

Załącznik
do Zarządzenia Nr 103/2024
Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida
z dnia 16 września 2024 r.

WYTYCZNE BURMISTRZA MIASTA I GMINY RUCIANE-NIDA do opracowania projektu budżetu gminy na rok 2025.

W związku z podjęciem prac nad opracowaniem projektu uchwały budżetowej na rok 2025, ustala się wytyczne do przygotowania niezbędnych materiałów.

Założenia ogólne:

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok należy opracować zgodnie z:

- 1) Zasadami ustalonymi w uchwale Nr LV/58/2010 Rady Miejskiej Ruciane-Nida z dnia 26 sierpnia 2010r. w sprawie określenia trybu prac oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi uchwały budżetowej.
- 2) Obowiązującymi przepisami prawną, w tym w szczególności ustawą o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r. (t. j. Dz. U. 2024r. poz. 609) oraz ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 13 listopada 2003r. (t. j. Dz. U. z 2024r. poz. 356).
- 4) Zmianami wprowadzonymi rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 lipca 2024r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2024r. poz. 1096).
- 5) Informacjami uzyskanymi z Ministerstwa Rozwoju i Finansów, Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego, Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w zakresie wielkości planowanych kwot subwencji, dotacji oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych.
- 6) Informacjami o stanie zobowiązań i należności wynikających z zawartych umów, porozumień.
- 7) Obowiązującymi uchwałami Rady Gminy oraz zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy Ruciane-Nida mającymi wpływ na budżet.

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok opracowuje się na podstawie:

Przyjętych przez Radę Ministrów założeń dotyczących podstawowych wskaźników makroekonomicznych do projektu ustawy budżetowej państwa na 2025 r. oraz poniższych danych dotyczących gminy Ruciane-Nida, tj.:

- wzrost PKB w ujęciu realnym - 3,7 %;
- średni wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych – 5,0 %;
- przeciętne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej – 8.579,00 zł;

BURMISTRZ
Piotr Ryszard Feliński

- nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej – 7,1 %;
- projektowany wzrost płacy minimalnej zgodnie z bazową kwotą wynikającą z obowiązujących przepisów prawa w wysokości 4.666,00 zł brutto od stycznia 2025r.;
- minimalnej stawki godzinowej od stycznia 2025r. w wysokości 30,50 zł brutto;
- istniejących jednostek budżetowych gminy Ruciane-Nida;
- dodatkowe wynagrodzenie roczne zgodnie z ustawowo określonymi zasadami w wysokości 8,5 % przewidywanego wykonania wynagrodzenia osobowego w 2024r.;
- odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych należy obliczyć wg aktualnie obowiązujących przepisów;
- fundusz nagród dla pracowników administracyjno-obslugowych w wysokości 2 % planowanego osobowego funduszu płac;
- składki na Fundusz Pracy w wysokości 2,45 % podstawy składki na ubezpieczenie społeczne;
- składki na ubezpieczenie społeczne zgodnie z obowiązującymi przepisami na dzień opracowania materiałów do projektu;
- generalna zasada, która obowiązuje przy konstrukcji projektu budżetu na rok 2025 - wydatki bieżące nie mogą przekroczyć dochodów bieżących, zgodnie z wymogami art. 242 ustawy o finansach publicznych;
- rezerwa ogólna w wysokości od 0,1% do 1 % wydatków ogółem;
- rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości min. 0,5 % wydatków ogółem, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz wydatki na obsługę długu.

W projekcie budżetu uwzględnione zostaną zadania:

- własne, tj. wynikające z ustaw ustrojowych zarówno obligatoryjnie, jak również w ramach posiadanych środków fakultatywnie,
- z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami,
- realizowane na podstawie porozumień (umów) z organami administracji rządowej,
- realizowane na podstawie porozumień (umów) z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
- realizowane na podstawie porozumień (umów) z innymi jednostkami.

Przy planowaniu dochodów i wydatków budżetowych należy kierować się następującymi zasadami:

1. *Optymalizację dochodów* tj. wykorzystania wszystkich możliwych źródeł dochodów niezbędnych do finansowania swojej działalności, zwiększenia ściągальności należności budżetowych, prowadzenia racjonalnej gospodarki w zakresie gromadzenia dochodów ze sprzedaży majątku, rzeczy, praw oraz świadczonych usług, szacując je w kwotach realnych do uzyskania w 2025 roku.
2. *Racjonalizację wydatków* tj. dokonywanie wydatków w sposób oszczędny i celowy, finansowania w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, których realizacja wynika z obowiązujących przepisów prawa oraz zadań kontynuowanych, będących w fazie realizacji

podejmowania działań w celu wykonywania zadań przy współudziale i finansowaniu ich przez inne podmioty zewnętrzne.

