

Zarządzenie nr 90/2024
Wójta Gminy Dzierżążnia
z dnia 17 września 2024 r.

w sprawie określenia założeń do projektu uchwały budżetowej Gminy Dzierżążnia na rok 2025 i projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Dzierżążnia.

Na podstawie art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2024 r., poz.609 z późn.zm) i art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2023 r., poz. 1270 z późn.zm.) oraz uchwały Nr 193/XXXVII/2010 Rady Gminy w Dzierżążni z dnia 20 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Dzierżążnia zarządzam, co następuje:

- § 1. 1. Określam założenia do projektu budżetu Gminy Dzierżążnia na 2025 rok, w tym:
- a) Zakres i ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych oraz podstawowe zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Dzierżążnia na 2025 r., zgodnie z załącznikiem nr 1.
 - b) Podstawowe założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych, zgodnie z załącznikiem nr 2.
 - c) Podstawowe założenia w zakresie projektowania wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz wydatków majątkowych, zgodnie z załącznikiem nr 3.
2. Wprowadzam formularze mające zastosowanie do opracowania materiałów w planistycznych przez poszczególne referaty Urzędu Gminy oraz inne jednostki organizacyjne Gminy, stanowiące załącznik nr 4.
 3. Określam termin złożenia materiałów do 15 października 2024 roku.
 4. W przypadku zmiany warunków makro i mikro-ekonomicznych, w tym między innymi wynikających z uchwalonych przez Sejm Rzeczypospolitej Polskiej ustaw i wydanych na ich podstawie aktów wykonawczych, a także z ogłoszonych przez Ministra Finansów oraz przez Główny Urząd Statystyczny wskaźników i innych danych mających zastosowanie w pracach nad przygotowaniem projektu budżetu Gminy Dzierżążnia, przyjmuje się zmiany dokonane do dnia złożenia prognozowanych dochodów i wydatków.
 5. Złożone materiały planistyczne będą stanowić propozycje, które w toku dalszych prac nad projektem budżetu mogą ulec zmianom.
 6. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu stanowią katalog otwarty, co oznacza, że mogą być modyfikowane i uzupełniane bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian niniejszego zarządzenia.
 7. Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Gminy Dzierżążnia na 2025 rok powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 2. Do wykonania zarządzenia zobowiązuję dyrektorów i kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, samorządowej instytucji kultury oraz kierowników referatów i pracowników Urzędu Gminy na samodzielnych stanowiskach, realizujących zadania Gminy we własnym zakresie bądź za pośrednictwem jednostek organizacyjnych.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
mgr inż. Adam Sobiecki

**Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 90/2024
Wójta Gminy Dzierżążnia
z dnia 17 września 2024 r.**

**Zakres i ogólne zasady rozdyponowania środków budżetowych, sfinansowania
deficytu i wydatków**

1. Podstawy opracowania i zakres projektu budżetu Gminy Dzierżążnia na 2025 r.

1.1. Założenia makroekonomiczne kraju określone przez Ministerstwo Finansów na 2025 rok.:

- wzrost PKB w ujęciu realnym -3,9 %,
- średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych - 5%,
- wzrost przeciętnego rocznego funduszu wynagrodzeń -5%,

Rozporządzenie Rady Ministrów z 12 września 2024 roku w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę ustala, że od 1 stycznia 2025 roku płaca minimalna wyniesie 4666 zł brutto.

1.2. W projekcie budżetu uwzględnione zostaną zadania:

- a) własne - wynikające z ustaw ustrojowych zarówno obligatoryjne, jak również w ramach posiadanych środków fakultatywne,
- b) z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami,
- c) realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,
- d) realizowane na podstawie porozumień z innymi j.s.t,
- e) realizowane na podstawie porozumień z innymi podmiotami.

