

**ZARZĄDZENIE Nr 98/24**  
**Burmistrza Brzostku**  
**z dnia 30 września 2024 roku**

**w sprawie: opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok, oraz zmian wieloletniej prognozy finansowej Gminy Brzostek.**

Na podstawie uchwały Nr XLV/318/10 Rady Miejskiej w Brzostku z dnia 28 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Brzostek, Burmistrz Brzostku **zarządza, co następuje:**

**§ 1**

Zobowiązuje się kierowników referatów Urzędu Miejskiego w Brzostku, pracowników na samodzielnych stanowiskach, kierowników jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu, bądź powiązanych z budżetem dotacją, **do opracowania materiałów planistycznych** do projektu budżetu Gminy Brzostek na 2025 r.

**§ 2**

1. Przyjmuje się następujące założenia do projektu budżetu Gminy Brzostek na 2025 rok w zakresie dochodów:
  - a) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjmuje się w wielkościach określonych przez Ministra Finansów,
  - b) subwencje przyjmuje się w wielkościach określonych przez Ministra Finansów,
  - c) dotacje z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej przyjmuje się w wielkościach wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2025 rok, kwoty te zostaną określone przez Wojewodę Podkarpackiego,
  - d) zobowiązuje się Skarbnika Gminy do oszacowania dochodów z podatków i opłat oraz udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych, realizowanych przez urzędy skarbowe.
2. Oszacowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego winny uwzględnić:
  - a) roczne raty z tytułu sprzedaży w latach ubiegłych lokali, budynków i gruntów,
  - b) roczne opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów i z tytułu opłaty przekształceniowej,
  - c) proponowane do sprzedaży w 2025 roku składniki mienia (budynki, lokale, grunty) wraz z ich wstępną wyceną.
3. Dochody z podatków i opłat lokalnych, do których stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa, szacuje się na podstawie:
  - a) stawek obowiązujących w 2024 roku,
  - b) prognozowanej wielkości powierzchni budynków i gruntów stanowiących podstawę opodatkowania,
  - c) prognozowanej wartości budowli stanowiącej podstawę opodatkowania,
  - d) przewidywanych skutków ulg i zwolnień wynikających z decyzji organu podatkowego oraz uchwał Rady Miejskiej w Brzostku,
  - e) wpływów na poczet zaległości podatkowych.
4. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy lokali należy oszacować na poziomie obecnie obowiązujących umów.

5. Zobowiązuje się kierowników referatów, pracowników na samodzielnych stanowiskach oraz kierowników jednostek organizacyjnych Gminy do przedstawienia Burmistrzowi w terminie do **16.10.2024 r.** projektów zarządzeń lub projektów uchwał Rady Miejskiej w sprawie zmian obowiązujących cen, stawek, opłat i podatków.

Oszacowane kwoty dochodów należy przekazać Skarbnikowi Gminy do **dnia 16.10.2024 r.**

### § 3

1. Przyjmuje się następujące założenia do projektu budżetu Gminy Brzostek na 2025 rok w zakresie wydatków cyt.:

„zgodnie z **Art. 242.** 1. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8.”

W związku z powyższym zobowiązuje się kierowników referatów, pracowników na samodzielnych stanowiskach oraz kierowników jednostek organizacyjnych Gminy do:

- ograniczenia wydatków bieżących,
  - uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,
  - monitorowanie zużycia mediów i ograniczenie ich zużycia.
2. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:
    - 1) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
    - 2) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
    - 3) zapewnienie środków na wieloletnie pogramy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.
  3. Wydatki bieżące finansowane dotacją z budżetu państwa przyjmuje się w wielkościach wynikających z projektu ustawy budżetowej na rok 2025. Kwoty te zostaną określone przez Wojewodę Podkarpackiego.
  4. Wydatki bieżące finansowane subwencją przyjmuje się na poziomie kwot określonych dla budżetu Gminy. Po określeniu przez Ministra Finansów wstępnych wysokości subwencji, tj. do 16.10.2024 r., nastąpi dostosowanie wydatków do tych wielkości.
  5. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2024, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:
    - 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
    - 2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
    - 3) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2024 roku,
    - 4) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2025 roku.

6. Jednostki planujące wydatki na remonty, winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.
7. Dotacje na działalność gminnych instytucji kultury, finansowane z dochodów własnych gminy planuje się na poziomie planu uchwalonego na 2024 r. z uwzględnieniem zmian wydatków na wynagrodzenia.
8. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, planuje się na poziomie wpływów z opłat za udzielenie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na 2025 r. W materiałach planistycznych należy określić nazwę zadania i wielkość środków planowanych na realizację poszczególnych zadań.
9. Środki finansowe na zadania publiczne wynikające z art. 4 ust.1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, które planuje się powierzyć w roku 2024 na realizację podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego ustala się na poziomie środków zaplanowanych na realizację tych zadań w 2024 roku. W materiałach planistycznych należy określić nazwę zadania i wysokość środków planowanych na realizację tych zadań z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej.
10. Zakłada się w 2025 roku waloryzację wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego i jednostek organizacyjnych Gminy w tym pracowników obsługi szkół i przedszkoli, CUW, M-GOPS, OSiR, CKiCZ w Brzostku średnio o **10,00 %**.
11. Zakłada się podwyżki wynagrodzeń dla nauczycieli średnio o **5,00 %**.
12. Przy szacowaniu kosztów wynagrodzeń pracowników wynagradzanych na poziomie minimalnego wynagrodzenia, należy uwzględnić pełną kwotę waloryzacji zgodnie z ustalonym minimalnym wynagrodzeniem.
13. Kierownicy jednostek organizacyjnych zamierzający zwiększyć zatrudnienie, winni przedstawić szczegółowe uzasadnienie oraz kalkulację kosztów.
14. Przy planowaniu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za podstawę przyjmuje się przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w II półroczu 2023 r. – 6.445,71 zł, bez waloryzacji (pracownik – **2.417,14 zł**, emeryt – **402,86 zł**).
15. Przy planowaniu odpisu dla nauczycieli zatrudnionych na podstawie Karty Nauczyciela, za podstawę przyjmuje się **110%** kwoty bazowej przyjętej do wyliczenia wynagrodzenia nauczycieli tj. **5.434,82 zł** wynikającej z ustawy budżetowej na 2025 r.. Wysokość odpisu dla nauczyciela wynosi – **5.978,30 zł**. Natomiast odpis dla nauczycieli emerytów, rencistów bądź nauczycieli pobierających świadczenie kompensacyjne wynosi **42%** kwoty bazowej nauczycieli wynikającej z ustawy budżetowej obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku pomnożone przez planowaną przeciętną liczbę nauczycieli emerytów, rencistów oraz nauczycieli pobierających świadczenie kompensacyjne tj. **2.282,62 zł**. Materiały planistyczne w zakresie wydatków oraz inne opracowania i propozycje, o których mowa wyżej, należy przedłożyć Burmistrzowi w terminie do **16.10.2024 r.**

#### § 4

1. Przyjmuje się następujące założenia do projektu budżetu Gminy Brzostek na 2025 rok w zakresie planowania zadań inwestycyjnych i remontowych:

a) projekt planu zadań inwestycyjnych winien uwzględniać:

- zadania kontynuowane, z podziałem na lata realizacji i źródła finansowania,
- zadania, które są przewidziane do realizacji, na które Gmina posiada pełną dokumentację techniczną oraz pozwolenie na budowę (projekt planu winien uwzględnić środki finansowe na zapewnienie wkładu własnego i zapewnienie całego finansowania),

b) projekt planu zadań remontowych winien obejmować zadania kontynuowane oraz te, których realizacja jest konieczna z uwagi na istniejące zagrożenie budowlane, spowodowane np. skutkami klęsk żywiołowych.

W pierwszej kolejności realizowane będą zadania, co do których, Gmina ma realną możliwość otrzymania środków zewnętrznych.

Informację w zakresie zadań inwestycyjnych i remontowych należy przedłożyć Burmistrzowi w **terminie do 16.10.2024 r.**

#### § 5

1. Zgodnie z art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), równoległe z projektem uchwały budżetowej na 2025 rok, winna być zaktualizowana uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Brzostek, zwanej dalej WPF.
2. Zobowiązuje się kierowników referatów, pracowników na samodzielnych stanowiskach oraz kierowników jednostek organizacyjnych do przygotowania materiałów planistycznych umożliwiających zaktualizowanie założeń WPF (na lata 2025-2032), tj. w szczególności do przedstawienia wykazu przedsięwzięć przewidzianych do realizacji, zgodnie z podpisanymi umowami, z podaniem informacji, o których mowa w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych, każde przedsięwzięcie winno zawierać objaśnienia dotyczące przyjętych wartości.
3. Kierownika Referatu Mienia Komunalnego i Ochrony Środowiska zobowiązuje się do oszacowania **dochodów majątkowych na lata 2025 - 2032**, z podziałem na:
  - a) dochody ze sprzedaży majątku,
  - b) dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.
4. Materiały planistyczne do zmian w WPF należy przedłożyć Skarbnikowi w **terminie do 16.10.2024 r.**

#### § 6

Przy opracowaniu materiałów planistycznych na rok 2025 należy ponadto uwzględnić:

1. Założenia makroekonomiczne do projektu budżetu państwa na 2025 rok, w których zakłada się m.in.:
  - a) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości **5,00 %**,

- b) projektowana kwota dodatku wyrównawczego dla nauczycieli za 2024 rok (wyodrębniona w materiałach planistycznych dla każdej jednostki z uwzględnieniem działu, rozdziału i paragrafu),
- c) wysokość funduszu zdrowotnego dla nauczycieli 0,01% funduszu wynagrodzeń (wyodrębniona dla każdego działu i rozdziału),
- d) projektowana składka na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy **2,45%**,
- e) projektowana przez MPiPS kwota **minimalnego wynagrodzenia** w 2025 roku wynosi **4.666,00 zł** (tj. wzrost o 366,00 zł w stosunku do wynagrodzenia z grudnia 2024 r.),
- f) projektowana składka na PPK dla pracowników 1,50 % - pracodawca (kwotę planowaną na finansowanie PPK należy obliczyć i wykazać odrębnie na cały rok 2024, uwzględniając faktycznie naliczane kwoty zgodnie z podpisanymi umowami i zadeklarowanymi pracownikami).

2. Obowiązujące akty prawne, w tym m.in.:

- a) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.),
- b) ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 2267 z późn. zm.),
- c) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity - Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.),
- d) ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (tekst jednolity - Dz. U. z 2023 r. poz. 571 z późn. zm.)
- e) inne opublikowane akty prawne, które zawierają skutki finansowe dla budżetu gminy na 2024 rok,
- f) oraz projekty aktów prawnych, które mogą zawierać skutki finansowe dla budżetu gminy na 2024 r.
- g) Uchwały Rady Miejskiej w Brzostku, a w szczególności Uchwały Rady Miejskiej w Brzostku w sprawie zaciągnięcia zobowiązań na poczet budżetu 2025 r., podjęte do czasu opracowania projektu budżetu gminy na 2025 rok.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Potwierdzam odbiór Zarządzenia Burmistrza Brzostku Nr 98/24 z dnia 30.09.2024 r. w sprawie **opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok, oraz zmian wieloletniej prognozy finansowej Gminy Brzostek** celem realizacji:

Lp.	Nazwa jednostki/referatu	Imię i nazwisko kierownika	Podpis
1.	CUW ( <i>poinformować wszystkich kierowników jednostek oświatowych w Gminie</i> )	Anna Wal	
2.	M-GOPS Brzostek	Katarzyna Jędrzejowska	
3.	ZGK w Brzostku Sp. z o.o.	Mateusz Domaradzki	
4.	CKiCz Brzostek	Justyna Zegarowska	
5.	OSiR w Brzostku	Andrzej Piękoś	
6.	Ref. Finansowy UM	Elżbieta Łukasik	
7.	Ref. Społ.-Organiz. UM	Lucyna Pruchnik	
8.	Ref. M. K. i O. Ś. UM	Marzena Kolbusz	
9.	Ref. I i ZP UM	Rafał Niemiec	

Sporządził: Elżbieta Łukasik

Brzostek, dnia 30.09.2024 r.

**Burmistrz Brzostku  
Zbigniew Kowalski**