

Zarządzenie Nr 116/2024
Wójta Gminy Kwilcz
z dnia 13 września 2024 r.

w sprawie określenia podstawowych parametrów i materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Kwilcz na rok 2025.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o *samorządzie gminnym* (Dz. U. z 2024 r., poz. 609, ze zm.) w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270, ze zm.) oraz Uchwały Nr XL/276/2010 Rady Gminy Kwilcz z dnia 20 lipca 2010 r. w *sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Kwilcz*

Wójt Gminy Kwilcz
zarządza, co następuje:

§1

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy, pracowników merytorycznych realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy w Kwilczu, do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Kwilcz na 2025 rok w terminie do **10 października 2024 r.**

§2

Sołtysi przedkładają Wójtowi wnioski zebrania sołeckiego w sprawie projektu planu dochodów i wydatków na 2025 r. wraz z projektem planu dochodów i wydatków na rok 2025 w terminie do **10 października 2024 r.**

§3

Określa się założenia do projektu budżetu Gminy Kwilcz na 2025 rok, w tym:

- 1) zasady konstrukcji projektu budżetu, zgodnie z załącznikiem nr 1,
- 2) założenia w zakresie prognozowania dochodów, zgodnie z załącznikiem nr 2,
- 3) założenia w zakresie planowania wydatków, zgodnie z załącznikiem nr 3.

§4

Wskaźniki, o których mowa w § 3 mogą ulec zmianie w przypadku zmian założeń przyjętych do opracowania budżetu państwa na rok 2025, wynikających z tego faktu wielkości subwencji, udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych, dotacji i dochodów własnych.

§5

Określa się zakres prac i terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Kwilcz na 2025 rok oraz jednostki organizacyjne i pracowników odpowiedzialnych za ich opracowanie i weryfikację, zgodnie z załącznikiem nr 4.

§6

1. Materiały planistyczne opracowują osoby wymienione w § 1 obligatoryjnie za pomocą programu firmy Doskomp „*Planowanie i Realizacja budżetu*”, z zastrzeżeniem ust. 2.
2. Jednostki nie posiadające w użytkowaniu programu, o którym mowa w pkt 1 przygotowują materiały planistyczne na wzorach określonych zgodnie z załącznikami od nr 5 do nr 17.
3. Dopuszcza się przygotowanie dodatkowo materiałów na wzorach określonych w pkt 2.

§7

Ustalenia zawarte w załącznikach do niniejszego zarządzenia mają zastosowanie do projektowania planów finansowych jednostek budżetowych oraz instytucji kultury.

§8

Wykonanie zarządzenia powierza się osobom, o którym mowa w § 1 i 5.

§9

Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Gminy Kwilcz na rok 2025 sprawuje Skarbnik Gminy.