1.3. Wielkości budżetowe na zadania przewidziane do realizacji w 2025 roku zostaną zaprojektowane w oparciu o przepisy prawa zewnętrznego (ustawy i rozporządzenia), a w szczególności:

- a) ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U.2024., poz.609 z późn.zm.),
- b) ustawę z dnia 13 listopada 2003.r o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. 2024 r., poz.356 z późn.zm.),
- c) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z. 2023.po.1270 z późn.zm.),
- d) informację Ministra Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz przewidywanych wpływach z udziału w podatku PIT i CIT ujętych w projekcie budżetu państwa,
- e) informacje od Wojewody Mazowieckiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętych w projekcie budżetu państwa,
- f) informację od Dyrektora Delegatury KBW w Ciechanowie o kwocie dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętej w projekcie budżetu państwa,
- g) inne przepisy i stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

Dane liczbowe należy podać w zaokrągleniu do pełnych złotych. Od wymogu tego stosuje się odstępstwo od dochodów i wydatków nimi finansowanych, gdy kwota finansowania/dofinansowania podana została w niepełnych złotych.

2. Ogólne zasady rozdyponowania środków budżetowych.

2.1. W kwotach projektowanych wydatków zostaną uwzględnione zobowiązania zaciągnięte w 2024 r., jak również zabezpieczenie środków niezbędnych na zadania kontynuowane, realizację których podpisano umowy wieloletnie oraz na zadania, w zakresie których Gmina ubiega się o środki zewnętrzne jak również na zadania, dla których w latach ubiegłych wykonano stosowną dokumentację.

- 2.2. Wysokość środków własnych na realizację zadań bieżących kontynuowanych i rozpoczętych w 2024 r. ma być zaplanowana tak, aby globalny wzrost wydatków bieżących budżetu w 2025 r. w stosunku do przewidywanego wykonania roku poprzedniego, finansowanych ze środków własnych, nie przekroczył zakładanego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, za wyjątkiem rozwiązań podlegających odrębnym regulacjom (np. zadania oświatowe). Zaprojektowanie wydatków bieżących na poziomie wyższym niż przewidywany wskaźnik inflacji będzie możliwe wyłącznie po uzyskaniu zgody Wójta Gminy.
- 2.3. Jednostki organizacyjne, jak również referaty Urzędu Gminy, przyjmą jako punkt odniesienia do projektowania wydatków bieżących na rok 2025 finansowanych ze środków własnych budżetu, wysokość środków własnych budżetu zaplanowanych na dzień 30 września 2024 r. na realizację zadań bieżących jednostki, skorygowaną na dzień 31 grudnia 2024 r. o kwoty wydatków, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu roku 2024.
- 2.4. Przewidywany wzrost wynagrodzeń dla pracowników Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych do 5% wynagrodzeń brutto z uwzględnieniem zmian minimalnego wynagrodzenia. Podwyżka wynagrodzeń zostanie wprowadzona w terminie i wysokości określonej przez Wójta, przy uwzględnieniu sytuacji finansowej gminy. W ciągu roku w miarę możliwości budżetu, poziom wynagrodzeń może wzrosnąć.
- 2.5. Dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczone będą na zadania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii, mieszczące się w katalogu zadań wynikających z ustaw ustrojowych.
- 2.6. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe z założeniami określonymi w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia, z określeniem rodzaju i zakresu planowanych umów (lub tytułów i liczby umów, jeżeli kilka umów będzie dotyczyło takiego samego zlecenia czy dzieła) oraz wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich (lub każdego tytułu).
- 2.7. W projekcie mogą zostać wyodrębnione rezerwy:
 - ogólna - na nieprzewidziane wydatki (obowiązkowo),
 - celowa na realizowanie zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego (obowiązkowo),
 - celowa - na inne wskazane wydatki (fakultatywnie).
- 2.8. Limit wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zostanie zaplanowany adekwatnie do projektowanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2025, chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej.
- 2.9. Wydatki na zasiłki wypłacane przez GOPS zostaną zaprojektowane w wysokości zapewniającej minimum zabezpieczenia, chyba że przepisy prawa stanowią inaczej.
- 2.10. Wydatki z tytułu zwrotu zasiłków i innych odzyskanych świadczeń z pomocy społecznej zostaną zaplanowane do wysokości oszacowanych dochodów z tych tytułów.
- 2.11. Wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska zostaną zaplanowane w wysokości nie niższej niż prognozowane dochody z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i wprowadzanych do nich zmian.

