

ZARZĄDZENIE NR 110/2024 WÓJTA GMINY GRUDZIĄDZ

z dnia 30 sierpnia 2024 r.

w sprawie określenia trybu prac i szczegółowości materiałów dotyczących sporządzenia projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej Gminy Grudziądz na 2025 rok

Na podstawie art. 230 ust. 1 i art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, 1273, 497, 1407, 1429, 1641, 1693 i poz. 1872 oraz Dz.U. z 2024 r. poz. 1089) zarządzam, co następuje:

§ 1. Ustala się wytyczne do opracowania projektu uchwały budżetowej na 2025 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej Gminy Grudziądz.

§ 2. Dyrektorzy, Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy, Kierownicy referatów i samodzielni pracownicy Urzędu Gminy w celu sporządzenia projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej przedkładają w terminie do **11 października 2024 r.** następujące materiały informacyjne:

1. Prognozę wydatków bieżących wraz z objaśnieniem przyjętych wartości na rok 2025. W objaśnieniach należy również opisać wydatki, które w kolejnych latach mogą charakteryzować się znacznym wzrostem lub spadkiem. Część tabelaryczną prognozy wydatków należy sporządzić **wg wzoru stanowiącego załączniki nr 1 - 1 c do Zarządzenia.**

2. Prognozę dochodów na rok 2025 oraz planowane dochody majątkowe na lata 2025 - 2028 wraz z objaśnieniami przyjętych wartości. Część tabelaryczną prognozy należy sporządzić **wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do Zarządzenia.**

3. Uzasadnienie do planowanych wynagrodzeń obejmujące zmiany wielkości zatrudnienia, planowane umowy - zlecenia i o dzieło, wzrost wynagrodzeń itp.

- Gminy Ośrodek Kultury i Sportu w Małym Rudniku oraz Gminna Biblioteka Publiczna w Małym Rudniku sporządza kalkulację wynagrodzeń **zgodnie z załącznikiem nr 3 do Zarządzenia.**

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej i Urząd Gminy sporządza kalkulację wynagrodzeń **zgodnie z załącznikiem nr 3 do Zarządzenia.**

- **Szkoły Podstawowe, Przedszkole Gminne** sporządza kalkulację wynagrodzeń **zgodnie z załącznikiem nr 5 do Zarządzenia.**

4. Planowane wydatki na remonty wraz z opisem planowanych robót.

5. Plan dotacji udzielanych z budżetu gminy na podstawie Ustawy o Systemie Oświaty z podaniem informacji o: planowanej liczbie dzieci wysokości przypadającej na 1 dziecko, łącznej kwocie dotacji na 2025 rok.

6. Koszty utrzymania świetlic przypadające na poszczególne świetlice.

7. Planowane kwoty dotacji celowych na zadania realizowane na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

8. Planowane wydatki majątkowe na lata 2025 - 2028 wraz z opisem i uzasadnieniem planowanych inwestycji, planowanych zakupów inwestycyjnych i innych wydatków majątkowych. **Wzór zestawienia stanowi załącznik nr 4 do Zarządzenia.**

9. Kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia, sporządzone **według wzoru określonego w załącznik nr 6 do zarządzenia.** Przez przedsięwzięcia należy rozumieć wieloletnie:

1) programy, projekty lub zadania, w tym związane z:

a) programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o Finansach Publicznych;

b) umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym.

10. Zaciągnięte zobowiązania, których płatność przewidziana została w roku 2025 i w latach kolejnych.

§ 3. Przy prognozowaniu kwot należy uwzględnić następujące założenia:

- prognozowany wzrost wynagrodzeń dla pracowników niebędących nauczycielami przyjmuje się na poziomie roku 2025 (107,1%);
- wysokość wynagrodzeń dla pracowników będących nauczycielami – zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji i Nauki.
- minimalne wynagrodzenie za pracę w 2025 r. 4 666,00 zł; (wzrost o 8,51% i kolejny);
- PKB w ujęciu realnym: wzrost o 3,7%
- średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem 4,1%;
- wydatki bieżące - planowanie oparte na przewidywanym wykonaniu w 2024 r. *Uwaga 1 Podane powyżej wskaźniki służyć będą ocenie możliwości finansowych Gminy Grudziądz i nie mogą być traktowane jako ostateczne wytyczne do stosowania w roku 2025. Uwaga 2 Ze względu na destabilizację rynku wskutek niepewności na rynku światowym, nieprzewidywalnej inflacji w Polsce oraz trwający stan wojny w Ukrainie, a także relatywnie niższą siłę nabywczą pieniądza w gospodarstwach domowych istnieje prawdopodobieństwo wykonania w 2024 mniejszych dochodów od planowanych. Biorąc pod uwagę obecną sytuację gospodarczą, ograniczenie potencjału dochodowego (tzn. zmniejszenie dochodów z PIT wynikających z wprowadzenia reform podatkowych od 2019 roku oraz występującej znaczącej presji wydatkowej wynikającej m. in. ze wzrostu minimalnego wynagrodzenia i związanych z tym dodatkowych oczekiwań pracowników odnośnie podwyżek wynagrodzeń, wysokich stóp procentowych, a także konieczności dokończenia planów inwestycyjnych Gminy Grudziądz) należy stwierdzić, iż w dalszym ciągu elastyczność budżetowa będzie bardzo ograniczona w szczególności w perspektywie krótkoterminowej. W związku z powyższym na rok 2025 należy planować tylko wydatki niezbędne do bieżącego funkcjonowania jednostki, ze szczególnym uwzględnieniem zasad wynikających z art. 44 ustawy o finansach publicznych. Utrudnieniem w planowaniu budżetu na 2025 rok jak i tworzeniu WPF na kolejne lata, jest brak określenia na etapie założeń do projektu budżetu państwa kwot dodatkowego wsparcia i zasad ich podziału jeszcze w roku 2024. Wpływa to na brak możliwości realistycznego planowania budżetów samorządowych zarówno w krótkim okresie jak i w układzie wieloletnim. Nowelizacja przepisów prawa oraz monitorowanie informacji o dofinansowaniu zadań ze środków UE z perspektywy finansowej UE na lata 2021 – 2027 oraz ze środków Krajowego Planu Odbudowy (KPO) powodują, że na obecną chwilę brak jest możliwości dokładnego określenia kwot dofinansowania na rok 2025, jak i lata następne, zatem przyjęte na obecnym etapie założenia oraz wskaźniki na 2025 rok i lata następne, podlegać będą bieżącej korekcie, w miarę uzyskiwania dodatkowych informacji i danych.*

§ 4. Sołectwa są zobowiązane do dostarczenia wniosków do Wójta Gminy w sprawie przeznaczenia środków Funduszu Sołectkiego wraz z uzasadnieniem przedsięwzięć i szacunkowym kosztem w terminie do 30.09.2024 r.

§ 5. Materiały należy składać do Skarbnika Gminy w formie papierowej oraz pocztą na adres e - mail: skarbnik@grudziadz.ug.gov.pl

§ 6. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu nie stanowią zamkniętego katalogu, co oznacza, że mogą być zmieniane, uzupełniane i modyfikowane, bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian w zarządzeniu.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Grudziądz

Andrzej Rodziewicz

PROJEKT PLANU WYDATKÓW NA 2025 ROK

realizowanych przez Referat (stanowisko)

dział.....

rozdział.....

Nazwa zadań planowanych do realizacji w ramach rozdziału	Plan po zmianach wg stanu na 31.08.2024	Przewidywane wykonanie w 2024 roku	Projekt planu na 2025 rok	Objaśnienia/uzasadnienie wzrostu lub spadku/kalkulacja	Paragraf	Kwota
1	2	3	4	6	7	8

Uwaga! Dla jednego zadania przewidziano kilka paragrafów - dotyczy kolumny 7 i 8, w których należy podzielić planowaną kwotę na 2025 rok na paragrafy

Sporządzający:

Zatwierdzający.....

PROJEKT PLANU WYDATKÓW NA 2025 ROK

realizowanych przez jednostkę.....

Dział	Rozdział	Paragraf	Wyszczególnienie	Plan po zmianach wg stanu na 31.08.2024	Przewidywane wykonanie za 2024 r.	Plan na 2025 rok

Sporządzający:.....

Zatwierdzający:.....

.....

Miejscowość, data

**PLAN WYDATKÓW JEDNOSTEK POMOCNICZYCH
W RAMACH BUDŻETU GMINY GRUDZIĄDZ NA 2025 ROK**

realizowanych przez Referat/stanowisko/

Dział	Rozdział	Jednostka pomocnicza	Plan wydatków ogółem na 2025 r.	z tego:		Paragraf	Kwota	Objaśnienia planowanych wydatków
				wydatki bieżące	wydatki majątkowe			
OGÓLEM								

Sporządzający:..... Zatwierdzający:.....

.....

miejsowość, data

Plan wydatków realizowanych na podstawie Ustawy - Prawo Ochrony Środowiska
w Gminie Grudziądz na 2025 rok

realizowanych przez Referat/stanowisko/

Dział	Rozdział	Wyszczególnienie	Plan wydatków ogółem na 2025 r.	Paragraf	Kwota	Objaśnienia planowanych wydatków podstawa prawna

PROJEKT PLANU WYDATKÓW NA 2025 ROK

realizowanych przez Referat (stanowisko).....

dział.....

rozdział.....

Nazwa zadań planowanych do realizacji w ramach rozdziału	Plan po zmianach wg stanu na 31.08.2024	Przewidywane wykonanie w 2024 roku	Projekt planu na 2025 rok	Objaśnienia/uzasadnienie wzrostu lub spadku/kalkulacja	Paragraf	Kwota
1	2	3	4	6	7	8

Dział
Rozdział

PROJEKT PLANU FINANSOWEGO WYNAGRODZEŃ PRACOWNIKÓW NA 2025 R.

Poz.	Wyszczególnienie	Zatrudnienie (etaty)	Średnie wynagrodzenie na 1 etat	Fundusz wynagrodzeń osobowych ogółem	z tego			
					Wynagrodzenie (umowa)	Nagrody jubileuszowe	Ekwiwalenty odprawy emerytalne	Dodatki specjalne
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Plan na 2024 rok wg uchwały budżetowej							
2.	Przewidywane wykonanie za 2024 rok							
3.	Plan na 2025 z tego							
	- kwota zwiększenia wydatków (np. z tyt. Planowanych zmian w stanie zatrudnienia, podwyżek płac							

- 1) wg stanu na 01.01.2024 r.
2) wg stanu na 31.12.2024 r.

Plan wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń na 2025 rok
Dział

Rozdział

Poz.	Wyszczególnienie	Plan na 2025 rok
1.	Wynagrodzenia osobowe	
2.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	
3.	Składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy	
4.	Wynagrodzenie bezosobowe	
	Ogółem	
	Liczba etatów	

Planowane zatrudnienie pracowników interwencyjnych w ramach robót publicznych na 2025 r.

Dział

Rozdział

Poz.	Okres/liczba miesięcy	Ilość osób/stanowisko
1.		
2.		
3.		
4.		<

Sporządzający:.....

Miejscowość, data

Zatwierdził

ZESTAWIENIE PLANOWANYCH ZADAŃ, ZAKUPÓW I INNYCH WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH W 2025 ROKU

realizowanych przez Referat/stanowisko/

Lp.	Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania/zakupu majątkowego	Planowane wydatki na 2025 rok	Czy jest uregulowana własność?	Czy jest projekt?	Czy jest mpzp?
				Razem:	0,00			

Sporządzający:

Zatwierdził:

.....

Miejscowość, data

Dział.....

Rozdział.....

PROJEKT PLANU FINANSOWEGO WYNAGRODZEŃ W SZKOŁACH NA 2025 ROK**§4010 i 4790**

Poz.	Wyszczególnienie	zatrudnienie(etaty)	Fundusz wynagrodzeń osobowych (6+7)	z tego:	
				osobowe wynikające ze stosunku pracy	nagrody, odprawy emerytalne i rentowe
1	2	4	5	6	7
1.	Plan na 2024 wg uchwały budżetowej	x			
	1. nauczyciele wg statusu				
	- stażyści				
	- kontraktowi				
	- mianowani				
	- dyplomowani				
	2. pracownicy administracji i obsługi				
2.	Przewidywane wykonanie za 2024 rok				
	1. nauczyciele wg statusu				
	- stażyści				
	- kontraktowi				
	- mianowani				
	- dyplomowani				
	2. pracownicy administracji i obsługi				
3.	Plan na 2025 rok				
	1. nauczyciele wg statusu				
	- stażyści				
	- kontraktowi				
	- mianowani				
	- dyplomowani				
	2. pracownicy administracji i obsługi				

Uwaga: do wypełnionej tabeli proszę dołączyć kalkulację planowanych na 2025 rok wynagrodzeń osobowych oraz kalkulację pozostałych kwot składających się na wynagrodzenia

Plan wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń na 2025 r.:

Poz.	Wyszczególnienie	Plan na 2025 r.
1.	Wynagrodzenia osobowe nauczycieli i pracowników obsługi	
2.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	
3.	Składki na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy	
4.	Wynagrodzenia bezosobowe	
	Ogółem	0,00

Dodatek wiejski planowany na 2025 r.

Poz.	Wyszczególnienie	Plan na 2025 r.
1.	Dodatek wiejski	
2.	Składki na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy	
	Ogółem	0,00

Poz.	Wyszczególnienie	liczba
1.	liczba uczniów 2024/2025	
2.	liczba oddziałów 2024/2025	

KARTA PRZEDSIĘWZIĘCIA WIELOLETNIEGO
--

1. Nazwa przedsięwzięcia wieloletniego (nazwa programu) kwoty wnioskowane

--

2. Cel przedsięwzięcia wieloletniego:

--

3. Rodzaj zadania (właściwe zaznaczyć):

Majątkowe	Bieżące
-----------	---------

Uzasadnienie

Zgodnie z treścią UCHWAŁY NR XLII/252/2010 RADY GMINY W GRUDZIĄDZU z dnia 28 września 2010 roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, procedury uchwalania budżetu, rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu oraz ustalenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku budżetowego, Wójt w terminie do 15 września wydaje zarządzenie w sprawie opracowania materiałów planistycznych na kolejny rok budżetowy przez podległe gminie jednostki organizacyjne.

Wójt Gminy Grudziądz

Andrzej Rodziewicz