§10

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

WÓJT
Marcin
Stanisław Marmek

Zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Kwilcz na 2025 rok

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok należy opracować w oparciu o:
 - 1) Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023r., poz. 1270, ze zm.).
 - 2) Ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r., poz. 356).
 - 3) Założenia projektu budżetu państwa na rok 2025 (Warszawa, VI-VIII/2024 r.).
 - 4) Przepisy prawa wewnętrznego (uchwały, zarządzenia).
 - 5) Informację Ministra Finansów o planowanych kwotach poszczególnych subwencji ogólnej oraz dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych.
 - 6) Informację Wojewody Wielkopolskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej.
 - 7) Zobowiązania z lat ubiegłych oraz podjęte uchwały Rady Gminy Kwilcz o zaciągnięciu zobowiązań na lata następne.
 - 8) Przewidywane wykonanie dochodów i wydatków do końca 2024 roku.
2. **Podstawą konstrukcji projektu budżetu Gminy Kwilcz na 2025 rok będzie:**
 - 1) bieżący monitoring i analiza sytuacji finansowej Gminy na podstawie danych o realizacji budżetu,
 - 2) przewidywane kierunki rozwoju sytuacji gospodarczej kraju, w tym prognozowane parametry makroekonomiczne przedstawione w dokumentach rządowych,
 - 3) przewidywane zmiany w zakresie lokalnej polityki, w tym: wysokość podatków i opłat, kształtowanie cen usług komunalnych,
 - 4) planowana absorpcja środków z Unii Europejskiej w ramach perspektywy finansowej 2024 – 2027 poprzez podejmowanie działań w celu pozyskania dodatkowych środków finansowych na realizację zadań własnych z budżetu państwa oraz funduszy pomocowych,
 - 5) analiza założeń pod kątem stabilności finansowej Gminy, dotyczących kształtowania takich parametrów budżetowych, jak:
 - a) wysokość deficytu,
 - b) wynik operacyjny rozmienny jako różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi w kontekście przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, który wprowadził zasadę bilansowania się budżetu operacyjnego,
 - c) poziom zadłużenia w aspekcie aktualnie obowiązujących norm,
 - d) koszty obsługi długu w związku z utrzymywaniem się niestabilnej sytuacji na światowych rynkach finansowych.
3. **Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne przyjęte przez Radę Ministrów, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2025 rok:**
 - 1) **Realne tempo wzrostu PKB – 3,9%,**
 - 2) **Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacja) – 5,0%,**
 - 3) **Nominalny wskaźnik wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej – 7,1%,**

- 4) **Projektowany wzrost płacy minimalnej za pracę kwota 4.666,00 zł brutto od 1 stycznia 2025 r. (rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 12.09.2024 r.),**
 - 5) **Minimalna stawka godzinowa kwota 30,50 zł brutto od 1 stycznia 2025 r. (rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 12.09.2024 r.),**
 - 6) **Przeciętne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej – 8.673,00 zł.**
4. **Wzrost dochodów i wydatków uzależniony jest od sytuacji ekonomicznej gminy i zaplanowanej w budżecie państwa inflacji na 2025 rok. Podane w założeniach wskaźniki makroekonomiczne nie są miernikami wzrostu wydatków lecz wyznacznikami maksymalnego ich wzrostu w uzasadnionych przypadkach.**
 5. Materiały planistyczne należy opracować na podstawie wytycznych określonych w niniejszym zarządzeniu w programie komputerowym „Planowanie i Realizacja budżetu” oraz na wzorach stanowiących załączniki od nr 5-17, zgodnie z §6 niniejszego zarządzenia.
 6. Materiały planistyczne opracowywane są w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. **Należy zwrócić uwagę na zmiany klasyfikacji budżetowej. Ostatnia zmiana 15 lipca 2024 r. (Dz.U.2024, poz.1096).**
 7. Wszystkie pozycje w materiałach planistycznych muszą być poparte konkretnymi przepisami prawa materialnego oraz wyczerpującymi objaśnieniami, kalkulacją w formie rozpisania kwoty każdego paragrafu.
 8. Materiały planistyczne dotyczące Wieloletniej Prognozy Finansowej przygotować należy odrębnie. W planach finansowych do projektu budżetu należy wskazać, że dane zadanie ujęto także w WPF.
 9. Materiały składane są w nieprzekraczalnym terminie **do dnia 10 października 2024 r.**

WÓJT
Marek
Szymon Marek

***Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych
Gminy Kwilcz na 2025 rok***

1. Podstawą planowania dochodów na 2025 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2024.
2. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2025 rok należy uwzględnić :
 - 1) planowane zmiany w uchwałach podatkowych,
 - 2) sytuację płatniczą największych podatników Gminy,
 - 3) poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - 4) podjęte działania w celu pozyskania dodatkowych środków finansowych z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
 - 5) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmian przepisów.
3. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.
4. Dochody budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z podziałem na bieżące i majątkowe.
5. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.
6. Planowanie w tym zakresie sporządzane jest przez merytorycznych pracowników i jednostek organizacyjnych Gminy.
7. Dochody z podatków i opłat lokalnych winny być planowane na poziomie dochodów z 2024 roku, z uwzględnieniem w szczególności zmian wysokości stawek podatkowych, podstaw opodatkowania, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych, zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczeń Ministra Finansów, uwzględniając wskaźnik ściągłości.
8. Dochody ze składników majątkowych gminy, z tytułu:
 - 1) dzierżawy, najmu oraz opłat za wieczyste użytkowanie – na podstawie obowiązujących przepisów prawa i zawartych umów,
 - 2) sprzedaży majątku – w drodze przetargu lub wyceny (proponycja sprzedaży majątku powinna zawierać wykaz nieruchomości oraz ich szacunkowe wartości możliwe do uzyskania).

9. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacuje się na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.
10. Dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska szacuje się na podstawie przewidywanego wykonania w 2024 roku, z uwzględnieniem w szczególności zmian w ciągu roku.
11. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek zgodnie z podjętymi uchwałami.
12. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa:
 - 1) podatek dochodowy od osób fizycznych – w wysokości wskazanej przez Ministra Finansów, uwzględniając wykonanie w latach poprzednich,
 - 2) podatek dochodowy od osób prawnych – w wysokości wskazanej przez Ministra Finansów, uwzględniając wykonanie w latach poprzednich.
13. Subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa przyjmuje się w wysokościach wynikających z informacji Ministerstwa Finansów.
14. Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmują się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów.
15. Dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami podlegające przekazaniu do budżetu państwa na podstawie informacji Wojewody Wielkopolskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego.
16. Zaliczki i refundacje ze środków zewnętrznych oraz Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

WÓJT
Marek
Stanisław Marek

***Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych
Gminy Kwilcz na 2025 rok***

1. Podstawą planowania wydatków na 2025 rok jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2024, mając na uwadze ograniczanie wydatków do niezbędnych oraz mając na uwadze rozsądne planowanie – nie „na wyrost”.
2. Wszystkie pozycje w materiałach planistycznych muszą być bezwzględnie poparte:
 - 1) konkretnymi przepisami prawa materialnego,
 - 2) wyczerpującymi objaśnieniami, kalkulacją w formie rozpisania kwoty każdego paragrafu.
3. Wydatki budżetowe należy prognozować racjonalnie i oszczędnie. Ograniczone możliwości finansowe budżetu gminy Kwilcz wymagają od dysponentów środków budżetowych zwiększenia efektywności gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe wydatki bieżące. Konieczne będzie utrzymanie podwyższonej dyscypliny budżetowej m.in. poprzez rygorystyczne przestrzeganie zasady oszczędności określonej w ustawie o finansach publicznych – jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.
4. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.). Reguły tzw. złotej reguły wydatkowej określonej w art. 242 ust. 1 ustawy nakazują zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8.
5. Projekt planowanych wydatków należy przygotować według zasady: „celowo, oszczędnie, przy uzyskaniu maksymalnych efektów z danych nakładów”.
W związku z powyższym zobowiązuję do:
 - 1) ograniczania wydatków bieżących,
 - 2) weryfikacji poszczególnych pozycji wydatków bieżących pod kątem ich racjonalności, ze szczególnym uwzględnieniem działań zmierzających na utrzymaniu ich na poziomie nie wyższym niż w roku 2024.
5. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny, celowy i gospodarny z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligacyjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów.
6. Wydatki rzeczowe planuje się na poziomie przewidywane go wykonania w roku 2024, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z wyjątkiem energii i mediów. Wydatki na energię, gaz, wodę itp. (media) planowane są zgodnie z zawartymi umowami z uwzględnieniem bieżącego zużycia i ponoszonych nakładów, przy założeniu wzrostu cen o 5,0%.
7. Planując wydatki remontowe należy wskazać rodzaj, uzasadnić konieczność ich przeprowadzenia oraz kalkulację kosztów (m.in. zakres prac i szacunkowy kosztorys).