3. Założenia w zakresie prognozowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dzierżążnia

3.1. Wieloletnia prognoza finansowa gminy Dzierżążnia jest sporządzana na okres obejmujący dany rok i lata, na które przypada spłata zadłużenia gminy.

W wieloletniej prognozie finansowej przyjęto następujące założenia:

- a) dla roku 2025 wartości wynikające z projektu budżetu,
- b) na lata następne prognoza oszacowana z uwzględnieniem indeksacji o wskaźnik indeksacji oraz dynamiki PKB.

Wieloletnia prognoza finansowa gminy Dzierżążnia jest opracowywana z uwzględnieniem wytycznych Ministra Finansów dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego – aktualizacja maj 2024 rok.

3.2. Wydatki na przedsięwzięcia planuje się na podstawie zawartych umów lub porozumień oraz planowanych do zawarcia umów, porozumień w przyszłych latach. Przedsięwzięciami są wydatki bieżące i majątkowe nie będące wydatkami na ciągłość działania jednostki.

WÓJT
mgr inż. Adam Sobiecki

Załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 90/2024
Wójta Gminy Dzierżążnia
z dnia 17 września 2024 r.

**Podstawowe założenia do projektu budżetu Gminy Dzierżążnia na 2025 r. w zakresie
prognozowania dochodów budżetowych**

Podstawą planowania wpływów na 2025 r. jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2024 oraz analiza następujących zdarzeń, mających wpływ na ich wysokość:

- prognoza sytuacji ekonomicznej i płatniczej największych płatników podatków lokalnych w Gminie,
- planowane zmiany w uchwałach podatkowych oraz wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego,
- poziom skutecznej egzekucji zaległości podatkowych,
- aplikowanie o środki z funduszy europejskich na realizację inwestycji oraz zadań o charakterze bieżącym,
- windykacja wierzytelności gminnych, podejmowanie działań w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych na realizację zadań własnych z budżetu państwa, funduszy celowych oraz funduszy pomocowych (w tym środków z Unii Europejskiej i innych środków zagranicznych).

Podstawą kalkulacji dochodów budżetowych są następujące założenia:

- udziały w PIT na podstawie informacji Ministerstwa Finansów,
- udziały w CIT na podstawie informacji Ministerstwa Finansów,
- subwencja ogólna z budżetu państwa na podstawie informacji Ministerstwa Finansów, dotacje na zadania własne oraz zadania zlecone z zakresu administracji rządowej na podstawie informacji od Wojewody Mazowieckiego oraz Dyrektora Delegatury KBW w Ciechanowie o kwotach dotacji celowych ujętych w projekcie budżetu państwa,
- dochody z podatków i opłat lokalnych planowane winne być na poziomie dochodów z 2024 roku z uwzględnieniem zmian w wysokości stawek podatkowych, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych,
- dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie obowiązujących decyzji oraz wielkości wynikających z oświadczeń za rok 2023 r.,
- opłaty za odpady komunalne wg stawek obowiązujących w roku 2024 z uwzględnieniem zmiany danych w zakresie liczby mieszkańców Gminy,
- wpływy z opłaty skarbowej na podstawie wykonania dochodów z tego tytułu na dzień 30.09.2024 r. z uwzględnieniem prognoz do końca roku budżetowego,
- wpływy z tytułu opłat za korzystanie z wyżywienia w szkołach na podstawie prognozowanej liczby osób oraz obowiązujących stawek opłat,
- dochody z majątku gminy na podstawie obowiązujących umów najmu, dzierżawy i użytkowania wieczystego gruntów, a w przypadku sprzedaży nieruchomości szacunkową cenę sprzedaży z uwzględnieniem cen rynkowych,
- środki bezzwrotne z budżetu państwa, funduszy celowych oraz funduszy pomocowych (w tym środków z Unii Europejskiej i innych środków zagranicznych) na podstawie zawartych umów lub złożonych wniosków o dofinansowanie,
- wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych w podatkach i opłatach lokalnych oraz wpływy z tytułu kosztów windykacji należności cywilnoprawnych na podstawie

- poziomu skuteczności działań egzekucyjnych podejmowanych w roku 2024 oraz wysokości zaległości z uwzględnieniem prawdopodobieństwa ich ściągalności,
- wpływy z innych źródeł niż wymienione powyżej stanowiące dochody własne Gminy na podstawie wykonania dochodów z tego tytułu na dzień 30.09.2024 r. z uwzględnieniem prognoz ich realizacji do końca roku budżetowego.

