

ZARZĄDZENIE NR 70/2024
WÓJTA GMINY PIASKI

z dnia 9 września 2024 r.

w sprawie sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów planistycznych na 2024 r. oraz wieloletniej prognozy finansowej

Na podstawie art. 30 ust. 1, ust 2 pkt.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. 2024 poz. 609 ze zm.) i Uchwały Nr XLVI/293/2010 Rady Gminy Piaski z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

zarządzam, co następuje:

§ 1. Zobowiązuję Skarbnika, Kierowników referatów, samodzielne stanowiska Urzędu Gminy Piaski oraz Kierowników jednostek sektora finansów publicznych finansowanych z budżetu Gminy Piaski do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2025 r.

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

- 1) przepisami prawa powszechnie obowiązującego, a w szczególności:
 - a) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2023 poz. 1270 ze zm.),
 - b) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. 2024 poz. 356 ze zm.)
- 2) uchwałą Nr XLVI/293/2010 Rady Gminy Piaski z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie: trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
- 3) uchwałami Rady Gminy Piaski mającymi wpływ na budżet gminy,

§ 3. 1. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i uzasadnionych.

2. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania .

3. Dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2025 r., zawartych umów najmu i dzierżawy .

4. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacuje się na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.

5. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa należy zaplanować następująco:

- 1) podatek dochodowy od osób fizycznych - w wysokości wskazanej przez Ministra Finansów,
- 2) podatek dochodowy od osób prawnych - w wysokości przewidywanego wykonania w 2024 r.

6. Subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy.

Do czasu otrzymania informacji o wielkościach dochodów od poszczególnych dysponentów należy planować na podstawie planu na 30.09.2024 r.

7. Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów.

8. Pozostałe dochody (m.in. wpływy z różnych opłat, usług, odsetki i inne) należy oszacować możliwie realnie biorąc pod uwagę m.in. wpływy z ostatnich 3 lat, obecną sytuację ekonomiczną i prawną.

§ 4. 1. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny z uwzględnieniem zadań obligatoryjnych, zleconych i kontynuowanych.

Wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów

2. Wynagrodzenia osobowe należy kalkulować według kwot wynikających ze stosunku pracy

na 01.09.2024 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2024 r.. Planowana wysokość waloryzacji wynagrodzeń :

1/ dla nauczycieli 5 %

2/dla pracowników jednostek budżetowych 5% (nie dotyczy pracowników którym należy uwzględnić skutki waloryzacji wynagrodzeń wynikające ze zmian przepisów prawa w zakresie wzrostu minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2025 roku)

3. Wydatki z tytułu: dodatkowego wynagrodzenia rocznego, składek na ubezpieczenie

społeczne oraz składek na Fundusz Pracy należy planować na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

4. Planując wydatki remontowe należy wskazać zakres planowanych remontów i szacunkowy kosztorys z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru oraz uzasadnienie potrzeby jego wykonania.

5. Pozostałe wydatki bieżące planować na poziomie roku 2024 weryfikując wydatki jednorazowe,

6. Wydatki na energię elektryczną planować na poziomie z roku 2024.

7. Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych należy proponować na realizację określonych zadań gminy z podaniem kwot i nazwy zadania.

§ 5. Zobowiązuję Skarbnika, samodzielne stanowiska Urzędu Gminy Piaski i jednostki sektora finansów publicznych finansowane z budżetu Gminy Piaski do zweryfikowania obowiązującej wieloletniej prognozy finansowej na lata 2024 - 2028 ze szczególnym uwzględnieniem lat 2024 - 2025.

§ 6. Punktem wyjścia do opracowania danych wieloletnich jest przygotowany projekt budżetu przez jednostkę na 2025 r.

§ 7. Przygotowując prognozę dochodów należy dokonać podziału źródeł dochodów na te, które można oszacować w związku z podpisanymi umowami, porozumieniami bądź przyjętymi planami, pozostałe dochody należy oszacować następująco:

- 1) wpływy z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz subwencji należy zaplanować zgodnie z informacjami otrzymanymi od dysponenta środków,
- 2) wpływy z udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i pozostałych podatków realizowanych przez urzędy skarbowe należy zaplanować na podstawie kształtowania się wpływów z lat ubiegłych,
- 3) podatek od nieruchomości należy zaplanować na podstawie kształtowania się wpływów z lat ubiegłych
- 4) podatek rolny i od środków transportowych należy zaplanować na podstawie kształtowania się wpływów z lat ubiegłych,
- 5) dochody ze sprzedaży majątku należy zaplanować na podstawie założonego planu sprzedaży,
- 6) dotacje z budżetu państwa, wpływy z usług, wpływy z najmu i dzierżawy oraz pozostałe dochody należy zaplanować na podstawie kształtowania się wpływów z lat ubiegłych.

§ 8. Prognozę wydatków bieżących należy przygotować w następujący sposób:

- 1) wynagrodzenia i pochodne należy zaplanować na podstawie wartości wynikających z umów o pracę, uwzględniając także zmiany w zatrudnieniu oraz odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe,
- 2) wydatki na energię należy zaplanować na podstawie kształtowania się wykonanych wydatków z ostatniego roku.
- 3) rezerwy należy zaplanować na podstawie wymogów ustawowych.
- 4) wydatki na obsługę długu należy zaplanować na podstawie obowiązujących stóp procentowych,
- 5) pozostałe wydatki bieżące należy zaplanować na podstawie przewidywanego wykonania z roku 2024 r.
- 6) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. 2024 poz. 288) W odniesieniu do placówek oświatowych odpis dla nauczycieli planować zgodnie z art.53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 986 ze zm.)

§ 9. Materiały planistyczne na 2025 r. należy sporządzić w terminie do 9 października 2024 r. według wzorów określonych w załącznikach do zarządzenia:

- 1) Projekt planu dochodów na 2025 r. - załącznik Nr 1
- 2) Projekt planu wydatków na 2025 r. - załącznik Nr 2
- 3) Projekt planu finansowego samorządowych instytucji kultury - załącznik Nr 3
- 4) Plan zatrudnienia i wynagrodzeń administracji i obsługi - załącznik Nr 4
- 5) Plan zatrudnienia i wynagrodzeń nauczycieli- załącznik Nr 5
- 6) Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - załącznik Nr 6
- 7) Wykaz inwestycji finansowanych z budżetu gminy - załącznik Nr 7
- 8) Uzasadnienie do projektu budżetu planowanych dochodów/wydatków, przychodów /kosztów - załącznik Nr 8

§ 10. Wieloletnią prognozę finansową należy przygotować w terminie do 30 października 2023 r.

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

§ 12. Skarbnik Gminy na podstawie otrzymanych materiałów, wniosków i propozycji do projektu budżetu, a także na podstawie dokonanej kalkulacji dochodów własnych gminy i jej udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, kalkulacji wydatków, w tym wydatków na obsługę długu gminy i wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez gminę oraz dotacji, a także informacji dotyczących:

- subwencji przewidywanych dla gminy w roku, na który opracowywany jest projekt budżetu,
- dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej i oraz inne zadania zlecone ustawami,
- dotacji celowych na dofinansowanie z budżetu państwa inwestycji realizowanych przez gminę jako zadania własne,
- dotacji celowych na zadania realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej lub innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
- środków pochodzących ze źródeł zagranicznych i nie podlegających zwrotowi,
- innych środków

opracowuje zbiorcze zestawienie dochodów i wydatków do projektu budżetu gminy oraz wieloletnią prognozę finansową i przedkłada do akceptacji Wójta Gminy Piaski.

§ 13. Jednostki pomocnicze przedkładają materiały planistyczne wraz z uzasadnieniem na załączniku Nr 9 w terminie do 30 września 2024 r.

§ 14. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt

Dariusz Naskręt

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 70/2024
Wójta Gminy Piaski
z dnia 9. września 2024 roku

(nazwa jednostki)

PROJEKT PLANU DOCHODÓW

Dział Rozdział

w zł

§	Treść (nazwa zadania)	Przewidywane wykonanie w 2024 r.	Projekt planu na 2025 r.	% 4:3
1	2	3	4	5
RAZEM				

miejsowość i data

akceptował
(imię i nazwisko)

Załącznik nr 2
do Zarządzenia nr 70/2024
Wójta Gminy Piaski
z dnia 9. września 2024 roku

(nazwa jednostki)

PROJEKT PLANU WYDATKÓW

Dział Rozdział w zł

§	Treść (nazwa zadania)	Przewidywane wykonanie w 2024 r.	Projekt planu na 2025 r.	% 4:3
1	2	3	4	5
RAZEM				

miejsowość i data

akceptował
(imię i nazwisko)

(nazwa jednostki)

PROJEKT PLANU FINANSOWEGO SAMORZĄDOWEJ
INSTYTUCJI KULTURY

Dział..... Rozdział

w zł

Lp.	Treść	§	Plan na 01.09.2024 r.	Przewidywane wykonanie w 2024r.	Plan na 2025 r.	% 5:4
1	2	3	4	5	6	7
	Średnia płaca bez nagród i odpraw					
	Średnia płaca z gratyfikacjami					
	Zatrudnienie					
	<i>w etatach</i>					
	kierownictwo jednostki					
	administracja					
	obsługa					
	<i>w osobach</i>					
	kierownictwo jednostki					
	administracja					
	obsługa					
I	Przychody, z tego:					
1.	Dotacje z budżetu, z tego:					
1.1	na działalność bieżącą (bez remontów)					
1.2	na remonty					
1.3	na inwestycje					
2.	Pozostałe przychody, z tego:					
2.1	przychody własne (wymienić źródła)					
2.2	pozostałe dotacje (z budżetu państwa i inne)					
2.3	Pozostałe (wymienić)					

II	Koszty działalności, z tego:					
1.	Koszty bieżące					
1.2	wynagrodzenia z tego:					
	wynagrodzenia osobowe					
	nagrody jubileuszowe					
	w tym: środki pieniężne					
	odprawy					
	inne(jakie)					
	wynagrodzenia bezosobowe (wymienić)					
1.3	składki na ubezpieczenie społeczne					
1.4	składki na Fundusz Pracy					
1.5	zakup materiałów i wyposażenia					
1.6	energia (woda,co,gaz)					
1.7	podróże służbowe					
1.8	pozostałe wymienić					
2.	Inwestycje					
III	Zysk/Strata					

.....

miejsowość i data

.....

sporządził
(imię i nazwisko)

.....

akceptował
(imię i nazwisko)

(nazwa jednostki)

PLAN ZATRUDNIENIA I WYNAGRODZEŃ

Dział.....rozdział

Treść	Plan 2024	Przewidywane wykonanie w 2024	Plan na 2025r. (z podwyżką)	Skutek podwyżki
1	2	3	4	5
Średnia płaca bez nagród, odpraw				
Średnia płaca z gratyfikacjami				
Zatrudnienie				
W etatach				
Kierownictwo jednostki				
Administracja				
Obsługa				
<i>W osobach</i>				
Kierownictwo jednostki				
administracja				
obsługa				
Razem	0	0	0	0
Wynagrodzenie zasadnicze				
Dodatek stażowy				
Dodatek funkcyjny				
Dodatek specjalny				
Nagrody jubileuszowe				
Odprawy emerytalne				
Inne:				
Kierownictwo jednostki	0	0	0	0
Wynagrodzenie zasadnicze				
Dodatek stażowy				
Dodatek funkcyjny				
Dodatek specjalny				
Nagrody jubileuszowe				
Odprawy emerytalne				
Inne:				
Średnia płaca bez nagród, odpraw				
Średnia płaca z gratyfikacjami				
Administracja	0	0	0	0
Wynagrodzenie zasadnicze				
Dodatek stażowy				
Dodatek funkcyjny				
Dodatek specjalny				
Nagrody jubileuszowe				
Odprawy emerytalne				
Inne:				
Średnia płaca bez nagród, odpraw				
Średnia płaca z gratyfikacjami				
Obsługa	0	0	0	0
Wynagrodzenie zasadnicze				
Dodatek stażowy				
Dodatek funkcyjny				
Dodatek specjalny				
Nagrody jubileuszowe				

Odprawy emerytalne				
Inne:				
Średnia płaca bez nagród, odpraw				
Średnia płaca z gratyfikacjami				

Miejscowość i data

sporządził
(imię i nazwisko)

akceptował
(imię i nazwisko)

PLAN ZATRUDNIENIA I WYNAGRODZEŃ NAUCZYCIELI na rok 2025

Dział Rozdział

Treść	Przewidywane wykonanie w	Plan na 2025 r.
	2024 r.	
1	2	3
wynagrodzenie zasadnicze		
dodatek stażowy		
dodatek funkcyjny		
dodatek motywacyjny		
dodatek wychowawczy		
dodatek za warunki pracy		
godziny ponadwymiarowe		
godziny doraźnych zastępstw		
dodatek opiekun stażu/mentor		
zasilek chorobowy		
nagrody jubileuszowe		
odprawy emerytalne		
nagrody 1%, w tym:		
nagrody dyrektora 70 %	0,00	0,00
nagrody wójta 30%	0,00	0,00
inne		
Razem	0,00	0,00

Sporządził:

.....
miejscowość i data

.....
akceptował
(imię i nazwisko)

(nazwa jednostki)

ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

Dział.....rozdział

TREŚĆ	WYSOKOŚĆ PODSTAWY ODPISU PODSTAWOWEGO	LICZBA ETATÓW	KWOTA ODPISU NA 2024 R.
1	2	3	4
Pracownicy niepedagogiczni			
Odpis podstawowy na jednego zatrudnionego (37,5 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w II półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą.			
Odpis na każdą zatrudnioną osobę w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności (6,25 % podstawy odpisu podstawowego)			
Odpis podstawowy na emeryta i rencistę (6,25% podstawy odpisu podstawowego)			
Pracownicy pedagogiczni			
Iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć(po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 110 % kwoty bazowej, określonej dla pracowników państwowej strefy budżetowej na podstawie art.5 pkt 1 lit.. c i art. 6 ust. 3 ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw ustalonej corocznie w ustawie budżetowej			
Nauczyciele emeryci i renciści (5% pobieranej emerytury, renty)			
Razem			

Miejscowość i data

sporządził
(imię i nazwisko)

akceptował
(imię i nazwisko)

(nazwa jednostki)

Załącznik nr 7
do Zarządzenia nr 70/2024
Wójta Gminy Piaski
z dnia 9. września 2024 r.

WYKAZ INWESTYCJI FINANSOWANYCH Z BUDŻETU GMINY

Dział.....Rozdział

[illegible]

miejsowość i data

sporządził
(imię i nazwisko)

akceptował
(imię i nazwisko)

W przypadku zadań kontynuowanych należy wpisać słowo - kontynuowane

* W przypadku zadań realizowanych z udziałem środków zewnętrznych (unijnych, innych jst) należy rozpisać źródła finansowania

(nazwa jednostki)

UZASADNIENIE DO PROJEKTU BUDŻETU PLANOWANYCH DOCHODÓW/WYDATKÓW,
PRZYCHODÓW/KOSZTÓW

Rozdział/Paragraf	kwota
Opis planowanego dochodu/wydatku, przychodu/kosztu	
Przykład:	
75023-0970 Różne dochody	1.000
1. Zwrot kosztów sądowych	
2. Rozliczenia z lat ubiegłych	

.....
(miejscowość, data)

Gmina Piaski

Sołectwo

Wójt Gminy Piaski

Wniosek w sprawie przeznaczenia środków funduszu sołeckiego

Na podstawie art. 5 ust. 1-4 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r., poz. 301ze zm.), uchwały Rady Gminy Piaski Nr V/18/2015 z dnia 27 lutego 2015 r. w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki oraz uchwały nr Zebrania Wiejskiego sołectwa z dnia wnoszę o uwzględnienie w projekcie budżetu Gminy Piaski na rok realizacji następujących przedsięwzięć:

1. Nazwa przedsięwzięcia:.....
obręb ewidencyjny
miejscowość, działka nr

Lp.	Zakres przedsięwzięcia	Koszty przedsięwzięcia			
		Materiał (zł)	Usługa (zł)	Inwestycje (zł)	Inne (zł)
Razem koszt zadania					
Uzasadnienie, że planowane przedsięwzięcie jest zadaniem własnym gminy i służy poprawie warunków życia mieszkańców					

Rzeczowy, osobowy wkład własny w realizację przedsięwzięcia z orientacyjną wyceną (np. lokal, sprzęt, materiały, wolontariusze)

2. Nazwa przedsięwzięcia: obręb ewidencyjny miejsowość, działka nr					
Lp.	Zakres przedsięwzięcia	Koszty przedsięwzięcia			
		Materiał (zł)	Usługa (zł)	Inwestycje (zł)	Inne (zł)
Razem koszt zadania					
Uzasadnienie, że planowane przedsięwzięcie jest zadaniem własnym gminy i służy poprawie warunków życia mieszkańców					
Rzeczowy, osobowy wkład własny w realizację przedsięwzięcia z orientacyjną wyceną (np. lokal, sprzęt, materiały, wolontariusze)					

--

3. Nazwa przedsięwzięcia:

obręb ewidencyjny

miejsowość, działka nr

Lp.	Zakres przedsięwzięcia	Koszty przedsięwzięcia			
		Materiał (zł)	Usługa (zł)	Inwestycje (zł)	Inne (zł)
Razem koszt zadania					

Uzasadnienie, że planowane przedsięwzięcie jest zadaniem własnym gminy i służy poprawie warunków życia mieszkańców

--

Rzeczowy, osobowy wkład własny w realizację przedsięwzięcia z orientacyjną wyceną (np. lokal, sprzęt, materiały, wolontariusze)

--

--

4. Nazwa przedsięwzięcia:

obręb ewidencyjny

miejsowość, działka nr

Lp.	Zakres przedsięwzięcia	Koszty przedsięwzięcia							
		Material (zł)	Usługa (zł)	Inwestycje (zł)	Inne (zł)				
Razem koszt zadania									
Uzasadnienie, że planowane przedsięwzięcie jest zadaniem własnym gminy i służy poprawie warunków życia mieszkańców									
Rzeczowy, osobowy wkład własny w realizację przedsięwzięcia z orientacyjną wyceną (np. lokal, sprzęt, materiały, wolontariusze)									

Wniosek niniejszy został uchwalony przez zebranie wiejskie w dniu r.

Sołtys

.....
(podpis)

Uwagi*: łączny koszt wszystkich przedsięwzięć nie może być większy niż plan środków funduszu dla danego sołectwa.

Załączniki:

1. Uchwała zebrania wiejskiego o przyjęciu zadań w ramach funduszu sołectkiego.
2. Protokół zabrania wiejskiego.