8. Wydatki remontowe polegające na odtworzeniu cech, funkcji obiektów i urządzeń należy zaliczać do wydatków bieżących. Natomiast nakłady na budowę, modernizację, przebudowę, które po zakończeniu nakładów spowodują, że wartość użytkowa środka wpłynie na poprawę jakości, przedłużenie okresu użytkowania, obniży koszty eksploatacji itp. należy kwalifikować do wydatków majątkowych.
9. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii należy zaplanować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu, pomniejszonych ewentualnie o kwoty planowanych zadań inwestycyjnych realizowanych w ramach tych programów.
10. Wydatki na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego należy oszacować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów lub porozumień oraz planowanych do zawarcia.
11. Wydatki na wynagrodzenia ze stosunku pracy i pochodne od tych wynagrodzeń ustalamy wg planowanego zatrudnienia na 30.09.2024 r. biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca roku 2024 następująco:
 - 1) według aktualnych angaży pracowników z uwzględnieniem wszystkich składników wynagrodzenia (rozbicie: zasadnicze, funkcyjny, wysługa lat, dodatki stałe itp.). Nagrody planowane są w wysokości 1% planowanego funduszu płac. **Na odrębnym arkuszu skalkulować skutki ewentualnych podwyżek wynagrodzeń pracowników na stanowiskach administracyjnych o wskaźnik wzrostu wynagrodzeń o 5% oraz o 8%. Nie ujmować wzrostu ewentualnych podwyżek w projekcie planu finansowego. Podwyżki wynagrodzeń będą uzależnione od sytuacji finansowej Gminy.** Dla pracowników obsługowych podstawa ulega zwiększeniu na skutek podwyższenia minimalnego wynagrodzenia za pracę na mocy rozporządzenia,
 - 2) nie ujmować dodatku stażowego jako składnika minimalnego wynagrodzenia,
 - 3) nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne należy ustalić ze wskazaniem podstawy i % wyliczenia,
 - 4) dodatkowe wynagrodzenia roczne dla pracowników planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. *o dodatkowym wynagrodzeniu rocznych dla pracowników jednostek sfery budżetowej* (Dz. U. z 2023 r., poz. 1690),
 - 5) składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. *o systemie ubezpieczeń społecznych* (Dz. U. z 2024 r., poz. 497, ze zm.), uwzględniając wyłączenia ustawowe, należy wykazać podstawę obliczeń oraz % składek.
12. Zatrudnienie w placówkach oświatowych planowane jest na podstawie arkuszy organizacyjnych na rok szkolny 2024/2025 i 2025/2026 zatwierdzanych przez organ prowadzący, a wynagrodzenia zgodnie z założeniami Ministra Finansów. Podstawą planowania wynagrodzeń osobowych dla nauczycieli jest ustawa „Karta Nauczyciela”. **Wzrost płac w placówkach oświatowych dla nauczycieli – zgodnie z rozporządzeniem MEN.** W jednostkach oświatowych pula nagród dla nauczycieli planowana jest w proporcjach – 0,8% do dyspozycji dyrektora jednostki oraz 0,2% do dyspozycji Wójta Gminy.
13. Projekt wydatków na wynagrodzenia i pochodne należy opracować w wysokości wynagrodzeń roku bieżącego, uwzględniając również skutki awansu zawodowego

nauczycieli z podziałem na nauczycieli oraz pracowników obsługi uwzględniając odrębne kalkulacje:

- 1) wynagrodzenia zasadnicze,
- 2) dodatki motywacyjne,
- 3) odprawy emerytalne, rentowe,
- 4) nagrody jubileuszowe,
- 5) wzrost wynikający z planowanych awansów,
- 6) nagrody uznaniowe,
- 7) dodatków pozostałych regulowanych z wyszczególnieniem każdego rodzaju,
- 8) skutki podwyższenia dodatku za wychowawstwo,
- 9) skutki dodatku na start dla nauczycieli stażystów,
- 10) skutki podwyższenia najniższego wynagrodzenia.

14. Wydatki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli planować w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli zgodnie z art. 70a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. *Karta Nauczyciela* (Dz. U. z 2024 r., poz. 986, ze zm.).
15. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
16. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych planować:
 - a) zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (Dz. U. z 2024 r., poz. 288) wg przewidywanego stanu zatrudnienia na dzień 31.12.2024 r.,
 - b) w odniesieniu do placówek oświatowych odpis dla nauczycieli zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. *Karta Nauczyciela* (Dz. U. z 2024 r., poz. 986, ze zm.).
17. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia, następnie zadania kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym. Planowanie środków na nowe zadania może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach po uzgodnieniu i zatwierdzeniu przez Wójta Gminy Kwilcz. Wydatki majątkowe określić w wysokości umożliwiającej osiągnięcie zaplanowanego efektu z uzasadnieniem kosztorysowym bądź kalkulacją dla każdego zadania.
18. Wydatki na **zakupy inwestycyjne** planować jako **wydatki majątkowe** w przypadku, gdy wartość początkowa jest wyższa od kwoty określonej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. *o podatku dochodowym od osób prawnych* (tj. Dz.U. z 2023 r., poz. 2805, ze zm.) tj. przekracza **kwotę 10.000,00 zł**. Wszelkie zakupy **poniżej kwoty 10.000,00 zł** kwalifikować do **wydatków bieżących**.
19. W projekcie budżetu gminy przyjmuje się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane w wysokości 0,2% wydatków budżetowych oraz rezerwy celowe na zarządzanie kryzysowe w wysokości 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Suma rezerw celowych nie może przekroczyć 5% planowanych wydatków budżetowych.

20. W przypadku dotacji przyznanych na 2025 rok dla instytucji kultury obowiązkiem będzie przedłożenie przez tę jednostkę szczegółowej dokumentacji planistycznej – w rozbiciu na:
- 1) działalność bieżącą w układzie:
 - a) koszty wynagrodzeń,
 - b) fundusz nagród, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Kultury i Sztuki w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury,
 - c) koszty utrzymania obiektu: media, środki czystości, artykuły biurowe, opłaty i inne,
 - d) prace remontowe,
 - e) zakupy wyposażenia,
 - f) programy finansowane ze środków zewnętrznych z wyszczególnieniem wkładu własnego,
 - 2) wydatki związane z organizacją imprez – wskazać miejsce i przewidywany termin.
21. Przy podejmowaniu decyzji odnośnie umieszczania poszczególnych zadań w projekcie budżetu, należy dać pierwszeństwo tym, które odpowiadają poniższym wymogom:
- 1) zadania rozpoczęte w latach poprzednich wymagające kontynuacji dla uzyskania spodziewanego efektu,
 - 2) zadania, które relatywnie szybko spowodują obniżenie wydatków, co pozwoli na szybki zwrot poniesionych nakładów i oszczędności w latach następnych,
 - 3) zadania, które wykonanie spowoduje tworzenie nowych dochodów dla gminy,
 - 4) zadania przy realizacji, których można wykorzystać środki bezzwrotne,
 - 5) zadania, które mogą być wykonane przy wykorzystaniu instytucji robót publicznych, prac interwencyjnych itp.,
 - 6) zadania uwzględnione w przyjętych gminnych programach.
22. W nieprzekraczalnym terminie do **dnia 10 października 2024 roku** gminne jednostki organizacyjne oraz pracownicy merytoryczni sporządzą i prześlą do Skarbnika Gminy 1 egzemplarz **wykazu przedsięwzięć, tj. wieloletnich** (zgodnie z załącznikiem nr 17) :
- 1) programów, projektów lub zadań, w tym związanych z :
 - a) programami finansowanymi z udziałem środków europejskich,
 - b) umowami o partnerstwie publiczno – prywatnym,
 - 2) umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, stosując formularze planistyczne.
23. Dla każdego przedsięwzięcia oddzielnie należy określić :
- 1) nazwę i cel,
 - 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonanie przedsięwzięcia,
 - 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
 - 4) limity wydatków w poszczególnych latach,
 - 5) limit zobowiązań.

