieniem obowiązujących nagród, odpraw emerytalnych, dodatków stażowych oraz płacy minimalnej na dzień 01.01. 2025 r. i od dnia 1.07.2025 r.

3. Szacowanie wartości wydatków, o których mowa w ust. 1 i ust. 2 odbywa się z uwzględnieniem skutków finansowych wynikających z planowanych zmian organizacyjnych do końca 2024 r.

§ 16. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.

§ 17. Przy planowaniu wydatków na zadania inwestycyjne do projektu budżetu na 2025 r. należy uwzględnić m.in.:

- 1) realizację zadań inwestycyjnych własnych rozpoczętych w roku 2024 i w latach poprzednich
- 2) wykaz zadań ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Będzino;
- 3) możliwości uzyskania dofinansowania ze źródeł pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, budżetu państwa oraz pozostałych źródeł zewnętrznych;
- 4) zadania służące poprawie jakości życia mieszkańców i rozwoju gminy Będzino.

§ 18. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, inne zadania zlecone ustawami oraz zadania realizowane na podstawie porozumień zostaną ostatecznie ujęte w budżecie na podstawie kwot dochodów z tytułu dotacji przyznanych gminie na wskazane cele.

§ 19. Wydatki na obsługę zadłużenia ujęte zostaną na podstawie umów dotyczących zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.

§ 20. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż alkoholu za rok 2025 oraz zezwoleń na sprzedaż alkoholu w obrocie hurtowym.

§ 21. Wydatki finansowane z planowanych do uzyskania w roku 2025 dochodów i innych wpływów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz koniecznej do odprowadzenia w roku 2024 nadwyżki środków do WFOŚiGW należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska.

§ 22. Wydatki związane z opłatą za gospodarowanie odpadami należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z opłaty za gospodarowanie odpadami za rok 2024.

§ 23. Wydatki na przedsięwzięcia planowane do realizacji w ramach Funduszu Sołeckiego - planuje się według wniosków przedstawionych przez Rady Sołeckie, w wysokości określonej w informacji o wysokości środków przypadających na dane sołectwa oraz o wysokości kwoty bazowej przekazywanej właściwemu wojewodzie przez wójta w roku poprzedzającym rok budżetowy.

II. SPRAWY PROCEDURALNE

1. Gminne jednostki organizacyjne opracowują plany rzeczowo-finansowe na 2025 r. i przekładają Wójtowi w terminie do 10 października 2024 r.

2. Pracownicy Urzędu Gminy Będzino składają wycinkowe opracowanie projektu budżetu Gminy Będzino na 2025 r. Skarbnikowi Gminy Będzino do 13 października 2024 r.

Projekty planów pozbawione wymaganych informacji będą zwracane.

Dane do projektu budżetu na rok 2025 należy przedstawić w formie tabelarycznej i opisowej zgodnie z załącznikami od 1.1 do 6.

**Projekt budżetu gminy Będzino na 2025 r.
ZESTAWIENIE DOCHODÓW**

.....
Nazwa jednostki

W złotych

Dział	Rozdział	§	Źródła dochodów	Plan po zmianach na dzień 30.09.2024r.	Przewidywane wykonanie do 31.12.2024r.	Plan na 2025 r.	z tego:	
							Dochody bieżące	Dochody majątkowe
			RAZEM					

Sporządził:

Zaakceptował:

**Projekt budżetu gminy Będzino na 2025 r.
ZESTAWIENIE DOCHODÓW**

.....

Nazwa jednostki

sporządził

zaakceptował

Załącznik Nr 2a
do Zarządzenia Nr 113/2024
Wójta Gminy Będzino
z dnia 11 września 2024 r.

**Projekt budżetu gminy Będzino na 2025r.
ZESTAWIENIE WYDATKÓW**

.....

Nazwa jednostki
część opisowa

Sporządził:

zaakceptował:

**Wydatki jednostek pomocniczych
w ramach budżetu Gminy Będzino
w 2025 r.**

Dział	Rozdział	§*	Jednostka pomocnicza	Plan wydatków ogółem na 2025 r.
1	2	3	4	5

Sporządził:

Zaakceptował:

Rozdział

**PROJEKT BUDŻETU GMINY BĘDZINO NA 2025 r.
PLAN FINANSOWY**

L.p.	Wyszczególnienie	Paragraf	Przewidywane wykonanie na dzień 31.12.2024 r.	Projekt planu na 2025 r.
1	2	3	4	5
A	DZIAŁALNOŚĆ BIEŻĄCA			
1	Stan środków obrotowych na początek roku			
2	Przychody			
2.1	Dotacja podmiotowa z budżetu	2480		
2.2	Wpływy ze sprzedaży usług	0830		
2.3	Wpływy z najmu pomieszczeń i najmu	0750		
2.4	Pozostałe przychody:			
	w tym:			
2.4.1	Odsetki bankowe od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych	0920		
2.4.2.	inne			
3	Wydatki bieżące			
3.1	Wynagrodzenia ogółem			
	z tego:			
3.1.1	Wynagrodzenia osobowe	4010		
3.1.2	Nagrody jubileuszowe	4010		
3.1.3	Nagrody	4010		
3.1.4	Odprawy emerytalne	4010		
3.1.5	Wynagrodzenia bezosobowe	4170		
3.2	Różne wydatki osobowe i świadczenia społeczne	3020		
3.3	Składki na ubezpieczenia społeczne	4110		
3.4	Składki na Fundusz Pracy	4120		
3.5	Zakup materiałów i wyposażenia	4210		
	z tego:	4211		
3.5.1	Zakup środków czystości	4212		
3.5.2	Zakup materiałów biurowych	4213		
3.5.3	Prenumerata czasopism	4214		
3.5.4	Zakup materiałów na drobne remonty	4215		
3.5.5	Zakup wyposażenia	4216		

3.6.	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	4240		
3.7.	Zakup energii, wody i gazu	4260		
3.8.	Zakup usług remontowych	4270		
3.9.	Zakup usług zdrowotnych	4280		
3.10.	Zakup usług pozostałych	4300		
3.11.	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	4360		
3.12.	Podróże służbowe krajowe	4410		
3.13.	Różne opłaty i składki	4430		
3.14.	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4440		
3.15.	Pozostałe odsetki	4580		
3.16.	Szkolenia pracowników	4700		
3.17.	Pozostałe wydatki			
4	<i>Inwestycje finansowane ze środków własnych</i>			
5	<i>Stan środków obrotowych na koniec roku (poz. 1+2-3 4)</i>			
B	DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA			
1	Stan środków obrotowych na początek roku			
2	<i>PRZYCHODY OGÓŁEM</i>			
	z tego:			
2.1	Dotacje celowe z budżetu	6210		
2.2	Środki własne			
2.3	Inne środki KPO, RFI, Fundusze celowe			
3	WYDATKI INWESTYCYJNE			
	wyszczególnić zadania			
4	Stan srodków obrotowych na koniec roku			

Sporządził:

Zaakceptował:

Plan na 2025 r.

nazwa jednostki w tabeli

Stanowisko (wypisać stanowiska funkcyjujące)	płaca zasadnicza		dodatek funkcyjny		dodatek stażowy		premia		ogółem
	kwota	%	kwota	%	kwota	%	kwota		
	Kierownik iednostki								
Główny księgowy									
OGÓŁEM									

wypełnić tylko pola zaznaczone szarym kolorem, jeśli brak % dodatków należy wpisać kwotowy b/z

sporządził

zaakceptował

Załącznik Nr 5
do Zarządzenia Nr 113/2024
Wójta Gminy Będzino
z dnia 11 września 2024 r.

Plan wynagrodzeń i pochodnych od nich naliczanych wg klasyfikacji budżetowej

Dział	Rozdział	§	Nazwa	Plan na dzień 01.10.2024 r.	Przewidywane wykonanie do 31.12.2024 r.	Plan na 2025 r.	Uzasadnienie
1	2	3	4	5	6	7	8

Będzino

.....
sporządził

.....
zaakceptował

WYKAZ PRZEDSIĘWZIĘĆ WIELOLETNICH GMINY BĘDZINO NA LATA 2025-2028

Pozycja	Nazwa zadania	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limity wydatków w poszczególnych latach									
		od	do		2025			2026			2027			2028
					Plan *	zmiana	Plan po zmianie	Plan	zmiana	Plan po zmianie	Plan	zmiana	Plan po zmianie	Plan
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Dochody:														
Wydatki:														

*zgodnie z załącznikiem nr do Uchwały Rady Gminy Będzino w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Będzino na lata 2025-2034

Będzino, dnia

Sporządził: