

Zarządzenie Nr 97/2024
Wójta Gminy Rożwienica
z dnia 23 września 2024 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych na rok budżetowy 2025 przez referaty
Urzędu Gminy Rożwienica oraz podległe gminie jednostki organizacyjne

Na podstawie art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023.1270 z późn. zm.) oraz uchwały Nr 163/XXVII/2012 Rady Gminy Rożwienica z dnia 13 grudnia 2012 r. w sprawie procedury uchwalania budżetu oraz rodzaju szczegółowości materiałów towarzyszących projektowi uchwały budżetowej Wójt Gminy Rożwienica zarządza się, co następuje:

§ 1

1. Na potrzeby projektu budżetu Gminy Rożwienica na 2025 rok przyjmuje się założenia projektu budżetu państwa na 2025 rok w tym następujące wskaźniki:

- 1) zakładana inflacja w 2025 r. - średnio 4,1% (5,2% w 2024 roku);
- 2) wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2025 r. - 7,1%;
- 3) wzrost wynagrodzeń w 2025 roku – min. 2,9%, nie więcej niż 20%;
- 4) wzrost PKB z 3,1% w 2024 r do 3,7% w 2025;

2. Przy ustalaniu dochodów budżetu na 2025 rok należy uwzględnić:

- 1) zasadę optymalizacji dochodów tj. wykorzystania wszystkich możliwych źródeł dochodów w zakresie swej działalności, zwiększenia ściągальności należności budżetowych;
- 2) racjonalną gospodarkę w zakresie gromadzenia dochodów ze sprzedaży majątku, rzeczy, praw oraz świadczonych usług;
- 3) dochody z majątku gminy wyszacowane z zasobu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w roku 2025, zawartych umów najmu i dzierżawy, planowanych umów do zawarcia;
- 4) poziom realizacji dochodów z tytułu podatków w latach ubiegłych, przewidywane ewentualne zmiany wysokości stawek podatkowych, podstawy opodatkowania, skutki planowanych ulg i zwolnień wynikające z ustaw oraz uchwał Rady Gminy Rożwienica;
- 5) dochody z tytułu opłat i pozostałych różnych opłat - na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2024, uwzględniając lata ubiegłe i odpowiednie przepisy prawa np.: ustawy, rozporządzenia, uchwały, zarządzenia, decyzje, umowy, porozumienia;
- 6) kwoty udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych oraz inne dochody pobierane przez urzędy skarbowe ustala się na poziomie przewidywanego wykonania 2024 roku z uwzględnieniem lat ubiegłych i szacowanych wartości wskaźników makro i mikroekonomicznych;

- 7) kwoty subwencji ogólnej oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych – ustalane zgodnie z informacją Ministra Finansów;
- 8) kwoty dotacji celowych – ustalane zgodnie z informacją Wojewody Podkarpackiego oraz Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego.

3. Przy ustalaniu wydatków budżetu na 2025 rok należy uwzględnić:

- 1) zasadę racjonalizacji wydatków tj. planowanie wydatków w sposób oszczędny i celowy, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, finansowanie w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, których realizacja wynika z obowiązujących przepisów prawa oraz zadań kontynuowanych, będących w fazie realizacji, podejmowaniu działań w celu wykonywania zadań przy współudziale i finansowaniu ich przez instytucje zewnętrzne;
- 2) przewidywane wykonanie za rok 2024 w momencie sporządzania projektu jako bazę wyjściową do sporządzenia planu za rok 2025;
- 3) przewidywane wykonanie do końca 2024 roku wydatków bieżących w zakresie zakupów rzeczowych i usług, pomniejszone o jednorazowe wydatki występujące w roku bieżącym, zwaloryzowane o wskaźnik średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych przyjęty do założeń projektu ustawy budżetowej na 2025 rok;
- 4) wydatki na wynagrodzenia (z wyjątkiem pracowników wynagradzanych w oparciu o Kartę Nauczyciela, których wynagrodzenia kalkuluje się zgodnie ze szczególnymi przepisami) na poziomie wynagrodzeń obowiązujących w dniu 30 września 2024 roku z uwzględnieniem wzrostu wynagrodzeń w 2025 roku - 2,9%;
- 5) wydatki na wynagrodzenia pracowników wynagradzanych w oparciu o Kartę Nauczyciela wg stawek na dzień 01.09.2024 roku z założeniem ich modyfikacji po otrzymaniu od właściwych organów informacji o wysokości planowanych kwot subwencji (w terminie do 15 października 2024 roku);
- 6) wydatki rzeczowe wprowadzane po raz pierwszy - na podstawie: kosztorysów, lub szczegółowej kalkulacji uwzględniającej ceny z 2024 roku;
- 7) wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, jak również na zadania realizowane na podstawie porozumień - na poziomie przyznanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa;
- 8) zadania dofinansowane ze źródeł zewnętrznych, kontynuowane zadania z lat ubiegłych oraz zadania ujęte w wieloletniej prognozie finansowej;
- 9) wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z bezzwrotnych środków zagranicznych, określając dokładnie program, priorytet lub oś, działanie, nazwę projektu z wyszczególnieniem wydatków na poszczególne lata i źródła finansowania;
- 10) przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust.4 ustawy o finansach publicznych.

1. Przy wyliczaniu dochodów i wydatków w poszczególnych paragrafach należy w miarę możliwości dokonywać zaokrągleń do 100 zł.
2. Planując wydatki na remonty, należy wskazać zakres planowanych robót remontowych z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.
3. Nowe zadania inwestycyjne i remontowe zostaną wprowadzane do systemu „BeSTi@”; a następnie do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok, dopiero po zatwierdzeniu listy zadań przewidzianych do realizacji przez Wójta Gminy Roźwienica.
4. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu stanowią katalog otwarty, co oznacza, że mogą być modyfikowane i uzupełniane bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian tegoż zarządzenia.

§ 3

W celu opracowania projektu budżetu Gminy Roźwienica na rok budżetowy 2025 zobowiązuje się kierowników referatów Urzędu Gminy Roźwienica oraz kierowników podległych gminnych jednostek organizacyjnych do opracowania w terminach określonych w powołanej na wstępie uchwale Rady Gminy Roźwienica:

- 1) w formie elektronicznej z zastosowaniem oprogramowania „BeSTi@” – projektów planów finansowych dochodów i wydatków Urzędu i podległych jednostek;
- 2) w formie papierowej będącej wydrukiem z systemu „BeSTi@” którą należy przedłożyć Skarbnikowi Gminy po dokładnym sprawdzeniu i zweryfikowaniu poszczególnych kwot;
- 3) w formie papierowej i edytowalnej formie elektronicznej udostępnionej w lokalizacji „Mój komputer” folder o nazwie „wspólny”, w którym będzie folder o nazwie „**2025 – PROJEKT BUDŻETU NA 2025**” – w zakresie objaśnień do prognozowanych dochodów i planowanych wydatków, w tym: szczegółowych wyjaśnień opisujących rzeczowy zakres realizowanych zadań, ich specyfikę oraz ewentualne zagrożenia mogące pojawić się w trakcie realizacji planu;
- 4) w formie papierowej i elektronicznej – wielkości skalkulowanych w systemie Excel - zadań bieżących i majątkowych wg **wzorów** tabel, stanowiących załączniki nr 3 i nr 4 do niniejszego zarządzenia,
- 5) w formie papierowej i elektronicznej – wielkości skalkulowanych w systemie Excel - wynagrodzeń wg **wzorów** tabel, stanowiących załączniki nr 1 i nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 4

Ustala się następujące, wykorzystywane w systemie „BeSTi@” „**zadania – kwalifikatory**” wydatków dla zadań i dotacji wymagających większej szczegółowości niż dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej:

- 1) dla zadań **z Funduszu Sołeckiego** – ustala się nazwy zaczynające się od słów „FS 2025” i zawierające nazwę wsi, symbol działu klasyfikacji budżetowej oraz określenie zadania (np. „**FS2025_Roźwienica-dz.900_Rozbudowa oświetlenia ulicznego w Roźwienicy**”);
- 2) dla **zadań inwestycyjnych** wieloletnich i planowanych do rozpoczęcia w 2025 roku – niebędących dotacjami ani zadaniami z Funduszu Sołeckiego - ustala się nazwy zaczynające się od słów „2025” i zawierające symbol działu klasyfikacji budżetowej oraz określenie zadania (np. „**2025_dz.900-Rozbudowa oświetlenia ulicznego w Roźwienicy**”);

- 3) dla zadań bieżących o szczególnym znaczeniu – niebędących dotacjami ani zadaniami z Funduszu Sołeckiego - ustala się nazwy zaczynające się od słów „Bież.2025” i zawierające symbol działu klasyfikacji budżetowej oraz określenie zadania (np. „**Bież.2025_dz.900-Remont oświetlenia ulicznego w Roźwienicy**”);
- 4) dla zadań bieżących w zakresie zakupów z § 4210, § 4260, § 4300 – ustala się uszczegółowienia paragrafów będące nazwą miejscowości (np. „**Roźwienica**” „
- 5) dla dotacji celowych bieżących i inwestycyjnych dla podmiotów sektora finansów publicznych ustala się nazwy zawierające określenie „Dotacja celowa” oraz wskazanie odbiorcy dotacji (np. *Gmina Miejska Jarosław - dotacja celowa jako zwrot kosztów uczęszczania dzieci z Gminy Roźwienica do przedszkola niepublicznego z Gminy Miejskiej Jarosław*);
- 6) dla dotacji podmiotowych dla podmiotów sektora finansów publicznych ustala się nazwy zawierające określenie „Dotacja podmiotowa” oraz nazwę odbiorcy dotacji (np. „**Gminna Biblioteka Publiczna w Roźwienicy - dotacja podmiotowa na działalność bieżącą instytucji kultury**”);
- 7) dla dotacji celowych dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych ustala się nazwy zawierające określenie „Dotacja celowa” oraz nazwę zadania konkursowego bez wskazania podmiotu otrzymującego dotację; (np. **Podmiot wybrany w drodze konkursu - dotacja celowa na zadanie pod nazwą „Organizacja letniego wypoczynku dla dzieci i młodzieży w ramach promowania zdrowego stylu życia bez nałogów”**);
- 8) dla dotacji podmiotowych dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych ustala się nazwy zawierające określenie „Dotacja podmiotowa” oraz nazwę odbiorcy dotacji (np. **Niepubliczne Przedszkole - dotacja podmiotowa na zadania z zakresu wychowania przedszkolnego**);
- 9) dla wydatków z **FUNDUSZU POMOCY** związanych z pomocą Ukrainie ustala się nazwy zawierające określenie „**FUNDUSZ POMOCY**” oraz nazwę realizowanego zadania (np. **FUNDUSZ POMOCY - Świadczenia rodzinne**)

§ 5

Zobowiązuje się wszystkich do uszczegóławiania dochodów w paragrafach:

- 1) 0690 - Wpływy z różnych opłat
- 2) 0970 - Wpływy z różnych dochodów,
- 3) 0830 – Wpływy z usług (fakultatywnie),

poprzez wskazywanie – w uzgodnieniu ze skarbnikiem gminy - ich konkretnego źródła.

§ 6

Zobowiązuje się Skarbnika Gminy Roźwienica do wprowadzenia w systemie „**BeSTi@**” „**zadań**”/„**kwalifikatorów**” dla zadań wymagających większej szczegółowości niż dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej.

§ 7

Założenia określone w niniejszym zarządzeniu mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Wójta Gminy Rożwienica.

§ 8

1. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom jednostek organizacyjnych, kierownikom referatów Urzędu Gminy Rożwienica, pracownikom na samodzielnych stanowiskach.
2. Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej na 2025 rok powierza się Skarbnikowi Gminy Rożwienica.

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT GMINY ROŻWIENICA

inż. Tomasz Kud

Nazwa jednostki

Kalkulacja wynagrodzeń na 2025 rok wg stanu na 01 września 2024 r. (w jednostkach oświatowych)

L.p.	Rozdział klasyfikacji budżetowej	Miesięczne wynagrodzenie brutto za miesiąc wrzesień 2024 (w zł)	Wynagrodzenie brutto – np. przez pomnożenie wynagrodzenia z kolumny 3 przez liczbę 8)(w zł) Lub wg Rb 285	Miesięczne wynagrodzenie brutto za miesiąc październik 2024 (w zł)	Wynagrodzenie pracownika brutto – (skalkulowane np. przez pomnożenie wynagrodzenia z kolumny 5 przez liczbę 4) (w zł)	Roczne za 2025 rok wynagrodzenie pracownika brutto – (skalkulowane np. przez dodanie wynagrodzenia z kolumny 4 i kolumny 6) (w zł)	Planowane na 2025 skutki wzrostu płacy minimalnej (w zł)	Planowane na 2025 rok nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne, inne (w zł)	Planowane na 2025 rok nagrody dyrektora(w zł)	Razem wynagrodzenie roczne (suma kolumn 7,8 ,9,10)	Wzrost wynagrodzenia (w zł)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Podpis osoby sporządzającej

Podpis kierownika jednostki

Nazwa jednostki

Kalkulacja wynagrodzeń na 2025 rok wg stanu na 01 września 2024 r. (w jednostkach innych niż oświatowe)

Lp.	Imię i nazwisko lub stanowisko - etat	Miesięczne wynagrodzenie brutto za miesiąc wrzesień 2024 (w zł)	Roczne na 2025 rok wynagrodzenie pracownika brutto – (skalkulowane np. przez pomnożenie wynagrodzenia z kolumny 3 przez liczbę 12) (w zł)	Planowane na 2025 rok nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne inne (w zł)	Planowane na 2024 skutki wzrostu wynagrodzeń w wysokości (w zł)	Razem wynagrodzenie roczne (w zł) (kol. 4 + 5 + 6)	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
3							
4							
x	Razem (od 1 do ...)						

Podpis osoby sporządzającej

Podpis kierownika jednostki

Załącznik nr 3 do Zarządzenia Wójta Gminy Roźwienica z dnia 23 września 2024 r.

Zadania inwestycyjne planowane na 2025 rok

Lp.	Nazwa zadania	Opis zadania inwestycyjnego – zakres robót	Całkowity koszt zadania w zł	Klasyfikacja budżetowa		Proponowany plan (kalkulacja)	Podstawa wyliczenia	UWAGI
				Dział	Rozdział			

Podpis osoby sporządzającej

Podpis kierownika jednostki

Załącznik nr 4 do Zarządzenia Wójta Gminy Roźwienica z dnia 23 września 2024 r.

Zadania bieżące planowane na 2025 rok

Lp.	Nazwa zadania	Opis zakresu zakupów i usług	Całkowity koszt zadania w zł	Klasyfikacja budżetowa		Proponowany plan (kalkulacja)	Podstawa wyliczenia	UWAGI
				Dział	Rozdział			

Podpis osoby sporządzającej

Podpis kierownika jednostki

WÓJTA GMINY ROŻWIENICA
inż. Tomasz Kud

