

**ZARZĄDZENIE NR 82.2024**  
**WÓJTA GMINY SADKI**

z dnia 13 września 2024 r.

**w sprawie określenia podstawowych parametrów do prac nad projektem budżetu Gminy Sadki na 2025 rok**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2024 roku, poz. 609 ze zm.), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 roku, poz. 1270 ze zm.) oraz § 1 ust. 1 Uchwały Nr XXXIX/34/2010 Rady Gminy Sadki z dnia 9 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zarządzam co następuje:

**§ 1.** Do sporządzenia projektu budżetu gminy na 2025 rok należy przyjąć następujące wskaźniki wzrostu dochodów i wydatków:

1. Dochody:

- 1) z tytułu podatków i opłat lokalnych zwiększyć średnio do 5,00 % prognozowane dochody z uwzględnieniem ogłoszonych górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na 2025 rok;
- 2) z tytułu dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, dotacji na finansowanie zadań własnych i na podstawie porozumień w oparciu o założenia przyjęte do konstrukcji budżetu państwa na 2025r. oraz informacje przekazane przez Wojewodę Kujawsko – Pomorskiego i Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego;
- 3) z tytułu subwencji ogólnej oraz poszczególnych jej części w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów;
- 4) z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów;
- 5) z tytułu dochodów majątkowych w wysokości planowanego do sprzedaży majątku na podstawie posiadanych wycen bądź szacunkowych wartości możliwych do uzyskania;
- 6) środki bezzwrotne w wysokościach określonych w zawartych umowach i porozumieniach;
- 7) z tytułu pozostałych dochodów w wysokości przewidywanego ich wykonania za 2024 rok z uwzględnieniem zmian mających wpływ na wysokość planowanego dochodu, podając w objaśnieniach uzasadnienie wraz z kalkulacją.

2. Wydatki bieżące:

- 1) na zakup towarów i usług tzn. na wydatki rzeczowe wynikające z zadań własnych należy kalkulować na podstawie przewidywanego wykonania za 2024 rok lub na podstawie już zawartych umów, porozumień (należy wyłączyć wszystkie zwiększenia o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania zakończone w 2024 roku), jednorazowe wydatki należy szczególnie umotywić;
- 2) na fundusz płac:
  - a) dla nauczycieli w oparciu o informacje podane przez Ministra Finansów z uwzględnieniem zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych, awansów zawodowych, nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, dodatków stażowych i innych obligatoryjnych składników wynagrodzenia,
  - b) dla pracowników samorządowych wielkość wynikającą z wyliczeń planowanego etatowego zatrudnienia zwiększyć średnio do 12,00 %, z uwzględnieniem wzrostu minimalnego wynagrodzenia zasadniczego od miesiąca stycznia 2025r. do kwoty – 4.666,00 zł brutto oraz z uwzględnieniem nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, dodatków stażowych i innych obligatoryjnych składników wynagrodzenia;  
- powyższe wskaźniki uzależnione są od informacji o dochodach z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej oraz od wysokości udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, przekazanej przez Ministra Finansów;
- 3) na dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników sfery budżetowej w wysokości 8,5% kwoty przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych za 2024 rok uwzględniając osoby uprawnione;
- 4) na wydatki z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy, PFRON należy przyjąć wielkości zgodne z obowiązującymi przepisami oraz według wskaźników wynikających z ustawy,

- 5) na wydatki w ramach Pracowniczych Planów Kapitałowych (PPK) finansowane przez podmiot zatrudniający, należy planować zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych;
- 6) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zaplanować :
  - a) wydatki na odpis na ZFŚS należy planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U z 2024 r. poz. 288 z późn. zm.), ponadto odpis na ZFŚS zwiększa się o 6,25% na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki, z wyjątkiem nauczycieli oraz emerytów i rencistów – byłych nauczycieli.
  - b) wydatki na odpis na ZFŚS dla nauczycieli należy planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2024r. poz. 986 z późn. zm.);
  - c) dla nauczycieli będących emerytami lub rencistami oraz nauczycieli pobierających nauczycielskie świadczenie kompensacyjne odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy naliczyć w wysokości wynikającej z przepisów prawa.
- 7) na fundusz nagród z obowiązujących regulaminów wynagradzania;
- 8) środki finansowe z przeznaczeniem na pomoc zdrowotną dla nauczycieli należy planować w wysokości 0,2 % planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli ( art. 72 ustawy KN);
- 9) na wynagrodzenia bezosobowe uwzględnić minimalną stawkę kwotową za 1 godzinę pracy w 2025 r. tj. 30,50 zł. brutto;
- 10) pozostałe wydatki - na podstawie przewidywanego wykonania za 2024 rok lub na podstawie już zawartych umów, porozumień ( należy wyłączyć wszystkie zwiększenia o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania zakończone w 2024 roku), jednorazowe wydatki należy szczególnie umotywić;

3. Wydatki majątkowe, w tym inwestycje i zakupy inwestycyjne, należy zaplanować przyjmując wartość początkową wyższą niż 10.000,00 zł i przewidywany okres użytkowania dłuższy niż jeden rok, uwzględniając inwestycje ujęte w wieloletniej prognozie finansowej. Nowe zadania inwestycyjne będą wprowadzane do budżetu w miarę posiadanych środków własnych, jak również możliwości pozyskania dodatkowych zewnętrznych środków finansowych;

4. Utworzyć rezerwę ogólną w wysokości nie wyższej niż 1% planowanych wydatków oraz rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego oraz otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych.