3. Wysokość środków finansowych przeznaczonych do dyspozycji jednostkom pomocniczym, musi być zgodna z przekazaną informacją o środkach do realizacji w ramach funduszu sołeckiego na rok 2025.
4. W razie zmiany sytuacji finansowej gminy, wynikającej między innymi ze zmiany przepisów prawa, prognozowanych dochodów lub wskaźników makroekonomicznych dopuszcza się zmianę założeń w zakresie prognozowanych dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów w trakcie prac nad projektem budżetu na 2025r.
5. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu stanowią katalog otwarty, co oznacza, że mogą być modyfikowane i uzupełniane bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian niniejszego zarządzenia.

Założenia w zakresie dochodów i wydatków:

Prognozowanie dochodów budżetowych:

1. Założony plan dochodów powinien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny ich wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.
2. Projekt planu dochodów budżetowych na 2025r. należy określić w oparciu o zawarte umowy na dofinansowanie zadań z udziałem środków zewnętrznych, a dochody własne na podstawie możliwości ich uzyskania.
3. Dochody planuje się z podziałem na bieżące i majątkowe.
4. Dochody należy projektować w następujący sposób:
 - a. dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej projektować należy w kwotach podanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego oraz delegaturę Krajowego Biura Wyborczego w Olsztynie,
 - b. subwencje – w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
 - c. udział we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, z podatku dochodowego od osób fizycznych – w kwocie podanej przez Ministra Finansów,
 - d. dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujemuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,
 - e. dochody z podatków i opłat lokalnych:
 - stawki podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych należy ustalić na poziomie 102,70 % stawek obowiązujących w 2024r. (ewentualna korekta – po podjęciu uchwał przez Radę Miejską w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości i od środków transportowych), a także stopnia ściągальności

BURMISTRZ
Witold Ryszard Feliński

w poprzednich latach,

- stawkę podatku rolnego wg ogłoszonej przez Prezesa GUS średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających rok budżetowy, korygując wynik do poziomu ściągalności uzyskanego w poprzednich latach,
 - stawkę podatku leśnego wg ogłoszonej przez Prezesa GUS średniej ceny skupu drewna za III kwartały 2024r., korygując wynik do poziomu ściągalności uzyskanego w poprzednich latach,
 - dochody z tytułu pozostałych opłat lokalnych należy ustalić na poziomie przewidywanego wykonania tych dochodów w roku ubiegłym.
- f. dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2025r., zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- g. dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową,
- h. zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.
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.
6. Wszystkie dochody wynikające z ustaw, uchwał Rady Miejskiej Ruciane-Nida, wydanych decyzji, zawartych umów i innych dokumentów sporządzają komórki merytoryczne prowadzące postępowanie w tym zakresie.

Prognozowanie wydatków budżetowych:

Wzrost wydatków uzależniony jest od sytuacji ekonomicznej gminy i zaplanowanej w budżecie państwa inflacji na 2025 rok (% wzrost inflacji zgodny ze wskaźnikiem inflacji). Podane w założeniach wskaźniki makroekonomiczne nie są miernikami wzrostu wydatków, lecz wyznacznikami maksymalnego ich wzrostu w uzasadnionych sytuacjach.

- 1) Podstawą planowania wydatków na rok 2025 jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2024.
- 2) Ustala się następujące priorytety wydatków budżetowych:
 - a) zabezpieczenie środków finansowych na zadania bieżące dla jednostek organizacyjnych Gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne utrzymanie i nieprzerywalne funkcjonowanie,
 - b) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
 - c) zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.

BURMISTRZ
Piotr Ryszard Felński

- 3) Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywalnego wykonania 2024r. pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku.
- 4) Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe od planowanych dochodów bieżących. Wszelkie działania realizowane przez gminę Ruciane-Nida muszą być zgodne z art. 44 ustawy o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów. W związku z powyższym zobowiązuję kierowników referatów Urzędu Miasta i Gminy Ruciane-Nida, dyrektorów jednostek oświatowych, dyrektora MGOPS, dyrektora instytucji kultury oraz pozostałych jednostek do:
 - a) ograniczenia wydatków bieżących;
 - b) uzyskania optymalnych efektów z poniesionych nakładów;
 - c) zaproponowania zmian w zakresie realizacji zadań;
 - d) monitorowania zużycia mediów i ograniczenia ich zużycia.
- 5) Wydatki majątkowe należy planować podając nazwę zadania, która będzie ujęta w projekcie uchwały budżetowej, uchwale budżetowej oraz w przypadku dofinansowania zewnętrznego we wniosku.
- 6) Limit wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej zostanie zaplanowany adekwatnie do projektowanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa na 2025r., chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej (limit określa się na podstawie decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego).
- 7) Zadania własne powierzone do realizacji w oparciu o ustawę o pożytku publicznym i wolontariacie należy zaprojektować w oparciu o zadania powierzone w 2025r. z uwzględnieniem prawidłowości w realizacji zadań, wywiązywania się podmiotów z obowiązków sprawozdawczych i zgodności ofert ze Strategią rozwoju gminy Ruciane-Nida.
- 8) Radni i Rady Sołeckie przedstawiają wnioski z planami finansowymi w sekretariacie lub bezpośrednio pracownikom merytorycznym Urzędu Miasta i Gminy.

Do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2025r. zobowiązuje się:

1. Kierowników, dyrektorów samorządowych jednostek organizacyjnych:
 - Zespołu Ekonomicznej Obsługi Szkół i Przedszkoli,
 - Przedszkola Miejskiego w Rucianem-Nidzie,
 - Szkoły Podstawowej Nr 2 w Rucianem-Nidzie,
 - Szkoły Podstawowej w Ukcie,
 - Szkoły Podstawowej Nr 1 w Rucianem-Nidzie,
 - Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rucianem-Nidzie.
2. Kierowników referatów i pracowników pracujących na samodzielnych stanowiskach w Urzędzie Miasta i Gminy Ruciane-Nida.
3. Samorządowe Instytucje Kultury (Dom Kultury w Rucianem-Nidzie wraz z Biblioteką).

ADMINISTRZ
Piotr Ryszard Feliński

Jednostki budżetowe:

1. Przedstawiają szczegółową kalkulację **dochodów Skarbu Państwa, dochodów własnych gmin** z omówieniem każdego rodzaju dochodów, w rozbiciu na poszczególne działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej według założeń przyjętych niniejszym zarządzeniem;
2. Punktem wyjścia opracowania projektu planu finansowego wydatków jednostki organizacyjnej na 2025r. jest przewidywane wykonanie za 2024r. w momencie sporządzania tego projektu, tj. na dzień 30 września 2024r.;
3. Złożone materiały planistyczne będą stanowić propozycje, które w toku dalszych prac nad projektem budżetu mogą ulec zmianom.
4. Wszystkie wydatki bieżące tzw. rzeczowe w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z dokładnym określeniem (opisem) rodzaju wydatków:
 - 1) **wysokość ogólnych wydatków rzeczowych (bez wynagrodzeń i pochodnych) ustala się w oparciu o ich przewidywane wykonanie za 2024r.** pomniejszone o wydatki jednorazowe w roku bieżącym i ewentualnie powiększone o przewidywany wskaźnik wzrostu cen towarów i usług. W ramach tej grupy wydatków należy w szczególności uwzględnić niezbędne potrzeby m.in. w oparciu o zawarte umowy wieloletnie oraz planowane, związane z funkcjonowaniem jednostki. Przy tych obliczeniach nie uwzględnia się wydatków planowanych na remonty;
 - 2) ewentualne propozycje zwiększenia wydatków bieżących muszą mieć racjonalne uzasadnienie – mogą dotyczyć np. planowanych wydatków związanych z eksploatacją nowych obiektów i ich wyposażenia, a przyjętych do użytkowania przez jednostkę organizacyjną.
5. Wydatki remontowe i wydatki majątkowe (w działach, rozdziałach, paragrafach i zbiorczo). Przy zgłaszaniu zadań dotyczących remontów i inwestycji należy przedstawić zakres prac i pełną informację o zakresie stanu przygotowań do ich realizacji (opracowany projekt techniczny, posiadane zezwolenia, itp.), a także uzasadnienie ekonomiczne tych zadań. W miarę możliwości należy projektować kwoty wynikające z szacunkowych kosztorysów.

Projekt planu wydatków inwestycyjnych powinien zawierać niezbędne wydatki wynikające z podpisanych umów na inwestycje oraz zabezpieczenie środków w zakresie, których gmina ubiega się o środki lub dotacje, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz na zadania, dla których w latach ubiegłych wykonano dokumentację.

Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu środków mają zadania przewidziane do zakończenia w 2025r., następnie zadania kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym;

Wydatki inwestycyjne planowane na rok 2025 mające charakter wieloletni winny być zgodne z kwotami ujętymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej.
6. Wydatki bieżące związane z wynagrodzeniami i pochodnymi:

BURMISTRZ
Piotr Ryszard Feliński

1) Wysokość środków na wynagrodzenia osobowe pracowników pedagogicznych na poziomie września 2024r., uwzględniając:

- a. dla okresu od stycznia do sierpnia 2025r. - zatwierdzone arkusze organizacyjne dotyczące organizacji roku szkolnego 2024/2025,
- b. dla okresu wrzesień – grudzień 2025r. – przewidzianą przez dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 2025/2026,
- c. w planie wydatków należy ująć również środki na nagrody jubileuszowe oraz odprawy dla nauczycieli w związku z przejściem na emeryturę lub rentę oraz środki na odprawy dla nauczycieli w związku z art. 20 ust. 2 Karty nauczyciela,
- d. wynagrodzenia pracowników pedagogicznych – zgodnie z Kartą Nauczyciela i Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli (uwzględniając 5% podwyżkę zapisaną w projekcie budżetu państwa na przyszły rok).

2) *Wynagrodzenia dla pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w jednostkach oświatowych należy projektować według zasad określonych poniżej.*

Dyrektorzy szkół sporządzą kalkulację wynagrodzeń w oświacie w podziale na nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych oraz pracowników administracji i obsługi dla każdego rozdziału współpracując w szczególności z głównym księgowym ZEOSiP.

3) *Wynagrodzenia osobowe pracowników pozostałych jednostek organizacyjnych projektuje się w następujący sposób:*

- a) Wysokość wydatków przeznaczonych na wynagrodzenia i pochodne w 2025r. ustala się w oparciu o ich przewidywane wykonanie za 2024r. Środki na podwyżki wynagrodzeń, które będą podlegały uruchomieniu pod warunkiem pełnej realizacji dochodów budżetu Gminy Ruciane-Nida, należy planować przy założeniu do 6% wzrostu, przy czym wynagrodzenie zasadnicze nie może być niższe niż płaca minimalna. Podwyżka wynagrodzeń zostanie wprowadzona w terminie i wysokości określonej przez Burmistrza, przy uwzględnieniu sytuacji finansowej gminy.
- b) Jednostki organizacyjne ustalają wielkość wydatków w zakresie wynagrodzeń i pochodnych bazując na aktualnym (zatwierdzonym) planie etatów dla danej jednostki, ustalonym według stanu na 30 września 2024r. i prognozę na dzień 31 grudnia 2024r. oraz planowane zmiany etatów w 2025r. W przypadku planowanego zwiększenia zatrudnienia należy szczegółowo wyjaśnić potrzeby w tym zakresie.
- c) W przypadku zatwierdzenia zmian w planie zatrudnienia jednostki w trakcie trwania prac planistycznych na 2025r. ustalenie wielkości wydatków w zakresie wynagrodzeń i pochodnych będzie wynikać z odpowiedniego przeliczenia nowych etatów w skali roku i przyjętego wskaźnika wzrostu na 2025r.

BURMISTRZ
Piotr Ryszard Feliński

d) Dla Urzędu Miasta i Gminy Ruciane - Nida sporządza się szczegółowe zestawienie pracowników (wg zawartych umów i umów planowanych) wg stanowisk z uwzględnieniem składników wynagrodzeń tj. wynagrodzenia zasadniczego, dodatku stażowego, funkcyjnego, specjalnego itp., oraz przypadających na 2025r. nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych oraz innych przewidywanych wydatków w tym zakresie. Na podstawie sporządzonego zestawienia dokonana zostanie kalkulacja wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi.

7. W projekcie wydatków jednostki uwzględnią programy w zakresie zadań realizowanych i nadzorowanych przez nie, które będą w roku 2025 realizowane przez gminę przy udziale środków europejskich.

KIEROWNICY REFERATÓW URZĘDU MIASTA I GMINY przedstawiają szczegółową kalkulację dochodów i wydatków wynikających z zakresu wykonywanych przez nich zadań, w tym:

- 1) kalkulację dochodów Skarbu Państwa,
- 2) szczegółową kalkulację dochodów własnych (w tym: dochody podatkowe, dochody ze sprzedaży majątku, wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami, pozostałe dochody),
- 3) wydatki rzeczowe Urzędu, w tym:
 - diety radnych, szkolenia, zwrot kosztów podróży radnych,
 - wydatki rzeczowe związane z obsługą Rady Gminy (zużycie materiałów, wyposażenie, rozmowy telefoniczne, opłaty pocztowe i inne koszty),
 - podróże krajowe i zagraniczne pracowników Urzędu,
 - zakup materiałów i wyposażenia niezbędnego do realizacji zadań, zakup usług materialnych i niematerialnych (w tym umów zleceń na prowadzenie obsługi prawnej i innych, opłat za usługi pocztowe, telegraficzne i telefoniczne, internetowe, zakup papieru, akcesoriów komputerowych, itp.),
 - inne wydatki, np. składki na rzecz związków i stowarzyszeń, podatków i opłat, itp.
- 4) kalkulację kosztów osobowych, tj. szczegółową analizę zatrudnienia w poszczególnych referatach Urzędu, kalkulację funduszu płac, a w przypadku planowanych zmian w zatrudnieniu (zwiększenia lub zmniejszenia liczby etatów) merytoryczne uzasadnienie proponowanych zmian i przewidywane skutki finansowe dla budżetu, dodatkowe wynagrodzenie roczne, pochodne oraz ZFŚS,
- 5) koszty remontów bieżących i wysokość wydatków majątkowych w Urzędzie – na podstawie materiałów opracowanych przez Referat Inwestycji i Gospodarki Komunalnej.

Ponadto:

REFERAT FINANSOWY przedstawi:

- kalkulację funduszu płac,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne, pochodne oraz ZFŚS.

BURMISTRZ
Piotr Ryszard Feliński

- planowane dotacje (do dział, rozdział i §) wraz ze szczegółowym uzasadnieniem w działach:

- „kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, w tym:
 - o dofinansowanie zadań Biblioteki,
 - o wysokość dotacji dla Domu Kultury,
- „bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, w tym:
 - o wysokość dotacji w ramach Funduszu Wsparcia Policji,
 - o wysokość dotacji dla OSP,
- planowane dotacje dla:

podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych na cele publiczne związane z realizacją zadań gminy z określeniem nazw zadań planowanych do realizacji przez te podmioty.

REFERAT ORGANIZACYJNY przedstawi:

- e) planowane wydatki (do działu, rozdziału i §) m.in. w rozdziale:
 - ośrodki informacji turystycznej;
 - rada gminy;
 - obrona cywilna;
 - zarządzanie kryzysowe;
 - promocja jednostek samorządu terytorialnego

wraz ze szczegółowym uzasadnieniem;

- f) wydatki na programy i projekty realizowane przy udziale środków Unii Europejskiej (dotyczy planowanych do realizacji projektów, tzw. „twardych” i „miękkich”), w tym wysokość środków na pokrycie wkładu własnego.
- g) wydatki związane z bieżącym utrzymaniem i funkcjonowaniem urzędu, zgodnie z obowiązującym regulaminem organizacyjnym.

REFERAT INWESTYCJI I GOSPODARKI KOMUNALNEJ ORAZ REFERAT PLANOWANIA PRZESTRZENNEGO I OCHRONY ŚRODOWISKA przedstawi:

- a. planowane kwoty wydatków na prace geodezyjno - urządzeniowe na potrzeby urzędu, gospodarkę gruntami i nieruchomościami, prace geodezyjne i kartograficzne (nie inwestycyjne) oraz; plany zagospodarowania przestrzennego, usługi rzeczoznawców majątkowych na potrzeby urzędu, dokumenty z operatu ewidencyjnego ze Starostwa Powiatowego, ogłoszenia prasowe, opłaty sądowe;
- b. planowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego wraz z uzasadnieniem;
- c. planowane wpływy z tytułu opłat rocznych za wieczyste użytkowanie gruntów i dzierżawy, najmu oraz z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;
- d. planowane dochody z tytułu oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste;
- e. szczegółowe dochody i wydatki związane z ochroną środowiska;
- f. planowane dochody i wydatki z tytułu gospodarki odpadami;

BURMISTRZ
Piotr Ryszard Feliński

- g. planowane wydatki z tytułu opłat za zarządzanie i administrowanie lokalami;
- h. wykaz planowanych do realizacji inwestycji (w podziale na inwestycje nowe i nie zakończone w roku 2024, a przewidziane na 2025 rok);
- i. koszty remontów bieżących;
- j. wykaz umów wieloletnich.

ZESPÓŁ EKONOMICZNEJ OBSŁUGI SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI przedstawi:

- jednostkowe materiały planistyczne z poszczególnych szkół i przedszkoli,
- plan dochodów samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność na podstawie ustawy o systemie oświaty i wydatków nimi finansowanych.

Oświatowe jednostki budżetowe przedstawiają:

- kalkulację wielkości poszczególnych dochodów z podaniem ich źródeł oraz wydatków w rozbiciu na dział, rozdział i paragrafy klasyfikacji budżetowej,
- projekt zamierzeń inwestycyjnych, w tym zakupów inwestycyjnych (dział, rozdział, §) dla poszczególnych jednostek i zbiorczo,
- projekt planowanych remontów (dział, rozdział, §) dla poszczególnych jednostek i zbiorczo.