WÓJT
mgr inż. Adam Sobiecki

Załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 90/2024
Wójta Gminy Dzierżążnia
z dnia 17 września 2024 r.

Podstawowe założenia do projektu budżetu Gminy Dzierżążnia na 2025 r. w zakresie wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń składek od nich naliczanych oraz wydatków majątkowych

W celu zachowania równowagi budżetowej wprowadza się maksymalne ograniczenia po stronie wydatków bieżących, w tym wydatków o charakterze uznaniowym. **Poziom wydatków bieżących nie może przekroczyć poziomu dochodów bieżących**, zgodnie z wymogami art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Wydatki bieżące planuje się na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2024 z uwzględnieniem wskaźnika inflacji. Przewidywane wykonanie wydatków bieżących za 2024 rok podaje się pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym, mające miejsce w 2024 roku.

Wskazane jest skoncentrowanie środków na realizację rzeczywistych i niezbędnych zadań. Wydatki powinny być projektowane w sposób celowy, oszczędny i realny mając na uwadze ograniczenie wydatków do niezbędnych.

1. Wydatki jednostek organizacyjnych Gminy Dzierżążnia zatrudniających nauczycieli.

1.1. Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

a) Wynagrodzenia nauczycieli - wysokość środków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (paragraf 4790) - projektuje się w oparciu o:

- dla okresu styczeń-sierpień 2025 r. organizację wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacji i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych rozstrzygnięć dotyczących organizacji roku szkolnego 2024/2025,
- dla okresu wrzesień-grudzień 2025 r. przewidzianą przez dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 2025/2026,
- wzrost dodatku stażowego, nagrody jubileuszowe i regulaminowe, w planie wydatków należy ująć również: środki na odprawy dla nauczycieli w związku z przejściem na emeryturę.

Regulacje wynagrodzeń dla nauczycieli zaplanować zgodnie z przyjętymi wskaźnikami Ministra Edukacji i Nauki.

Wynagrodzenia pracowników nie będących nauczycielami - wysokość środków na wynagrodzenia osobowe pracowników nie będących nauczycielami (paragraf 4010)

projektuje się w oparciu o:

- liczbę etatów wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacji i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych rozstrzygnięć Wójta Gminy dotyczących organizacji roku szkolnego 2023/2024,
- wzrost dodatku stażowego, nagrody jubileuszowe i regulaminowe,
- w planie wydatków należy ująć również środki na odprawy dla pracowników nie będących nauczycielami w związku z przejściem na emeryturę,
- wzrost wynagrodzeń do 5% wynagrodzeń brutto, z uwzględnieniem rozporządzenia z dnia 12 września 2024 roku określającego poziom minimalnego wynagrodzenia, że od 1 stycznia 2025 roku płaca minimalna wyniesie 4666 zł brutto.

b) Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Wysokość środków w paragrafie 4440 należy projektować w oparciu o:

- przepisy art. 53 ustawy Karta Nauczyciela,

- ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 2024 r., poz. 288).

1.2. Pozostałe wydatki bieżące

- a) wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (§4140) projektuje się w oparciu o ustawę z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. 2024 r., poz. 1165 z późn.zm.),
- b) wydatki na zakup: materiałów i wyposażenia (paragraf 4210), pomocy naukowych i książek (paragraf 4240), usług remontowych w zakresie robót konserwacyjno-eksploatacyjnych nieruchomości (paragraf 4270), usług pozostałych (paragraf 4300) oraz usług telekomunikacyjnych (paragraf 4360), wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne (paragrafy 4410 oraz 4420), różne opłaty i składki (paragraf 4430), wydatki na szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej (paragraf 4700) i inne planowane są w oparciu o przewidywane wykonanie w 2024 roku.

