

ZARZĄDZENIE NR 368/24
Wójta Gminy Nowa Ruda
z dnia 29 sierpnia 2024 r.

w sprawie opracowania przez jednostki organizacyjne Gminy Nowa Ruda oraz komórki organizacyjne Urzędu Gminy Nowa Ruda projektów planów finansowo-rzeczowych wraz z objaśnieniami do projektu budżetu Gminy Nowa Ruda na rok 2025.

Na podstawie art. 30 ust. 2 z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 roku poz.609, zm. 2024 r. poz. 721) oraz art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) w związku z uchwałą Nr 310/XL/10 Rady Gminy Nowa Ruda z dnia 26 maja 2010 roku r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zmienionej uchwałą nr 315/XLI/10 Rady Gminy Nowa Ruda z dnia 30 czerwca 2010 roku, zarządzam, co następuje:

§ 1. Zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Nowa Ruda, komórek organizacyjnych Urzędu Gminy Nowa Ruda oraz osoby na samodzielnych stanowiskach do opracowania projektów planów finansowo-rzeczowych na 2025 rok wraz ze szczegółową kalkulacją dochodów i wydatków przewidzianych do realizacji w 2025 roku.

§ 2. 1. Projekt planu finansowo-rzeczowego winien zawierać:

- 1) dla jednostek budżetowych, komórek organizacyjnych Urzędu Gminy Nowa Ruda oraz samodzielnych stanowisk:
 - a) projekt planu dochodów – dochody należy zaplanować zgodnie z przepisami dotyczącymi dochodów jednostek samorządu terytorialnego, podając ich szczegółową kalkulację,
 - b) projekt planu wydatków – wydatki należy podać w podziale na zadania wraz z uzasadnieniem i szczegółową kalkulacją zadań rzeczowych przewidzianych do realizacji w 2025 roku;
 - c) projekt planu inwestycji i remontów oraz wieloletnich programów – zgodnie z danymi zawartymi w formularzu stanowiącym załącznik nr 1 i 2 do zarządzenia;
 - d) projekt planu zatrudnienia i wynagrodzeń osobowych pracowników – na formularzach, stanowiących załączniki nr 3 i 4 do zarządzenia (jednostki oświatowe wypełniają dodatkowo formularze stanowiące załączniki nr 4a i 4b do zarządzenia),
 - e) projekt planu Funduszu Sołeckiego – na formularzu stanowiącym załącznik nr 5 do zarządzenia,
- 2) dla instytucji kultury:
 - a) projekt planu finansowego instytucji kultury na 2025 rok – na formularzu, stanowiącym załącznik nr 6 do zarządzenia.
 - b) wykaz przedsięwzięć (m.in.: imprez, koncertów, spektakli) przewidzianych do realizacji przez instytucję kultury w 2025 roku z podziałem na imprezy cykliczne i nowe, wraz z preliminarzem wydatków w ramach dotacji z budżetu gminy – na formularzu, stanowiącym załącznik nr 7 do zarządzenia.
- 3) **Projekt planu finansowo-rzeczowego na formularzach, o których mowa w ust. 1 należy złożyć do Referatu Rachunkowości Budżetowej i Dochodów w terminie do 30 września 2024 roku.**

§ 3. Na podstawie analizy Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowa Ruda oraz mając na uwadze założenia do projektu budżetu państwa na rok 2025 (przyjęte przez Radę Ministrów dnia 13 czerwca 2024 roku) jak również „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników

makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw” (aktualizacja maj 2024), ustala się następujące założenia do projektu budżetu Gminy Nowa Ruda na rok 2025:

- 1) opracowane projekty planów są **propozycjami jednostek organizacyjnych/komórek organizacyjnych Gminy Nowa Ruda i mogą być zmienione w trakcie dalszych prac** nad projektem budżetu. Stąd też ważne jest szczegółowe planowanie dochodów i wydatków według źródeł;
- 2) materiały planistyczne opracowuje się na podstawie wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw, który zakłada wzrost gospodarczy **(PKB) 3,7%** w stosunku do roku 2024, **średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 4,1%.**
- 3) w zakresie dochodów przyjmuje się następujące założenia do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok:
 - a) stawki podatku od nieruchomości na poziomie roku 2024 powiększone o spodziewany wzrost 2,7%,
 - b) stawki podatku od środków transportowych na poziomie roku 2024,
 - c) stawki podatku leśnego oraz rolnego na poziomie roku 2024,
 - d) stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustala się na poziomie roku 2024 powiększone o 12% (spodziewany wzrost),
 - e) stawki opłat pozostałych w wysokości dotychczas obowiązujących,
 - f) wyszacowane dochody w zakresie sprzedaży mienia komunalnego winny uwzględniać roczne raty z tytułu sprzedaży z lat ubiegłych, roczne opłaty za użytkowanie wieczyste gruntów, składniki mienia przeznaczonego do sprzedaży oraz planowane wpływy na poczet zaległości.
- 4) przewidywane wykonanie wydatków bieżących ustalanych na podstawie roku poprzedniego podaje się pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym, mające miejsce w roku poprzednim. **Wysokość wydatków bieżących na 2025 r. ustala się na poziomie przewidywanego wykonania za 2024 r.**, które nie może zostać określone na poziomie wyższym niż przewidywane wykonanie. Ograniczenie to nie dotyczy zadań wynikających z programów przyjętych przez Radę Gminy do realizacji w roku 2025, z przedstawionych programów do zatwierdzenia do końca roku budżetowego lub podpisanych umów. Propozycje zwiększenia wydatków bieżących ponad ustalony poziom, muszą mieć racjonalne uzasadnienie i mogą dotyczyć np. planowanych wydatków związanych z eksploatacją nowych obiektów i ich wyposażenia, przyjętych do użytkowania przez jednostkę organizacyjną/komórkę Urzędu;
- 5) przyjęcie wskaźnika planowanej inflacji na poziomie 4,1%,
- 6) **utrzymanie dotychczasowego limitu wysokości wydatków przeznaczonych na wynagrodzenia i składki od nich naliczane**, wydatki planowane na wypłatę składek w ramach Pracowniczych Planów Kapitałowych (PPK) należy planować zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 października 2018 roku o pracowniczych planach kapitałowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 46 ze zm.)
- 7) do planowania wysokości podstawowego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przyjmuje się:

- a) kwotę bazową dla nauczycieli: obowiązującą w chwili projektowania budżetu (odpis na ZFŚS planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela, tekst jednolity Dz.U.2023 poz. 94 z późn. zm.);
 - b) dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych,
 - c) kwotę bazową dla pozostałych pracowników: w wysokości wynikającej z obowiązujących przepisów prawa na dzień sporządzania projektu.
- 8) **Wysokość wydatków przeznaczonych na dotacje podmiotowe dla instytucji kultury ustala się na poziomie podstawowej dotacji w 2024 r. powiększonej o planowane nowe imprezy cykliczne i jednorazowe** – ustalone z organem prowadzącym – planowane imprezy w roku 2025 oraz o nowe projekty wieloletnie.
- 9) **Do projektu planu wydatków na remonty i inwestycje należy przedłożyć na odrębnym arkuszu szczegółowy opis poszczególnych pozycji wydatków obejmujący:**
- a) planowany do wykonania zakres rzeczowy zadania,
 - b) podstawę ustalenia planowanego kosztu realizacji zadania (kosztorys inwestorski, koncepcja, studium wykonalności inwestycji, analiza cen rynkowych, wycena wstępna na podstawie aktualnych wskaźników cen jednostkowych),
 - c) stan przygotowań do realizacji zadania (opracowany projekt techniczny wraz z terminem ważności, posiadane zezwolenia, już zrealizowany częściowy zakres rzeczowy, itp.),
 - d) termin rozpoczęcia i zakończenia realizacji zadania,
 - e) kalkulację kosztów bieżących związanych w szczególności z utrzymaniem nowo powstałych obiektów po zakończeniu inwestycji (w przypadku ich powstania w roku 2024 i 2025, np. nowy obiekt sportowy, nowy obiekt użyteczności publicznej : zatrudnienie, koszty energii, wody, ogrzewania, środków czystości, materiałów biurowych itp.),
 - f) **źródła finansowania zadania z podziałem na środki własne oraz pozostałe środki (dotacje z budżetu państwa, dotacje od innych jst, środki UE, środki z WFOŚiGW, pożyczki, kredyty, obligacje i inne),**
 - g) ewentualne uzasadnienie potrzeby realizacji zadania w 2025 roku, w tym informacja o korzyściach wynikających z realizacji projektu, problemach które zostaną rozwiązane, bądź konsekwencjach wynikających z niezrealizowania zadania,
 - h) **w zakresie wydatków na inwestycje należy jako priorytetowe wykazać zadania już ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Nowa Ruda,**
 - i) wielkości liczbowe we wszystkich tabelach podaje się w PLN, **w zaokrągleniu do pełnych złotych** (zasady tej nie stosuje się przy pozycjach wynikających z przyjętych uchwał, podpisanych umów, itp.).
 - j) **wniosek o ujęcie w planie określonego zadania bądź wydatku nie oznacza automatycznego uwzględnienia w projekcie budżetu.**
- 10) Tabele oraz dołączone informacje podpisują:
- a) w przypadku jednostki organizacyjnej: dyrektor jednostki organizacyjnej;
 - b) w przypadku komórki organizacyjnej Urzędu Gminy Nowa Ruda: wyłącznie kierownik tej komórki.

§ 4. 1. Kierownik Referatu Rachunkowości Budżetowej i Dochodów jest zobowiązany przeprowadzić analizę kształtowania się dochodów, egzekwując stosowne informacje od składających projekty planów. **Projekty planów pozbawione wymaganych informacji będą zwracane w celu uzupełnienia lub odrzucone.**

§ 5. 1.W celu ułatwienia sporządzenia projektów planów finansowych formularze zostaną udostępnione w wersji elektronicznej.

2. Dopuszcza się możliwość przekazania informacji w innej formie, niż określona w załącznikach z uwzględnieniem zachowania zakresu koniecznych informacji.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Nowa Ruda.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy

Adrianna Mierzejewska