Planowane zamierzenia inwestycyjne i remonty szczegółowo opisać, uwzględniając ewentualne możliwości dofinansowania ze środków UE, z rezerwy MEN i innych źródeł.

- wydatki związane z realizacją planowanych programów finansowanych z udziałem środków unijnych (środki na pokrycie wkładu własnego);
- zestawienie planowanego osobowego funduszu płac nauczycieli wg szkół i przedszkoli w tym wypłaty jednorazowe tj.:
- nagrody jubileuszowe,
- nagrody dyrektora 1%,
- zestawienie planowanych odpraw emerytalnych (ilość, kwota).

Do projektu budżetu szkół i przedszkoli oświatowych Zespół przestawi zbiorcze uzasadnienie.

BURMISTRZ
Siostr Ryszard Feliński

Jednostki organizacyjne gminy oraz Referaty UMiG opracują materiały do projektu budżetu w szczególności przewidzianej w niżej wymienionych załącznikach:

- | | |
|------------------------|--|
| Załącznik nr 1 | - projekt planu dochodów budżetowych jednostek budżetowych, |
| Załącznik nr 2 | - projekt planu wydatków budżetowych jednostek budżetowych, |
| Załącznik nr 3, 3a, 3b | - plan zatrudnienia i wynagrodzeń, |
| Załącznik nr 4 | - projekt planu rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność na podstawie ustawy o systemie oświaty i wydatków nimi finansowanych, |
| Załącznik nr 5 | – projekt wydatków z tyt. remontów bieżących, |
| Załącznik nr 6, 6a | - zadania inwestycyjne (roczne i wieloletnie) przewidziane do realizacji w 2025r., |
| Załącznik nr 7,7a | - wydatki* na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, |
| Załącznik nr 8 | - dotacje celowe na zadanie własne Gminy realizowane przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych. |

Załączniki powyższe zostaną przesłane e-mailem do osób odpowiedzialnych za sporządzenie materiałów planistycznych.

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na rok 2025 należy złożyć w terminie do dnia 10 października 2024r. w wersji :

- 1. papierowej oraz*
- 2. elektronicznej (wysłanej na adres: skarbnik@ruciane-nida.pl).*

Materiały planistyczne złożone po terminie nie będą rozpatrywane w trakcie prac nad projektem uchwały budżetowej na 2025 rok.

BURMISTRZ
Piotr Ryszard Feliński

.....
nazwa jednostki

PROJEKT PLANU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH NA ROK 2025

Dział rozdział.....

(w zł.)

L.p.	Nazwa	§	Przewidywane wykonanie w 2024r.	Projekt planu na 2025r.	Wskaźnik (5:4)*100
1	2	3	4	5	6
	Razem:				

Uzasadnienie dochodów wg §§ (opis)

.....
.....
.....
.....
.....

.....
miejscowość, data

.....
podpis kierownika jednostki

.....
podpis gł. księgowego

BURMISTRZ
Piotr Ryszard Foliński

.....
nazwa jednostki

PROJEKT PLANU WYDATKÓW BUDŻETOWYCH NA ROK 2025

Dział rozdział.....

(w zł.)

L.p.	Nazwa	§	Przewidywane wykonanie w 2024r.	Projekt planu na 2025r.	Wskaźnik (5:4)*100
1	2	3	4	5	6
	Razem dział:				
	Ogółem:				

Uzasadnienie wydatków wg §§ (opis)

.....
.....
.....
.....
.....

.....
miejscowość, data

.....
podpis kierownika jednostki

.....
podpis gł. księgowego

BURMISTRZ
Piotr Ryszard Feliński

Materiały planistyczne do projektu budżetu

Załącznik nr 3
(dotyczy szkół i przedszkoli).....
nazwa jednostki**ZBIORCZY PLAN ZATRUDNIENIA I WYNAGRODZEŃ NA ROK 2025**

L.p.	TREŚĆ	Przewidywane wykonanie w 2024r.	Projekt planu na 2025r.	Wskaźnik (4:3)*100
1	2	3	4	5
1.	Liczba zatrudnionych nauczycieli / etaty, z tego:			
	- stażyści			
	- kontraktowi			
	- mianowani			
	- dyplomowani			
2.	Pracownicy administracyjni			
3.	Pracownicy obsługi			
	Ogółem liczba zatrudnionych (etaty) (1+2+3)			
4.	Osobowy fundusz płac nauczycieli, w tym:			
	- godziny ponadwymiarowe			
	- nagrody jubileuszowe			
	- nagrody dyrektora 0,7 %			
5.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli			
6.	Osobowy fundusz płac pracowników administracyjnych, w tym:			
	- nagrody jubileuszowe			
	- nagrody 2 %			
7.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne prac. admin.			
8.	Osobowy fundusz płac pracowników obsługi, w tym:			
	- nagrody jubileuszowe			
	- nagrody 2 %			
9.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne prac. obsługi			
	Ogółem fundusz płac pracowników (4+5+6+7+8+9)			
10.	Liczba uczniów (dot. szkół)			
11.	Liczba oddziałów (dot. szkół)			
12.	Liczba wychowanków (dot. przedszkoli)			
13.	Liczba grup (dot. przedszkoli)			
	Przeciętne m-czne wynagrodzenie nauczycieli (bez DWR)			
	Przeciętne m-czne wynagrodzenie pracowników adm.-obsług. (bez DWR)			

