

**ZARZĄDZENIE NR 136.2024**  
**BURMISTRZA GMINY IWONICZ-ZDRÓJ**

z dnia 3 września 2024 r.

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2025 rok**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 609 z późn. zm.), art. 230 ust. 1, art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz uchwały nr XLII/370/10 Rady Miejskiej w Iwoniczu-Zdroju z dnia 28 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

**zarządzam, co następuje:**

**§ 1.** W przygotowaniu materiałów do projektu budżetu gminy uczestniczą:

1. Skarbnik Gminy,
2. Sekretarz Gminy,
3. Kierownicy referatów Urzędu Gminy i osoby sprawujące samodzielne stanowiska,
4. Kierownicy gminnych jednostek budżetowych,
5. Kierownik gminnej instytucji kultury,
6. Kierownik zakładu budżetowego – Zakładu Gospodarki Komunalnej w Iwoniczu-Zdroju.

**§ 2.** Ilekroć w zarządzeniu jest mowa o:

**planowanych dochodach** – rozumie się przez to planowane dochody na rok przyszły w układzie działów klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych według ich źródeł, w tym w szczególności z tytułu dotacji i płatności na finansowanie programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w formie tabeli w szczególności do działu, rozdziału i paragrafu,

**planowanych wydatkach** – rozumie się przez to planowane wydatki roku przyszłego w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem:

a) wydatków bieżących, w tym w szczególności na:

- wydatki jednostek budżetowych, w tym na:
  - wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
  - wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań,
- dotacje na zadania bieżące,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań Gminy,
- wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Gminę, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym,
- obsługę długu,

b) wydatków majątkowych, w tym na:

- inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań gminy,
- zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego, w formie tabeli w szczególności działu, rozdziału i paragrafu.

**§ 3.** Planowanie wydatków bieżących:

1. Kalkulacje wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy, z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zadań kontynuowanych, niezbędnych do funkcjonowania jednostki.

Do celów planistycznych pozostałych zakupów i usług należy przyjąć przewidywany na 2025 rok wskaźnik inflacji 4,1 % .

2. Wydatki należy kalkulować w sposób celowy, oszczędny i realny.

3. W kalkulacji wynagrodzeń należy uwzględnić wyłącznie wzrost wynagrodzeń pracowników w zakresie zmiany wynagrodzenia minimalnego, dodatki oraz zmianę minimalnej stawki godzinowej.

Wynagrodzenie nauczycieli należy planować zgodnie z obowiązującymi stawkami na 01.09.2024 r. z uwzględnieniem ewentualnych zmian wprowadzonych przez budżet państwa.

4. Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego należy planować w wysokości 8,5 %.

5. Wydatki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych i pochodne od wynagrodzeń planować należy w oparciu o obowiązujące przepisy.

6. Do kalkulacji kosztów wynagrodzeń należy dołączyć tabelę z wynagrodzeniami dla poszczególnych grup pracowników, w podziale umożliwiającym przyporządkowanie do odpowiedniej klasyfikacji budżetowej.

**§ 4.** Planowanie wydatków inwestycyjnych oraz wydatków finansowanych ze środków zewnętrznych, w tym z UE:

1. Planowane zadania inwestycyjne powinny zawierać:

a) pełną nazwę zadania,

b) kalkulację kosztów,

c) w przypadku realizacji przedsięwzięć wieloletnich podział kosztów na poszczególne lata realizacji.

**§ 5. 1.** Kierownicy referatów Urzędu Gminy oraz osoby sprawujące samodzielne stanowiska jako materiały do projektu budżetu opracowują odrębnie dla każdego działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej planowane dochody i wydatki w szczególowości dział, rozdział oraz w podziale na bieżące i majątkowe.

2. Kierownicy gminnych jednostek budżetowych jako materiały do projektu budżetu opracowują odrębnie dla każdego działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej planowane dochody i wydatki w szczególowości jak w § 2.

3. Kierownicy budżetowych jednostek oświatowych planują wynagrodzenia na podstawie zatrudnienia na dzień 01.09.2024 r. z uwzględnieniem ewentualnych zmian organizacyjnych.

4. Dyrektor zakładu budżetowego - Zakładu Gospodarki Komunalnej w Iwoniczu-Zdroju opracowuje plan przychodów i kosztów.

5. Kierownik gminnej instytucji kultury opracowuje plan finansowy.

6. Materiały w zakresie wydatków budżetu gminy opracowywane przez kierowników referatów Urzędu Gminy obejmują także planowane dotacje na cele publiczne związane z wykonywaniem zadań gminy na podstawie umów zawartych z podmiotami niezaliczonymi do sektora finansów publicznych i niedziałającymi w celu osiągnięcia zysku, z podaniem rodzaju dotacji oraz celu wykorzystania.

**§ 6.** Wnioski jednostek pomocniczych gminy o umieszczenie w projekcie budżetu gminy zadań rzeczowych, które powinny być realizowane na ich obszarze, poparte uchwałą zebrania mieszkańców, przedstawiają organy wykonawcze tych jednostek (sołtysi) z uwzględnieniem przewidywanego kosztu ich realizacji.

**§ 7.** Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Iwoniczu-Zdroju do formularzy obejmujących planowane dochody i wydatki dołącza kalkulację wydatków na finansowanie poszczególnych zadań własnych gminy realizowanych na podstawie ustawy o pomocy społecznej.

**§ 8. 1.** Materiały do projektu budżetu gminy, o których mowa w § 2-4, należy złożyć Burmistrzowi Gminy najpóźniej do dnia 30 września 2024 roku.

2. Wnioski składane w ramach funduszu sołeckiego zgodnie z ustawą o funduszu sołeckim składane są do 30 września.

**§ 9. Projekty planów finansowych należy złożyć w Biurze Obsługi Mieszkańca w nieprzekraczalnym terminie do dnia 30 września 2024 r.**

§ 10. 1. Skarbnik Gminy może wnioskować o dodatkowe dane lub wyjaśnienia w zakresie złożonych planów oraz przekazywać plany do skorygowania w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości.

2. Skarbnik Gminy na podstawie otrzymanych materiałów, wniosków i propozycji do projektu budżetu, a także na podstawie dokonanej kalkulacji dochodów własnych gminy i jej udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, kalkulacji wydatków, w tym wydatków na obsługę długu gminy i wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez gminę oraz dotacji, a także informacji dotyczących:

- subwencji przewidywanych dla gminy w roku, na który opracowywany jest projekt budżetu,
- dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej i oraz inne zadania zlecone ustawami,
- dotacji celowych na dofinansowanie z budżetu państwa inwestycji realizowanych przez gminę jako zadania własne,
- dotacji celowych na zadania realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej lub innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
- środków pochodzących ze źródeł zagranicznych i nie podlegających zwrotowi,
- innych środków

w terminie do dnia 30 października roku poprzedzającego rok budżetowy opracowuje zbiorcze zestawienie dochodów i wydatków do projektu budżetu gminy.

§ 11. Wykonanie zarządzenia powierza się skarbnikowi gminy, kierownikom jednostek budżetowych, instytucji kultury, zakładu gospodarki komunalnej, kierownikom referatów urzędu Gminy oraz pracownikom na samodzielnych stanowiskach pracy.

§ 12. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Gminy Iwonicz-Zdrój

**Grzegorz Nieradka**