2. **Wydatki pozostałych jednostek organizacyjnych, w tym Urzędu Gminy.**

2.1. Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń:

- a) liczba etatów - przyjmuje się liczbę etatów zatwierdzoną na dzień 30 września 2024 r. i prognozę na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz planowane dodatkowe etaty, których powstanie wynika z regulaminu organizacyjnego jednostki,
- b) wzrost dodatku stażowego, nagrody jubileuszowe, regulaminowe oraz odprawy emerytalne,

Wzrost wynagrodzeń do 5 % wynagrodzeń brutto, z uwzględnieniem projektowanego wzrostu minimalnego wynagrodzenia od 1 stycznia 2025 roku płaca minimalna wyniesie 4666 zł brutto. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - wysokość środków w paragrafie 4440 należy projektować w oparciu o przepisy ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz przewidywaną liczbę uprawnionych pracowników, w tym pracowników emerytów i rencistów.

2.2. Pozostałe wydatki bieżące

- a) wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (§4140) projektuje się w oparciu o ustawę o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych,
- b) wydatki na zakup: materiałów i wyposażenia (paragraf 4210), pomocy naukowych i książek (paragraf 4240), usług remontowych w zakresie robót konserwacyjno-eksploatacyjnych nieruchomości (paragraf 4270), usług pozostałych (paragraf 4300) opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych (paragraf 4360), wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne (paragrafy 4410), różne opłaty i składki (paragraf 4430), wydatki na szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej (paragraf 4700) i inne planowane są w oparciu o przewidywane wykonanie w 2024 r.
- c) dotacje z budżetu Gminy Dzierżążnia na zadania bieżące.
- d) dotacja podmiotowa dla samorządowej instytucji kultury zaprojektować uwzględniając wydatki związane z bieżącym utrzymaniem obiektów instytucji, wzrost płacy minimalnej zgodnie z założeniami Ministerstwa Rodziny, Pracy Polityki Społecznej oraz projektu planu finansowego złożonego przez dyrektora,
- e) dotacje finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych na konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych należy projektować na podstawie planu wykonania roku bieżącego z uwzględnieniem zgłaszanych wniosków do projektu budżetu na rok 2025,

- f) dotacje udzielane w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego należy planować na poziomie roku 2024, z uwzględnieniem Programu Współpracy Gminy Dzierżążnia z organizacjami pozarządowymi oraz innymi organizacjami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2025 rok.
- g) inne dotacje - zaprojektować na podstawie złożonych wniosków.

3. Zadania inwestycyjne:

- a) zgodnie z umowami podpisanymi z wykonawcami i ustaloną kontynuowane wartością,
- b) rozpoczynane w 2024 r. - zgodnie z kosztorysem inwestorskim lub inną zatwierdzoną kalkulacją.

WÓJT
mgr inż. Adam Sobiecki

Formularze i zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Dzierżążnia na 2025 rok oraz informacji o stanie mienia komunalnego.

1. Formularze, które mają zastosowanie przy opracowywaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Dzierżążnia na 2025 rok
 - 1.1. Tabela nr 1- Dochody budżetu
 - 1.2. Tabela nr 2-Wydatki bieżące
 - 1.3. Tabela nr 3- Wydatki majątkowe
 - 1.4. Tabela nr 4- Kalkulacja wynagrodzeń (Karta Nauczyciela)
 - 1.5. Tabela nr 5- Kalkulacja wynagrodzeń
 - 1.6. Tabela nr 6- Plan finansowy instytucji kultury
 - 1.7. Tabela nr 7 - Zestawienie nieruchomości planowanych do sprzedaży
 - 1.8. Tabela nr 8 - Wykaz zadań Gminy przewidzianych do realizacji w formie dotacji dla podmiotów zaliczanych i nie zaliczanych do sektora finansów publicznych
 - 1.9. Tabela nr 9 – Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki związane z realizacją zadań wynikających z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii
 - 1.10. Tabela nr 10 – Dochody i wydatki związane z gospodarką komunalną i ochroną środowiska z tytułu gospodarki odpadami
 - 1.11. Tabela nr 11 – Ogólne dane jednostek organizacyjnych – szkoły
 - 1.12. Tabela nr 12-Informacja o przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dzierżążni

2. Zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Dzierżążnia na 2025 rok:
 - a) Materiały planistyczne należy opracować zgodnie z założeniami, o których mowa w niniejszym zarządzeniu, na formularzach przeznaczonych dla danej jednostki organizacyjnej, odrębnie dla każdego rozdziału klasyfikacji budżetowej.
 - b) Dochody (przychody) i wydatki (rozchody) należy ujmować w szczególności wynikającej z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2022 r. poz. 513 z późn.zm.).
 - c) W częściach materiałów planistycznych, przeznaczonych na objaśnienia i kalkulacje konieczne jest przedstawienie objaśnień i kalkulacji odrębnych dla każdego paragrafu dochodów (przychodów) i wydatków.
 - d) Jednostki organizacyjne realizujące zadania własne gminy, których obowiązek dofinansowania środkami z dotacji celowych z budżetu państwa wynika z ustaw szczegółowych, ujmują w materiałach planistycznych odrębnie wydatki finansowane ze środków własnych i odrębnie wydatki finansowane z dotacji celowych, w tym ze wskazaniem, które zadania są zadaniami zleconymi z zakresu administracji rządowej. Podziału wydatków na źródła finansowania należy dokonać przy wykorzystaniu wiedzy o spodziewanych kwotach dotacji, np. na podstawie obowiązujących standardów kalkulacji tych kwot, sprawozdań lub wniosków złożonych do właściwych dysponentów części budżetu państwa.

- e) Materiał planistyczny będzie podlegał uaktualnieniu po otrzymaniu z Referatu Finansowego informacji o projektowanych kwotach dotacji celowych z budżetu państwa na 2025 rok.
- f) W przypadku konieczności wyodrębnienia w planie wydatków zadania realizowanego przez poszczególne referaty Urzędu Gminy, na które przepisy powszechnie obowiązujące nie przewidują odrębnej podziałki klasyfikacji budżetowej (np. zadania określone w gminnym programie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii), zadania te należy wskazać wg wzoru, wskazanego w tabeli nr 9.
- g) Przy wyliczaniu dochodów i wydatków w poszczególnych paragrafach należy w miarę możliwości dokonywać zaokrągleń do pełnych złotych. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie i być poparte :
- wyliczeniami,
 - objaśnieniami, ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowanych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania na dzień 31.12.2024 r.,
 - konkretnymi przepisami prawa materialnego.
- h) Zasada realnego ujmowania w materiałach projektowanych wydatków jest bezwzględnie obowiązująca.
- i) Informacja o stanie mienia komunalnego należy wypełnić tylko w zakresie mienia przygotowywanego do sprzedaży.

WÓJT
mgr inż. Adam Sobiecki

.....
Nazwa jednostki/ referatu

PROJEKT BUDŻETU GMINY DZIERŻĄNIA NA 2025 rok - Dochody budżetu

/w zł/

Lp.	Źródła dochodów	Dział	Rozdział	§*	Przewidywane wykonanie za 2024 rok	Projekt planu na 2025 rok	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Dochody bieżące z tego:						
2.	Dochody majątkowe z tego:						
	Ogółem dochody						

* klasyfikacja paragrafów dochodów jest czterocyfrowa: czwartą cyfrą jest odpowiednio cyfra od 0 do 9

.....
Miejsce, data sporządzenia

.....
 Nazwa jednostki/referatu

PROJEKT BUDŻETU GMINY DZIERŻĄŻANIA NA 2025 r.
 Wydatki majątkowe

Lp.	Dział Rozdział	Nazwa i opis zadania	Podmiot realizujący zadanie	Okres realizacji		Wartość kosztorysowa (na poziomie cen 2024 r.)	Nakłady poniesione do 31.12.2024 r.	Plan na 2025 rok					Środki niezbędne na realizację inwestycji po 2024
				Termin rozpo- częcia	Termin zakon- czenia			Ogółem	Własne	Dotacje z budżetu państwa i funduszy celowych	Środki z funduszy pomocowych	Inne (np. kredyty)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
								0,00					
								0,00					
								0,00					
								0,00					
								0,00					
								0,00					
								0,00					
								0,00					
								0,00					
								0,00					
								0,00					
								0,00					
			Ogółem					0,00					

/w zł/

.....
 Miejsce, data sporządzenia

.....
 Sporządził:

**PROJEKT BUDŻETU GMINY DZIERŻĄNIA NA 2025 r.
Kalkulacja wynagrodzeń (Karta Nauczyciela)**

lp.	Opis wydatku	§	Przewidywane wykonanie 2024	Plan na 2025 (od stycznia do sierpnia)	Plan na 2025 od (wrzesnia do grudnia)	Suma ogółem
1	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	3020				
2	Wynagrodzenia według planu na dzień 31 grudnia 2024 r. (kalkulacja obejmuje wzrost wynagrodzeń przewidziany w Karcie Nauczyciela)	4790				
3	Wynagrodzenia na etaty nieobjęte planem		x			
4	Wzrost stażowego					
5	Inflacja					
6	Fun. nagród % wg. regulaminów (1*)					
7	Jubileusze					
8	Odprawy emerytalne					
9	Inne wg. regulaminów - wpisać jakie (np.premie) (2*)					
10	Inne					
11					
Razem wynagrodzenia						
12	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4800				
13	Pochodne od wynagrodzeń	4110				
		4120				
14	Wymagrodzenia bezosobowe	4170				
15	Odpisy na ZFŚS	4440				
16	PFRON	4140				

1* - wskazać podstawę prawną i sposób wyliczenia

2* - wskazać podstawę prawną i sposób wyliczenia

.....
Miejsce, data sporządzenia

.....
Sporządził

Zestawienie etatów pracowników i kalkulacja Funduszu Wynagrodzeń (nazwa jednostki)

Tab.1) Klasyfikacja budżetowa § 4010

L.P.	LISTA	Wielkość etatu	Płaca zasadnicza	Staż	Inne dodatki / funkcyjny/ specjalny	Razem brutto (kol.4+5+6)	Prognozowana podwyżka 5% (kol.7*5%)	PLAN NA 2025 ROK (Kolumna (7+8)*12 miesięcy)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Pracownik 1							
2	Pracownik 2							
3	Pracownik 3							
4	Pracownik 4							
5	Pracownik 5							
6	Pracownik 6							
7	Pracownik 7							
8	Pracownik 8							
9	Pracownik 9							
10	Pracownik 10							
11	Pracownik 11							
12	Pracownik 12							
13	Pracownik 13							
14	Pracownik 14							
15	Pracownik 15							
16	Pracownik x							
17	Pracownik x							
	RAZEM							

Tab.2)

L.P.	Wyszczególnienie	nagroda jubileuszowa					Odprawy emerytalne/ Ekwivalent za urlop	Razem
		75%	100%	150%	300%	400%		
	Lista	1	2	3	4	5	6	7
1								
2								
3								
4								
5								
	RAZEM							
		RAZEM WYNAGRODZENIA BRUTTO (Tab. 1)+ Tab. 2))						

Pozostałe informacje:	§	Plan na 2025 rok
Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	3020	
Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4040	
Pochodne od wynagrodzeń	4110	
	4120	
Wynagrodzenie bezosobowe	4170	
Odписы na ZFŚŚ	4440	
PFRON	4140	

SPORZ.
 , dnia

Termin przedłożenia do 15 października 2024 r.

.....
nazwa jednostki

PROJEKT BUDŻETU GMINY DZIERŻĄŻNIA NA ROK 2024
„PLAN FINANSOWY INSTYTUCJI KULTURY”

Poz.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie w 2024 roku	Plan na 2025 rok
1	Przychody, w tym:		
1.1.	dotacje z budżetu Gminy		
1.2.	inne dotacje		
1.3.	przychody ze sprzedaży usług własnych		
2	Koszty ogółem, w tym:		
2.1	Wynagrodzenia, w tym:		
2.1.1	osobowe		
2.1.2	dodatkowe wynagrodzenia roczne		
2.2.	składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy		
2.3.	materiały		
2.4.	usługi		
2.5	inne większe kwotowo wydatki (wymienić):		
3	Wynik finansowy (poz. 1 - poz. 2)		
4	Średnioroczna liczba zatrudnionych (w przeliczeniu na pełne etaty)		

.....
Miejscowość i data.....
Sporządził

ZESTAWIENIE NIERUCHOMOŚCI PLANOWANYCH DO SPRZEDAŻY w latach

Lp.	Nr ewid. działki/ nieruchomości	Powierzchnia w m ²	Orientacyjna wartość w zł /netto/	Uwagi
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				