Dane uzupełniające:

- odprawy emerytalne dla nauczycieli - zł.,
- odprawy emerytalne dla pracowników administracji i obsługi - zł.,
- nagrody Burmistrza (0,3 %)zł.

sporządził:

BURMISTRZ
Piotr Ryszard Feliński

.....
nazwa jednostki**ZBIORCZY****PLAN ZATRUDNIENIA I WYNAGRODZEŃ NA ROK 2025**

L.p.	TREŚĆ	Przewidywane wykonanie w 2024r.	Projekt planu na 2025r.	Wskaźnik (4:3)*100
1	2	3	4	5
1.	Liczba zatrudnionych pracowników administrac.			
2.	Pracownicy obsługi			
	Ogółem liczba zatrudnionych (etaty) (1+2)			
3.	Osobowy fundusz płac pracowników administracyjnych, w tym:			
	- nagrody jubileuszowe			
	- odprawy emerytalne			
	- nagrody 2%			
4.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne prac. admin.			
5.	Osobowy fundusz płac pracowników obsługi, w tym:			
	- nagrody jubileuszowe			
	- odprawy emerytalne			
	- nagrody 2%			
6.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne prac. obsługi			
	Ogółem fundusz płac pracowników (3+4+5+6)			
	Przeciętne m-czne wynagrodzenie pracowników adm.-obsług. (bez DWR i odpraw emerytalnych)			

sporządził:

BURMISTRZ
Piotr Ryszard Feliński

Materiały planistyczne do projektu budżetu

Załącznik nr 3b
(UMiG, pracownicy administracji w pl. oświatowych, pozostałe jednostki)

.....
nazwa jednostki

Plan wynagrodzeń na rok 2025

Lp.	Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Przewidywane wykonanie w roku 2024	Planowane podwyżki	Skutki podwyżki	Plan na rok 2025	F-sz nagród	Razem
1.			4010/4790	Wynagrodzenie osobowe pracowników						
2.			4110	Składki na ubezpieczenie społeczne						
3.			4120	Składki na Fundusz Pracy						
4.			4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający						
1.			4010	Wynagrodzenie osobowe pracowników						
2.			4110	Składki na ubezpieczenie społeczne						
3.			4120	Składki na Fundusz Pracy						
4.			4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający						
1.			4010	Wynagrodzenie osobowe pracowników						
2.			4110	Składki na ubezpieczenie społeczne						
3.			4120	Składki na Fundusz Pracy						
4.			4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający						
RAZEM										

Sporządził:.....

Data:.....

Zatwierdził:.....

Data:.....

Plan dodatkowego wynagrodzenia rocznego na rok 2025

Lp.	Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Podstawa naliczenia dodatkovego wynagrodzenia rocznego	Dodatkové wynagrodzenie roczne
1.			4040/4800	Dodatkové wynagrodzenie roczne		
2.			4110	Składki na ubezpieczenie społeczne		
3.			4120	Składki na Fundusz Pracy		
1.			4040/4800	Dodatkové wynagrodzenie roczne		
2.			4110	Składki na ubezpieczenie społeczne		
3.			4120	Składki na Fundusz Pracy		
1.			4040/4800	Dodatkové wynagrodzenie roczne		
2.			4110	Składki na ubezpieczenie społeczne		
3.			4120	Składki na Fundusz Pracy		
RAZEM						

Sporządził:.....

Data:.....

Zatwierdził:.....

Data:.....

BURMISARZ
Piotr Ryszard Felński

Materiały planistyczne do projektu budżetu

Załącznik nr 4

nazwa jednostki

**PROJEKT PLANU FINANSOWEGO RACHUNKU DOCHODÓW WŁASNYCH
NA ROK 2025**

Dział rozdział.....

(w zł.)

L.p.	Nazwa	§	Przewidywane wykonanie w 2024r.	Projekt planu na 2025r.
1	2	3	4	5
1.	Stan środków obrotowych na początek roku	X		
2.	Dochody ogółem, z tego:	X		
	-			
	-			
	-			
	-			
3.	Wydatki bieżące, z tego:	X		
	-			
	-			
	-			
	-			
4.	Wydatki majątkowe	X		
	-			
	-			
5.	Stan środków obrotowych na koniec roku (1+2-3-4)			

Objaśnienia i kalkulacje

miejsowość, data

podpis kierownika jednostki

podpis gł. księgowego

BURMISTRZ
Piotr Ryszard Felínski

.....
nazwa jednostki**PROJEKT WYDATKÓW Z TYT. REMONTÓW BIEŻĄCYCH
NA ROK 2025**

Dział rozdział.....

§ 4270

(w zł.)

L.p.	Nazwa zadania	Wartość ogółem	Projekt planu na 2025r.	
			środki z budżetu gminy	środki z innych źródeł (podać jakich)
1	2	4	5	6
	Razem:			

Opis i uzasadnienie planowanych wydatków na remonty bieżące:.....
miejscowość, data.....
podpis kierownika jednostki.....
podpis gł. księgowego

BURMISTRZ
Piotr Ryszard Feliński

ZADANIA INWESTYCYJNE W 2025R.

Lp.	Dział	Rozdz.	§	Nazwa zadania inwestycyjnego	Łączne koszty finansowe	Planowane wydatki					Jednostka organizacyjna realizująca zadanie lub koordynująca program	w złotych
						rok budżetowy 2025 (8+9+10+11)	dochody własne j.s.t.	kredyty i pożyczki	środki pochodzące z innych źródeł*	środki wymienione w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
OGÓŁEM:												

* Wybrać odpowiednie oznaczenie źródła finansowania:

A. Dotacje i środki z budżetu państwa (np. od wojewody, MEN, UKFiS, ...)

B. Środki i dotacje otrzymane od innych jst oraz innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych

C. Inne źródła

.....
miejscowość, data

.....
Podpis kierownika jednostki

.....
Podpis gł. księgowego

BURMISZKŁ
Piotr Ryszard Feliński

BURMISIKL
Piotr Ryszard Felicki

Wydatki* na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności

L.p.	Projekt	Kategoria interwencji funduszy strukturalnych	Klasyfikacja (dział, rozdział, paragraf)	Wydatki w okresie realizacji Projektu (całkowita wartość Projektu) (6+7)	w tym:		Planowane wydatki 2025 r.										
					Środki z budżetu krajowego	Środki z budżetu UE	z tego:										
							Środki z budżetu krajowego**				Środki z budżetu UE						
							Wydatki razem (10+11+12)	pożyczki i kredyty	obligacje	pozostałe**	Wydatki razem (14+15+16+17)	pożyczki na prefinansowanie z budżetu państwa	pożyczki i kredyty	obligacje	pozostałe		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
1	Wydatki majątkowe razem:																
	Program:																
	Priorytet:																
	Działanie:																
1.1	Nazwa projektu:																
	Razem wydatki:																
	z tego: 2025 r.																
	2026 r.																
	2027 r.																
	2028 r.***																
2	Wydatki bieżące razem:																
	Program:																
	Priorytet:																
	Działanie:																
	Nazwa projektu:																
2.1	Razem wydatki:																
	z tego: 2024 r.																
	2025 r.																
	2026 r.																
	2027 r.***																
	Ogółem (1+2)		x														

* wydatki obejmują wydatki bieżące i majątkowe (dotyczące inwestycji rocznych i ujętych w wieloletnim programie inwestycyjnym)

** środki własne jest, współfinansowanie z budżetu państwa oraz inne

BUKOWIA KŁ
Piotr Ryszard Felinśki

Materiały planistyczne do projektu budżetu

ZAŁOŻENIA DO PROJEKTU

Nazwa projektu				
Całkowity koszt				
Wydatki poniesione do dnia złożenia wniosku				
Wysokość dofinansowania	w%		kwota	
Realizacja projektu w latach				
	2025	2026	2027	2028
Wysokość nakładów w danym roku				

BURMISTRZ


 Piotr Ryszard Feliński

Materiały planistyczne do projektu budżetu

Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu jst, realizowanych przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych w 2025 r.

w złotych

Lp.	Dział	Rozdział	§*	Nazwa zadania/podmiotu	kwota dotacji		
					przedmiotowej	podmiotowej	celowej
1	2	3	4	5	6	7	8
Dotacje dla podmiotów należących do sektora finansów publicznych							
Dotacje dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych							
Ogółem							

.....
data i podpis osoby sporządzającej

.....
Kierownik jednostki

BURMISTRZ

Piotr Ryszard Felicki

