

Zarządzenie Nr 49/2024

Wójta Gminy Rogowo

z dnia 9 września 2024 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Rogowo 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, poz. 721) art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270, poz. 1273, poz. 1407, poz. 1641, poz. 1693, poz. 1872, Dz. U. z 2024 r., poz. 1089) oraz uchwały Nr XXXVI/29/10 Rady Gminy Rogowo z dnia 20 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Rogowo,

zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok należy opracować w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i inne akty wewnętrzne, w tym w szczególności:
 - a) zasady ustalone w Uchwale Nr XXXVI/29/10 Rady Gminy Rogowo z dnia 20 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Rogowo,
 - b) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.);
 - c) ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2024 r. poz. 356 z późn. zm.);
 - d) rozporządzenie 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 z późn.zm),
 - e) obowiązujące uchwały Rady Gminy Rogowo, mające wpływ na budżet Gminy,
 - f) warunki porozumień i umów zawartych przez Gminę Rogowo z innymi podmiotami.

§ 2

Do opracowania projektu budżetu na 2025 rok należy przyjąć następujące wytyczne i prognozowane wskaźniki makroekonomiczne określone przez Ministerstwo Finansów:

1. realny wzrost PKB o 3,7 %;
2. inflacja wyniesie średnio 4,1%;
3. nominalny wskaźnik wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej 7,1%;
4. kwota minimalnego wynagrodzenia za pracę od 1 stycznia 2025 rok ma wynosić 4 666,00 zł brutto, czyli wzrost o 8,5 % w stosunku do kwoty obowiązującej od 1 lipca 2024 r.;
5. minimalna stawka godzinowa dla określonych umów cywilnoprawnych od 1 stycznia 2025 roku, ma wynosić 30,50 zł brutto/godz., czyli wzrost o 8,5 % w stosunku do kwoty obowiązującej od 1 lipca 2024 r.;
6. wytyczne Ministerstwa Finansów wraz z załączoną informacją o wysokości subwencji ogólnej oraz udziałach gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych na 2025 rok;



7. informacje wstępne Wojewody Kujawsko-Pomorskiego o wysokości dotacji na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, na dofinansowanie zadań własnych gminy oraz zadań realizowanych na podstawie porozumień oraz informację z Krajowego Biura Wyborczego;
8. podatek opłacany w formie karty podatkowej zaplanować wzrost dochodów na podstawie prognozowanego wskaźnika inflacji;
9. podatek od czynności cywilnoprawnych przyjąć prognozowane dochody w wysokości przewidywanego wykonania w 2024 roku;
10. szacunki poszczególnych jednostek organizacyjnych i pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy, zobowiązanych do opracowania materiałów planistycznych w zakresie różnych dochodów (w kalkulacji dochodów podatkowych należy uwzględnić utrzymanie stosowanych ulg i zwolnień; w zakresie dochodów z majątku gminy, sprzedaży majątku należy uwzględnić obowiązujące umowy i planowane zmiany);
11. zapisy zawartych umów oraz złożone wnioski w zakresie wpływów z tytułu dofinansowania projektów realizowanych w ramach programów współfinansowanych ze środków zewnętrznych;
12. opłata za odbiór i gospodarowanie odpadami komunalnymi – zaplanować w oparciu o bazę wymiarową ze stanem na dzień 30 września 2024r. z uwzględnieniem wysokiego wskaźnika ściegłości;
13. dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu – szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową;
14. pozostałe dochody bieżące – planować na podstawie przewidywanego wykonania 2024 roku, z uwzględnieniem przewidywanych zmian wchodzących w życie z dniem 1 stycznia 2025 roku;
15. podstawą do planowania wynagrodzeń osobowych na 2025 rok są: zatrudnienie według stanu na dzień 30 września 2024 roku z uwzględnieniem planowanych (do końca 2024 r. i w roku 2025) zmian zatrudnienia, kwota przewidywanego wykonania w 2024 roku miesięcznych wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy, przewidywany wzrost dodatków stażowych oraz przewidywane wypłaty nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych;
16. podstawą planowania wynagrodzeń osobowych i odpisu na fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli jest ustawa „Karta nauczyciela” i zatwierdzone plany organizacyjne na rok szkolny 2024/2025. Wzrost wynagrodzeń nauczycieli na 2025 rok o 5% - na podstawie założeń do projektu budżetu państwa;
17. wydatki na wynagrodzenia w pozostałych jednostkach organizacyjnych gminy, w tym w urzędzie gminy należy kalkulować w oparciu o obowiązujące przepisy. Zakłada się wzrost wynagrodzeń na 2025 rok o 7,1 %. Podwyżka wynagrodzeń zostanie wprowadzona w terminie i wysokości określonej przez Wójta, przy uwzględnieniu sytuacji finansowej gminy,
18. w zakresie nagród kierować się danymi zawartymi w przepisach prawnych lub zarządzeniach wewnętrznych,
19. dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5% sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2024 roku, o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 1690),
20. składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w art. 22 w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2024 r., poz. 497),

21. składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości określonej w art. 26 i 27 ustawy budżetowej na rok 2024 z dnia 18 stycznia 2024 r. (Dz.U. z 2024, poz. 122),
22. składki na Fundusz Emerytur Pomostowych planuje się w wysokości określonej w art. 36 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 164),
23. do planowania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych należy przyjąć wynagrodzenie w kwocie 6 445,71 zł (wysokość przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w II półroczu 2023 r.), powiększone o wskaźnik inflacji. W odniesieniu do nauczycieli odpis planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2024 r., poz. 986);
24. wydatki sołectw według ustawy o funduszu sołectkim i zgodnie z wnioskami sołectw składanych do 30 września 2024 r.;
25. wydatki na media (energia elektryczna, ścieki, woda) według szacowanego wykonania roku 2024 powiększone o wskaźnik inflacji (4,1%);
26. wydatki na zakup towarów i usług tzn. wydatki rzeczowe wynikające z zadań własnych należy kalkulować na podstawie przewidywanego ich wykonania w 2024 roku, pomniejszone o jednorazowe wydatki w tym roku.
27. w przypadku kwoty dotacji przyznanej na 2025 rok dla Biblioteki obowiązkiem będzie przedłożenie przez tą jednostkę dokumentacji planistycznej.

§ 3

1. Na podstawie złożonych wniosków do budżetu przez radnych, sołtysów, mieszkańców, które wpłyną do urzędu, pracownicy merytorycznie odpowiedzialni za daną dziedzinę opracowują plany rzeczowo-finansowe na podstawie wzorów dla:
 - 1) wydatków bieżących dla budżetu Gminy Rogowo na 2025 rok – stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia
 - 2) wydatków majątkowych budżetu Gminy Rogowo na 2025 rok – stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego Zarządzenia w terminie do 11 października 2024 roku.

§ 4

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Rogowo opracowują projekty planów finansowych dotyczące działalności podstawowej, zadań bieżących i inwestycyjnych w terminie do dnia 11 października 2024 r. według wytycznych zawartych w § 2 oraz wzorów planów rzeczowo – finansowych:
 - a) dla jednostek oświatowych stanowiący załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.
 - b) dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej – stanowiący załącznik Nr 6 do niniejszego zarządzenia.

§ 5

1. Do rezerwy budżetowej zakwalifikować należy wydatki, których poniesienie nie jest pewne na dzień składania wniosku:
 - wydatki na odprawy emerytalne,
 - awanse zawodowe
 - urlopy dla poratowania zdrowia
 - planowane zmiany w arkuszu organizacyjnym jednostek oświatowych na rok 2024/2025
 - wzrost zatrudnienia z uzasadnieniem planowanych zmian.

§ 6



- 1) Kierownicy referatów urzędu gminy, pracownicy na samodzielnych stanowiskach składają materiały planistyczne na 2025 rok **uzgodnione z Wójtem lub Sekretarzem Gminy** do dnia 11 października 2024 r. dotyczące:
 - a) stałych zadań bieżących według wzoru stanowiącego załącznik Nr 4 do niniejszego zarządzenia.
 - b) zadań inwestycyjnych wynikających z WPF Gminy Rogowo wraz z podaniem zakresu i terminów ich realizacji według wzoru stanowiącego załącznik Nr 5 do niniejszego zarządzenia.

§ 7

Materiały planistyczne należy opracować mając na uwadze realia finansowe, hierarchię potrzeb, celowość i ograniczenie wydatków do wydatków niezbędnych, zabezpieczając w pierwszej kolejności wydatki obligatoryjne, niezbędne dla prawidłowego funkcjonowania jednostki oraz wydatki wynikające z zaciągniętych zobowiązań (podpisanych umów, złożonych zleceń) We wszystkich kalkulacjach należy zmierzać do ograniczania wydatków bieżących. Opracowane materiały planistyczne wraz z częścią opisową, dotyczące projektu budżetu na 2025 r. winny być złożone poprzez dziennik korespondencji przychodzącej w urzędzie gminy.

Całość materiałów planistycznych podpisuje w przypadku:

- 1) jednostek organizacyjnych – główny księgowy wraz z kierownikiem jednostki,
- 2) Urzędu Gminy w Rogowie – kierownik danego referatu, oraz pracownicy zajmujący samodzielne stanowiska.

§ 8

- 1) Złożone materiały planistyczne będą stanowić propozycje, które w toku dalszych prac nad projektem mogą ulec zmianie.
- 2) Dane liczbowe należy podać w zaokrągleniu do pełnych złotych. Od wymogu tego stosuje się odstępstwo dla dochodów i wydatków nimi finansowanych, gdy kwota finansowania/dofinansowania podana została w niepełnych złotych.

§ 9

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 10

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WOJCI
[Podpis]
Wójt
Gminy Rogowo

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 49/2024
Wójta Gminy Rogowo
z dnia 9 września 2024 r.

Wniosek do budżetu Gminy Rogowo na 2025 rok – wydatki bieżące NOWE

Proszę o zabezpieczenie środków w budżecie Gminy Rogowo na 2025 rok na wykonanie następujących zadań bieżących:

Zadanie – nazwa	Opis	Kwota

Data i podpis osoby sporządzającej

Data i podpis kierownika referatu


mgr inż. Zdzisław Zgórzyński

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 49/2024
Wójta Gminy Rogowo
z dnia 9 września 2024 r.

Wniosek do budżetu Gminy Rogowo na 2025 rok – wydatki majątkowe NOWE

Zadanie	Zakres rzeczowy	Wartość	Czy uregulowana własność?	Czy jest projekt ?	Termin realizacji	

Data i podpis osoby sporządzającej

Data i podpis kierownika referatu

WÓJTA
[Podpis]
mgr inż. Andrzej Zgórzyński

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 49/2024
Wójta Gminy Rogowo
z dnia 9 września 2024 r.

1. Wzór planu rzeczowo-finansowego dla jednostek oświatowych

Rozdział	Paragraf	Opis rzeczowy	Kwota (wg planu na 30.09.2024 r.)	Kwota planu na 2025r.	Różnica	Uzasadnienie

2. Wzór informacji dodatkowych

a) według rozdziałów (80101, 80103, 80104, 80150)

	Ilość na 30.06.2024r.	Ilość na 2025 r.
Dzieci		
Oddziały		
X	Wartość 2024	Wartość 2025
Wynagrodzenia i pochodne nauczycieli (Paragrafy 4790,4800,4170,4110,4120) według kalkulacji		
- kontraktowy		
- mianowany		
- dyplomowany		
Wynagrodzenia i pochodne administracji (paragrafy 4010,4040,4170,4110,4120) według kalkulacji		
Wynagrodzenia i pochodne obsługi (paragrafy 4010, 4040, 4110, 4120) według kalkulacji		
Razem		
Wydatki bieżące (pozostałe paragrafy)		

b) skutki finansowe uzyskania wyższego stopnia awansu zawodowego nauczycieli

Uzyskany stopień awansu	Liczba planowanych awansów	Skutki finansowe

c) tabela z podziałem na rozdziały (80101, 80103, 80104, 80150)

	Liczba uczniów w placówkach oświatowych	Wynagrodzenia i pochodne nauczycieli	Wynagrodzenia i pochodne administracji i obsługi	Wydatki bieżące	Fundusz płac nauczycieli	Dokształcanie nauczycieli 1% funduszu płac	Fundusz płac na nagrody dla nauczycieli	Nagrody Wójta z funduszu płac na nagrody dla nauczycieli

WÓJTA

Urząd Miejski w Zgórzyńsku

Załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr 49/2024
Wójta Gminy Rogowo
z dnia 9 września 2024 r.

Wzór dla **stałych zadań bieżących** realizowanych w Urzędzie Gminy Rogowo składanego przez referaty Urzędu Gminy Rogowo

Dział	Rozdział	Paragraf/ Zadanie	Treść	Plan 2024*	Plan 2025	Przyczyna zwiększenia/ zmniejszenia
010			Rolnictwo i łowiectwo			
	01095		Pozostała działalność			
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia			
			Stacje Uzdatniania Wody – bieżące utrzymanie			
600			Transport i łączność			
	60016		Drogi publiczne gminne			
		4300	Zakup usług pozostałych			
			Bieżące utrzymanie dróg gminnych			

* Plan 2024 zostanie dostarczony przez Referat Finansowy

WÓJT

mgr inż. Zbigniew Zgórzyński

Załącznik Nr 5
do Zarządzenia Nr 49/2024
Wójta Gminy Rogowo
z dnia 9 września 2024r.

a) Wzór planu rzeczowo-finansowego dla zadań **inwestycyjnych wynikających w WPF** Gminy Rogowo wraz z podaniem zakresu i terminów ich realizacji

Dział	Rozdział	Paragraf/ Zadanie	Treść	Plan 2025*	Kwota	Zakres rzeczowy	Termin realizacji
600			Transport i łączność				
	60016		Drogi publiczne gminne				

*Plan 2024 zostanie dostarczony przez Referat Finansowy

WÓJTA
Referat
mgr inż. Zbigniew Zgórzyński

Załącznik Nr 6
do Zarządzenia Nr 49/2024
Wójta Gminy Rogowo
z dnia 9 września 2024 r.

1. Wzór planu rzeczowo-finansowego dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

A. Dochody

Rozdział	Paragraf	Kwota	Opis	Uzasadnienie

B. Wydatki

Rozdział	Paragraf	Kwota zadania własne	Kwota zadania zlecone	Opis	Uzasadnienie

2. Kalkulacja wynagrodzeń


WÓJT
mgr inż. Tadeusz Zgórzyński