§ 2. Kierownicy referatów Urzędu Gminy w terminie do 30 września 2024 roku przedłożą w układzie zadaniowym w rozbiciu na klasyfikację budżetową (dział, rozdział, paragraf) następujące materiały do projektu budżetu na 2025 rok:

1. Kierownik Referatu Finansów i Budżetu:

- 1) wymiar podatków,
- 2) wydatki na wynagrodzenia osobowe w rozbiciu na poszczególne składniki wynagrodzeń.

2. Kierownik Referatu Inwestycji:

- 1) wykaz zadań inwestycyjnych (zadanie-wartość),
- 2) inne wydatki związane z pracą pracowników referatu,
- 3) wydatki związane z planami zagospodarowania przestrzennego,

3. Kierownik Zamówień Publicznych i Pozyskiwania Środków Zewnętrznych

- 1) wydatki związane z przygotowaniem wniosków o dofinansowanie z udziałem środków zewnętrznych,
- 2) inne wydatki związane z pracą pracowników referatu,

4. Kierownik Gospodarki Komunalnej i Dróg

- 1) utrzymanie i remonty dróg (zadanie-wartość),
- 2) utrzymanie i remonty budynków mienia gminnego (gdzie, kiedy): kwota wydatków,
- 3) inne wydatki związane z pracą pracowników referatu,
- 4) szczegółowe wydatki związane z utrzymaniem boisk sportowych na terenie gminy,

5) szczegółowe dochody z tytułu wynajmu lokali.

6) koszty utrzymania sprzętu

5. Komendant Straży Gminnej:

1) szczegółowe wydatki związane z funkcjonowaniem Straży Gminnej,

2) szczegółowe wydatki związane z funkcjonowaniem OSP.

6. Kierownik Referatu Rolnictwa, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska:

1) szczegółowe dochody z tytułu:

a) dzierżawy gruntów gminnych,

b) wieczystego użytkowania gruntów gminnych,

c) z tytułu wynajmu lokali,

d) z tytułu sprzedaży mienia komunalnego z wyspecyfikowaniem rodzaju sprzedawanego mienia,

e) z tytułu dzierżawy obwodów łowieckich,

f) zwrot opłaty środowiskowej,

g) dochody z opłaty śmieciowej,

h) wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

2) szczegółowe wydatki związane z:

a) kupnem i sprzedażą mienia gminnego,

b) dotacją dla Gminnej Spółki Wodnej,

c) ochroną środowiska i utrzymaniem czystości na terenie gminy,

d) z zakupem i transportem drzewek,

e) z odbiorem, transportem i zagospodarowaniem odpadów,

f) obsługą administracyjną systemu gospodarowania odpadami,

g) realizacją Gminnego Programu Opieki nad zwierzętami bezdomnym,

h) dofinansowanie do budowy przydomowych oczyszczalni ścieków,

7. Sekretarz Gminy, Kierownik Referatu Organizacyjnego:

1) wydatki związane z funkcjonowaniem Urzędu Gminy,

2) wartość wydatków związanych z pracą Rady, komisji,

3) szczegółowe wydatki związane z funkcjonowaniem komisji rozwiązywania problemów alkoholowych,

4) ustalenie wysokości środków przeznaczonych na otwarte konkursy ofert, tryb pozakonkursowy oraz inicjatywa lokalna,

5) promocja gminy,

6) programy zdrowotne.

**§ 3.** Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy i kierownicy gminnych instytucji kultury w terminie do 30 września 2024 roku przedłożą w rozbiciu na klasyfikację budżetową (dział, rozdział, paragraf) wraz z częścią opisową następujące materiały do projektu budżetu na 2025 rok:

1. Kierownik Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty wraz z Dyrektorami publicznych placówek oświatowych dla każdej placówki osobno:

1) szczegółowe wydatki związane ze szkołami podstawowymi, dowożeniem dzieci do szkół, przedszkolem, utrzymaniem GZOO,

2) wykaz zadań realizowanych z udziałem środków zewnętrznych,

3) szczegółowy plan dochodów min. : z tytułu opłat za wyżywienie personelu, dzieci szkolnych i przedszkolnych, wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego i inne.

## 2. Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej:

- 1) szczegółowy plan wydatków na zadania własne i zlecone,
- 2) szczegółowe wydatki w rozbiciu na paragrafy związane z Terenowym Ośrodkiem Pomocy Społecznej,
- 3) wykaz zadań realizowanych z udziałem środków zewnętrznych.
- 4) szczegółowe wydatki związane z funkcjonowaniem świetlic profilaktyczno-wychowawczych,
- 5) szczegółowy plan dochodów realizowanych przez GOPS.

## 3. Kierownicy Gminnych Instytucji Kultury

- 1) plany rzeczowo –finansowe wraz z częścią opisową, które będą stanowiły podstawę do skalkulowania dotacji podmiotowej.

**§ 4.** Do projektu budżetu, planów finansowych należy dołączyć szczegółową część opisową.

**§ 5.** Projekty planów finansowych należy sporządzić w układzie klasyfikacji budżetowej ustalonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.) w zaokrągleniu do pełnych złotych.

**§ 6.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.



Wójt Gminy Sadki

  
Michał Piszczek