Zakres prac i terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Kwilcz na 2025 rok oraz jednostki organizacyjne i pracownicy odpowiedzialni za ich opracowanie i weryfikację.

1. Pracownicy na samodzielnych stanowiskach, zgodnie z zakresem wykonywanych zadań na danym stanowisku, zobowiązani są dołączyć inne zestawienia, które należy uwzględnić przy opracowaniu projektu budżetu na 2025 rok, m.in. :
 - 1) wykaz mienia przewidzianego do sprzedaży wg stanu na dzień 31.12.2024 r. (stanowisko ds. geodezji, gospodarki gruntami, gospodarki komunalnej i mieszkaniowej Gminy - GN),
 - 2) wykaz zadań realizowanych i planowanych do realizacji przy udziale środków z Unii Europejskiej oraz innych środków zewnętrznych , ze wskazaniem etapu aplikowania o środki współfinansowane wg stanu na dzień 31.12.2024 r. (stanowisko ds. dowodów osobistych i pozyskiwania środków zewnętrznych – DO i FZ),
 - 3) wykaz zadań inwestycyjnych kontynuowanych oraz zadań nowych z wyszczególnieniem nazwy zadania, poniesionych nakładów i prognozy nakładów na 2025 rok. Wykaz zadań powinien zawierać nakłady planowane na dany rok budżetowy i źródła finansowania (Kierownik Referatu Rozwoju Lokalnego i Inwestycji – RRG),
 - 4) zestawienie wydatków na realizację programu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych i w zakresie profilaktyki narkomanii (stanowisko ds. podmiotów gospodarczych, turystyki, współpracy z organizacjami pozarządowymi i jednostkami pomocniczymi – DG, WS),
 - 5) zestawienie wydatków na realizację zadań związanych z ochroną środowiska (stanowisko ds. ochrony środowiska, gospodarki wodnej i rolnictwa - OŚ),
 - 6) zestawienie wydatków dotyczących realizacji ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (stanowisko ds. gospodarki odpadami komunalnymi - GO).
2. **Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą być ekonomicznie uzasadnione. W materiałach projektowych bezwzględnie obowiązuje zasada realnego ujmowania wydatków.**
3. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. z 2022 r., poz. 513, ze zm.). **Należy zwrócić uwagę na zmiany klasyfikacji budżetowej.**
4. W materiałach planistycznych należy zamieścić kalkulacje odrębnie dla każdego paragrafu dochodów (przychodów) i wydatków oraz objaśnienia odrębnie dla każdego źródła dochodów (przychodów) w paragrafie i każdego typu zakupu lub usługi w paragrafie wydatkowym, ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania na

dzień 31.12.2024 r. Przewidywane wykonanie ma stanowić wielkość realną, tj. wielkość planu na 30.09.2024 r. skorygowaną o kwoty, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu 2024 r.

5. Samorządowe instytucje kultury zobowiązane są przedłożyć do projektu planu finansowego szczegółową dokumentację planistyczną w rozbiciu na działalność bieżącą oraz wydatki związane z organizacją imprez kulturalnych.
6. **Zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne Gminy oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy do przygotowania materiałów i wzajemnej współpracy.**
7. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej należy złożyć w wersji papierowej i elektronicznej w terminie **do 10 października 2024 r.:**
 - 1) pracownicy UG Kwilcz - ścieżka elektroniczna: **PUBLIC/BUDŻET 2025, projekt budżetu na 2025,**
 - 2) jednostki organizacyjne - na adres e-mailowy skarbnik@kwilcz.pl
8. Projekty planów finansowych należy wprowadzić do programu komputerowego „Planowanie i realizacja budżetu” firmy Doskomp sp. z o.o. **na rok 2025.**
9. Placówki oświatowe składają materiały planistyczne w nieprzekraczalnym terminie do **10 października 2024 r.** w formie papierowej Skarbnikowi oraz za pośrednictwem programu komputerowego „Planowanie i realizacja budżetu” firmy Doskomp sp. z o.o.

WÓJT
Mowet
Stanisław Marnicki