.....
Miejsce i data sporządzenia

.....
Sporządził

PROJEKT BUDŻETU GMINY DZIERŻAŹNIA NA ROK 2025

„WYKAZ ZADAŃ GMINY PRZEWDZIANYCH DO REALIZACJI W FORMIE DOTACJI DLA PODMIOTÓW ZALICZANYCH I NIEZALICZANYCH DO SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH”

Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania	Przewidywane wykonanie za 2024 rok	Projekt planu na 2025 rok	Uwagi
Ogółem:						

.....
Data i miejsce sporządzenia.....
Sporządził

.....
Nazwa jednostki/ referatu

PROJEKT PLANU na 2025 rok - DOCHODY Z TYTUŁU WYDAWANIA ZEZWOLEŃ NA SPRZEDAŻ NAPOJÓW ALKOHOLOWYCH I WYDATKI ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ ZADAŃ WYNIKAJACYCH Z GMINNEGO PROGRAMU PROFILAKTYKI I ROZWIĄZYWANIA PROBLEMÓW ALKOHOLOWYCH I PRZECIWDZIAŁANIA NARKOMANII

/w zł/

Lp.	Źródła dochodów	Dział	Rozdział	§*	Przewidywane wykonanie za 2024 rok	Projekt planu na 2025 rok	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Dochody ogółem						
2.	Wydatki ogółem						

.....
Miejsce, data sporządzenia

.....
Podpis

.....
Nazwa jednostki/ referatuPROJEKT PLANU NA 2025 ROK - DOCHODY I WYDATKI ZWIĄZANE Z GOSPODARKĄ KOMUNALNĄ I OCHRONĄ ŚRODOWISKA
Z TYTUŁU GOSPODARKI ODPADAMI

/w zł/

Lp.	Źródła dochodów	Dział	Rozdział	§*	Przewidywane wykonanie za 2024 rok	Projekt planu na 2025 rok	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Dochody ogółem						
2.	Wydatki ogółem						

.....
Miejsce, data sporządzenia.....
Podpis

.....
Jednostka budżetowa gminy Dzierżążnia

Dane organizacyjne		
Lp.	Nazwa	Ilość/ Wartość
1.	Liczba oddziałów	
2.	Liczba uczniów	
3.	Liczba etatów pracowników pedagogicznych	
3a.	Liczba pracowników pedagogicznych	
4.	Liczba etatów pracowników administracji	
4a.	Liczba pracowników administracji	
5.	Liczba etatów pracowników obsługi	
5a.	Liczba pracowników obsługi	
6.	Łączna liczba etatów, w tym:	
-	<i>Łączna liczba etatów pracowników z minimalnym wynagrodzeniem</i>	
	<i>od 01.01.2025 r.</i>	
	<i>od 01.07.2025 r.</i>	
7.	Liczba sal dydaktycznych	
8.	Powierzchnia sal dydaktycznych	

Informacja o przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dzierżążnia na lata 2025 –

Nazwa przedsięwzięcia	Cel przedsięwzięcia	Jednostka realizująca	Lata realizacji	Łączne nakłady finansowe (brutto)	Limity wydatków i zobowiązań w poszczególnych latach					
					Przewidywane wykonanie wydatków od początku realizacji do końca 2024 roku	Limit wydatków na 2025 rok	Limit wydatków na 2026 rok	Limit wydatków na 2027 rok	Limit wydatków na 2028 rok	Limit wydatków na 2029 rok
I. Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 roku, poz. 1270 ze zm.)*										
1) wydatki bieżące*										
1				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2										
3										
2) wydatki majątkowe*										
1				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2										
3										
II. Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe										
1) wydatki bieżące										
1				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2										
3										
2) wydatki majątkowe										
1				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2										
3										
Łącznie limity wydatków, w poszczególnych latach:										
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* w części I należy ująć tylko wydatki kwalifikowalne w projekcie, w rozbiću na finansowane ze środków dotacji i środków własnych, w poszczególnych latach. Wydatki planowane na realizację projektu lecz niekwalifikowalne należy ująć w części II. „Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe”