

ZARZĄDZENIE NR 128/VIII/2024
BURMISTRZA GOŁDAPI
z dnia 30 sierpnia 2024 roku

w sprawie zakresu, zasad i trybu opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Gołdap na 2025 rok i projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025 - 2040

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.), art. 230 i 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1270 ze zm.) oraz na podstawie Uchwały Nr XIV/131/2019 Rady Miejskiej w Gołdapi z dnia 30 września 2019 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządzam, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się wytyczne do opracowania materiałów planistycznych do sporządzenia projektu uchwały w sprawie budżetu Gminy Gołdap na 2025 rok, zgodnie z załącznikiem Nr 1.

§ 2. Określa się założenia do opracowania materiałów planistycznych do przygotowania projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gołdap na lata 2025 - 2040 zgodnie z załącznikiem Nr 2.

§ 3. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu oraz wzory dokumentów nie stanowią zamkniętego katalogu, co oznacza, że mogą być zmieniane, uzupełniane i modyfikowane, bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian w zarządzeniu.

§ 4. Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Gminy Gołdap na 2025 rok i projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025 - 2040 sprawuje Skarbnik Gminy.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

BURMISTRZ GOŁDAPI
Konrad Kazaniecki

Wytyczne do opracowania materiałów planistycznych do sporządzenia projektu uchwały budżetowej Gminy Gołdap na 2025 rok

I. Zasady konstrukcji projektu uchwały budżetowej Gminy Gołdap na 2025 rok

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok należy opracować w oparciu o obowiązujące akty prawne:
 - a) Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
 - b) Ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego;
 - c) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych;
 - d) Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2025 roku;
 - e) Uchwałę Nr XIV/131/2019 Rady Miejskiej w Gołdapi z dnia 30 września 2019 roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej;
 - f) Obowiązujące uchwały Rady Miejskiej w Gołdapi oraz zarządzenia Burmistrza Gołdapi mające wpływ na budżet i WPF;
 - g) Zaciągnięte zobowiązania z lat ubiegłych, których płatność przewidziana została w roku 2025 i w latach kolejnych;
 - h) Przewidywane wykonanie dochodów i wydatków do końca 2024 roku;
 - i) Wnioski do budżetu zawarte w protokołach z prac poszczególnych Komisji Rady Miejskiej i innych komisji oraz Rad Osiedli i Rad Sołeckich;
 - j) Inne przepisy prawa.
2. Najistotniejszym dla opracowania planu wydatków budżetu gminy na 2025 rok jest dyscyplinująca reguła wydatkowa wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku, z której wynika, iż planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe od planowanych dochodów bieżących powiększonych o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8 oraz muszą być spełnione wskaźniki wynikające z art. 243-244 wyżej cytowanej ustawy pozwalającej Radzie Miejskiej na uchwalenie budżetu.
3. Przy konstrukcji budżetu na 2025 rok obowiązuje generalna zasada, że bazę wyjściową do planu na 2025 rok stanowią założenia projektu budżetu państwa na rok 2025 oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw dla jednostek sektora finansów publicznych.
4. Budżet Gminy Gołdap na 2025 rok musi być opracowany z zachowaniem szczególnej ostrożności budżetowej z uwzględnieniem:
 - konieczności ewentualnego wprowadzenia korekt w trakcie procesu planowania, zarówno po stronie dochodów jak i wydatków;
 - konieczności zwiększenia dyscypliny budżetowej i poprawy efektywności gospodarowania środkami publicznymi;
 - konieczności rygorystycznego respektowania zasady oszczędnościowej.

II. Terminy poszczególnych prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Gołdap na 2025 rok:

1. Termin składania wniosków przez kluby radnych, radnych, komisje Rady Miejskiej, rady jednostek pomocniczych, mieszkańców, organizacje pozarządowe i inne podmioty w sprawie wprowadzenia do budżetu zadań własnych gminy – **do 30 września 2024 r.**
2. Termin składania wniosków do projektu uchwały budżetowej wraz z opracowanym projektem planu

- finansowego przez samorządowe instytucje kultury – **do 30 września 2024 r.**
3. Termin składania wstępnych projektów planów finansowych dochodów i wydatków budżetu gminy wraz z uzasadnieniem w szczególności: dział, rozdział, paragraf przez dyrektorów jednostek organizacyjnych gminy, kierowników wydziałów Urzędu Miejskiego – **do 3 października 2024 r.**
 4. Projekty planów finansowych powinny zawierać nazwę zadania, okres realizacji, opis zadania oraz przewidywany koszt realizacji zadania wraz z kalkulacją.
 5. Termin określenia przez Burmistrza zadań gminy realizowanych wspólnie z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, zadań przejętych przez gminę do realizacji w drodze umowy lub porozumienia, a także zakres pomocy rzeczowej lub finansowej dla innych jednostek samorządu terytorialnego – **do 3 października 2024 r.**
 6. Skarbnik Gminy, zbiorczy projekt budżetu i wieloletniej prognozy finansowej wraz ze stosownymi projektami uchwał opracuje i przedłoży Burmistrzowi **do 11 listopada 2024 r.**
 7. Burmistrz Gminy przedkłada projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu na 2025 rok oraz projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2025-2040 Radzie Miejskiej i przesyła Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie celem zaopiniowania w terminie - **do 15 listopada 2024 r.**

III. Zasady planowania dochodów budżetu na 2025 rok:

Przy ustalaniu dochodów budżetu Gminy Gołdap na 2025 rok należy uwzględnić:

1. zasadę optymalizacji dochodów, tj. wykorzystania wszystkich możliwych źródeł dochodów niezbędnych do finansowania swej działalności, zwiększania ściągalności należności budżetowych, prowadzenia racjonalnej gospodarki w zakresie gromadzenia dochodów ze sprzedaży majątku, rzeczy, praw oraz świadczonych usług;
2. szacując dochody z tytułu podatków należy uwzględnić w szczególności poziom realizacji tych dochodów w latach ubiegłych, przewidywane zmiany wysokości stawek podatkowych, podstawy opodatkowania, skutki planowanych ulg i zwolnień wynikające z ustaw oraz uchwał Rady Miejskiej,
3. szacując dochody z tytułu opłat i pozostałych różnych wpłat – na poziomie przewidywanego wykonania roku 2024, uwzględniając lata ubiegłe i odpowiednie przepisy prawa, np. ustawy, rozporządzenia, uchwały, zarządzenia, decyzje, umowy, porozumienia,
4. kwoty udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych oraz inne dochody pobierane przez urzędy skarbowe ustala się na poziomie przewidywanego wykonania za 2024 rok z uwzględnieniem lat ubiegłych i szacowanych wartości wskaźników mikro i makroekonomicznych,
5. kwoty subwencji ogólnej oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – zgodnie z informacją Ministra Finansów,
6. dochody z majątku Gminy Gołdap szacuje się na podstawie mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2025 r., przedstawiając szczegółowy wykaz (wycena, szacunkowa wartość możliwa do uzyskania), zawartych umów najmu i dzierżawy, planowanych umów do zawarcia oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
7. kwoty dotacji celowych – ustalone zgodnie z informacją Wojewody Warmińsko - Mazurskiego oraz Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego,
8. środki bezzwrotne, w tym zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustala się z uwzględnieniem zawartych umów i porozumień, planowanych terminów składania wniosków o płatność, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą i przewidywanym terminem ich otrzymania,
9. wpływy z opłaty uzdrowskiej na rok 2025 planować w wysokości przewidywanego wykonania 2024 r.;
10. wpływy z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2025 r. planować na podstawie ilości wydanych zezwoleń w 2024 r.;
11. wpływy z Funduszu Pomocy obywatelom Ukrainy i innych Funduszy planować na podstawie otrzymanych informacji;
12. wpływy z usług - przyjąć wartości średnie na podstawie kształtowania się wpływów z ostatnich 3 lat z uwzględnieniem planowanych zmian i zakładanej inflacji;
13. planowane wpływy od innych jst na realizację zadań wspólnych – zgodnie z zapisami porozumień z innymi jst.;
14. szczegółową kalkulację dochodów Gminy, jednostki budżetowe, kierownicy wydziałów

i pracownicy Urzędu Miejskiego opracowują w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy).

Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnej wyceny planu. Dochody budżetu ujmują się w podziale na dochody bieżące i majątkowe.

IV. Zasady planowania wydatków budżetu na 2025 rok:

Przy planowaniu wydatków budżetu na 2025 rok należy uwzględnić:

1. Zasadę racjonalizacji wydatków, tj. planowanie wydatków w sposób oszczędny i celowy z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, finansowanie 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 współdziałaniu i finansowaniu ich przez inne podmioty zewnętrzne;
2. Wydatki rzeczowe należy zaplanować z uwzględnieniem planowanej średniorocznej inflacji na rok 2025, tj. wzrost na poziomie 4,1% w stosunku do planowanego wykonania z roku 2024;
3. Fundusz płac należy zaplanować wg stanu etatów i wynagrodzeń przewidzianych do końca 2024 roku, z uwzględnieniem wzrostu wynagrodzeń na poziomie 4,1% za wyjątkiem wzrostu wynagrodzeń dla pracowników do planowanego poziomu płacy minimalnej w 2025 r. (skutek wzrostu wynagrodzeń należy wykazać w odrębnej pozycji);
4. Przewidywane wykonanie wydatków za rok 2024 w momencie sporządzania projektu jest bazą wyjściową do sporządzania planu na rok 2025;
5. Planowane w budżecie wydatki będą odpowiadały dochodom i ewentualnej wielkości kredytu lub emisji obligacji pokrywających deficyt wynikający z wydatków majątkowych.
6. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń należy zaplanować według stanu zatrudnienia na poziomie 2024 roku, wyszczególniając zmiany organizacyjne, wzrost dodatku stażowego, przewidywane wypłaty nagród jubileuszowych, odprawy emerytalne itp.; odprawy emerytalne pracowników pedagogicznych jak i niepedagogicznych – planować w rezerwie oświatowej;
7. w zakresie odnoszącym się do jednostek oświatowych:
 - wynagrodzenia pracowników pedagogicznych – zgodnie z Kartą Nauczyciela i Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli; limit etatów i budżet godzin powinien być zgodny z zatwierdzonym arkuszem organizacyjnym na rok 2024/2025;
 - 1% funduszu płac pracowników pedagogicznych należy naliczyć na nagrody, z tego 0,8% zabezpieczyć w budżecie jednostek oświatowych i 0,2% w rezerwie oświatowej;
 - 1% funduszu płac pracowników pedagogicznych należy zabezpieczyć na dokształcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli;
 - środki na pomoc zdrowotną dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej- zaplanować w rezerwie.

Środki zostaną ujęte w planie finansowym Urzędu Miejskiego w Gołdapi jako zabezpieczenie środków finansowych w rezerwie oświatowej na wydatki bieżące jednostek oświatowych.

1. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej;
2. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych planuje się na podstawie obowiązujących przepisów;
3. Składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych;
4. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe;
5. Przy planowaniu dotacji na zadania gminy, realizowane przez organizacje pozarządowe należy określić nazwę zadania, a wysokość środków ustala się na poziomie wykonania roku 2024 o ile możliwości finansowe budżetu pozwalają na wyasygnowanie takiej kwoty;
6. Bieżące wydatki dotyczące zakupów rzeczowych i usług planuje się na podstawie przewidywanego wykonania do końca 2024 r., pomniejszonego o jednorazowe wydatki występujące w roku bieżącym,

- ze wskazaniem nowych, jednorazowych wydatków; przy planowaniu wydatków na bieżące funkcjonowanie, których koszt nie jest znany, lub nie określa tego umowa (np. energii elektryczna, ogrzewanie) powiększa się plan o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych wynikający z prognozy makroekonomicznej przyjętej do planowania budżetu państwa w przypadkach, których koszt może zwiększyć się o ten wskaźnik;
7. Wydatki związane z dodatkowymi działaniami w tym: promocyjnymi, edukacyjnymi, na rzecz osób niepełnosprawnych, związanych z obchodami świąt itp. należy wyszczególnić odrębnie z kalkulacją kosztów, a w przypadku pozyskania lub zamiaru ubiegania się o środki zewnętrzne na dofinansowanie zadania należy wskazać proponowane źródło uzupełnienia środków finansowych na każde zadanie odrębnie, z podaniem kwot;
 8. Wydatki realizowane w ramach Programu Przeciwdziałania Alkoholizmowi i Narkomanii przewidzieć tylko na cele wyznaczone ustawą i wyłącznie do kwoty prognozowanych dochodów z wydawanych pozwoleń na sprzedaż alkoholu;
 9. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, jak również na zadanie realizowane na podstawie porozumień zostaną ostatecznie ujęte w budżecie na poziomie przyznanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa;
 10. Przy planowaniu wydatków na niezbędne remonty w 2025 roku (nie dotyczy bieżących napraw i konserwacji), należy przedłożyć zakres prac i przybliżoną wartość wynikającą z szacunkowego kosztorysu, wraz z uzasadnieniem merytorycznym konieczności ich przeprowadzenia;
 11. Przy planowaniu wydatków inwestycyjnych priorytetem są zadania dofinansowane ze źródeł zewnętrznych, rozpoczęte w latach ubiegłych, kontynuowane i ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej;
 12. Zwraca się uwagę na konieczność wnikliwego planowania zadań inwestycyjnych tak aby w ciągu roku budżetowego nie wprowadzać nowych zadań lub zmian w zadaniach wcześniej przyjętych do realizacji;
 13. Przy planowaniu wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności i innych bezzwrotnych środków zagranicznych, należy określić program, priorytet lub oś, działanie, nazwę projektu z wyszczególnieniem wydatków na poszczególne lata oraz określeniem źródeł finansowania;
 14. Instytucje kultury – we wniosku do budżetu instytucje kultury przedstawiają proponowany program funkcjonowania wraz z kalkulacją kosztów działalności podstawowej oraz kalkulację imprez i projektów, których wartość przekracza kwotę 10.000 zł. Wydarzenia kulturalne o mniejszej wartości ujęte powinny być wraz z kwotą w pozycji „pozostałe wydarzenia”. Instytucje kultury mogą otrzymywać także dotacje celowe na wydatki bieżące i na inwestycje. W przypadku ubiegania się o taką dotację do wniosku należy załączyć informację o przewidywanym wydatku zawierającą przewidywany czas realizacji, oświadczenie o posiadaniu lub nie: kosztorysu inwestorskiego, projektu technicznego, pozwolenia na budowę, rozeznania cen rynkowych w przypadku zakupu urządzeń i uzasadnienie potrzeby realizacji. Dopuszcza się modyfikacje załącznika sankcjonujące specyfikę gospodarki finansowej w instytucjach kultury.
 15. Materiały planistyczne wraz z uzasadnieniem winny być opracowane zgodnie z tabelami do niniejszego zarządzenia;
 16. Jeżeli realizacja określonych zadań nie występuje, nie należy przedkładać wskazanej tabeli.

Wydatki związane z utrzymaniem jednostek organizacyjnych należy planować w sposób oszczędny i celowy ograniczając je do zbędnego minimum umożliwiającego bieżące funkcjonowanie jednostki.

Zobowiązuje się Kierowników Wydziałów Urzędu Miejskiego w Gołdapi, pracowników samodzielnych stanowisk oraz Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Gołdap do:

- ograniczania wydatków bieżących;
- uzyskania optymalnych efektów z poniesionych nakładów;
- monitorowania zużycia mediów i ograniczenie ich zużycia.

Założenia do opracowania materiałów planistycznych do przygotowania projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gołdapi na lata 2025 – 2040

1. Podstawę do wieloletniego prognozowania będą stanowić zweryfikowane dane budżetowe, będące wynikiem analizy danych dotyczących wykonania budżetu za ostatnie dwa lata i planu dochodów i wydatków, według stanu na dzień 30 września 2024 r.
2. Wieloletnia Prognoza Finansowa powinna uwzględniać przede wszystkim planowane do realizacji przedsięwzięcia zarówno bieżące jak i inwestycyjne, przewidziane do realizacji w określonym czasie, zamierzenia wynikające z obowiązujących przepisów, uwarunkowań prawnych, zakresu zadań oraz potrzeb rozwojowych gminy.
3. Opracowując Wieloletnią Prognozę Finansową należy określić rodzaje źródeł i wielkości środków finansowych do pozyskania na finansowanie przedsięwzięć.
4. Sporządzenie Wieloletniej Prognozy Finansowej odbywać się będzie poprzez:
 - a) zebranie wiedzy o:
 - zawartych umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji, harmonogramów spłat;
 - udzielonych gwarancjach i poręczeniach;
 - realizowanych przedsięwzięciach, programach, projektach i zadaniach;
 - innych umowach przekraczających rok budżetowy;
 - b) zebranie danych historycznych niezbędnych do prognozowania dochodów i wydatków;
 - c) zebranie danych o zamierzeniach i planowanych przedsięwzięciach;
 - d) opracowanie prognozy dochodów i wydatków;
 - e) ujęcie realizowanych przedsięwzięć bieżących i majątkowych;
 - f) symulacja poziomu spłaty zaciągniętego zadłużenia i planowanego do zaciągnięcia w związku z realizowanymi przedsięwzięciami;
 - g) zbilansowanie wieloletniej prognozy finansowej.
5. Przedsięwzięcie powinno uwzględniać zarówno wydatki bieżące jak i majątkowe na okres na jaki zostało zaplanowane do realizacji.
6. Prognoza dochodów bieżących budżetu gminy powinna uwzględniać wartości planowane do projektu uchwały budżetowej na rok 2025.
7. Prognoza dochodów majątkowych powinna wynikać z planowanej wielkości sprzedaży majątku, środków z UE na realizację inwestycji oraz innych źródeł.
8. W planie wydatków bieżących należy uwzględnić planowane i zawarte umowy, wielkości planowanych dotacji.
9. Plan wydatków majątkowych powinien wynikać bezpośrednio z możliwości inwestycyjnych gminy.
10. Jednostki organizacyjne, kierownicy wydziałów i pracownicy Urzędu Miejskiego opracowują w terminie do **10.10.2024 r.** karty przedsięwzięć do WPF zgodnie z tabelą Nr 1 do załącznika Nr 2. Karty te należy opracować dla każdej umowy dotyczącej przedsięwzięcia zawartej w latach poprzednich obowiązującej również w roku 2024, przewidzianej do zawarcia w roku 2025 i przekraczającej swym obowiązywaniem rok budżetowy lub obciążonej skutkami wydatkowania środków w latach przyszłych.
11. Jednostki organizacyjne oraz kierownicy wydziałów i pracownicy Urzędu Miejskiego w Gołdapi oraz samorządowej instytucje kultury, sporządzają wykaz umów o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (umowy wieloletnie, które wpływają na ciągłość działania jednostki) zgodnie z Tabelą Nr 2 do załącznika Nr 2.
12. Skarbnik gminy zweryfikuje złożone materiały jednostkowe i na ich podstawie sporządzi opracowanie zbiorcze do wieloletniej prognozy finansowej wraz z wykazem przedsięwzięć i prognozą kwoty długu. Następnie przedstawi Burmistrzowi, który opracuje projekt uchwały w

sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wraz z załącznikami i uzasadnieniem przyjętych wartości zgodnie z przepisami wynikającymi z ustawy o finansach publicznych.

**Jednostka budżetowa/
wydział/ samodzielne
stanowisko**

Dział

Rozdział

wypełnić tabelę odrębnie dla każdego rozdziału

			2023	2024	2024	2025	Wskaźnik
wyszczególnienie	paragraf	rodzaj*	wykonanie	plan (31.08.2024)	przewidywane wykonanie	plan	6:5 (%)
1	2		3	4	5	6	7
Dochody	X		X	X	X	X	X
1. dochody bieżące							
Razem dochody bieżące	X		0,00	0,00	0,00	0,00	
2. dochody majątkowe							
Razem dochody majątkowe							
Razem dochody							
Wydatki	X		X	X	X	X	X
1. wydatki bieżące	X		X	X	X	X	X
Razem wydatki bieżące	X		0,00	0,00	0,00	0,00	
2. wydatki majątkowe	X		X	X	X	X	X
Razem wydatki majątkowe	X		0,00	0,00	0,00	0,00	
Razem wydatki	X		0,00	0,00	0,00	0,00	

* należy wskazać rodzaj dochodu/wydatku (własne, zlecone, porozumienia z JST, porozumienia z AR itp..)

Materiały planistyczne do projektu budżetu na 2024 rok należy dostarczyć również w plikach Xml o nazwie „Plan wydatków na rok 2024” oraz „Plan dochodów na rok 2024” na adres : sylwia.ostrowska@goldap.pl, agnieszka.ryszewska@goldap.pl

RAZEM wszystkie rozdziały	X						
----------------------------------	----------	--	--	--	--	--	--

.....
(data)

.....
(podpis i pieczęć sporządzającego)

.....
(podpis i pieczęć kierownika)

.....
Nazwa jednostki budżetowej

Załącznik do projektu planu finansowego jednostki budżetowej na rok 2025

wynagrodzenia

Lp	Treść	Wykonanie w 2023 r.	Plan na 2024 r. (na 31.08.2024)	Przewidywane wykonanie w 2024 r.	Projekt planu na 2025 r.	% kol.6/5
1	2	3	4	5	6	7
1.	Zatrudnienie nauczycieli w przeliczeniu na pełne etaty wg arkusza organizacyjnego					
2.	Zatrudnienie pracowników administracji i obsługi w przeliczeniu na pełne etaty					
	a/ wynikające ze struktury organizacyjnej					
	b/ faktyczne					
3.	Ilość oddziałów					
4.	Ilość uczniów					
5.	Nauczyciele:					
	I. wynagrodzenia osobowe					
	1) miesięczne wynagrodzenia osobowe					
	a/ wynagrodzenie zasadnicze					
	b/ fundusz nagród					
	c/ dodatek motywacyjny					
	d/ pozostałe składniki wynagrodzeń					
	2) jednorazowe płatności:					
	a/ odprawy emerytalne i rentowe					
	b/ nagrody jubileuszowe					
	c/ odprawy z tytułu zwolnień					
	d/ nagrody Dyrektora					
	e/ nagrody Burmistrza					
	f/ inne					
	II. dodatkowe wynagrodzenie roczne					
	III. składki na ubezpieczenie społeczne					
	IV. składki na Fundusz Pracy					
	V. odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych					
6.	Nauczyciele - skutki planowanych podwyżek					
	I. wynagrodzenia osobowe					
	II. składki na ubezpieczenie społeczne					
	III. składki na Fundusz Pracy					
	IV. odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych					
7.	Pracownicy administracji i obsługi:					
	I. wynagrodzenia osobowe					
	1) miesięczne wynagrodzenia osobowe					
	a/ wynagrodzenie zasadnicze					
	b/ fundusz nagród					
	c/ premie					
	d/ pozostałe składniki wynagrodzeń					
	2) jednorazowe płatności:					
	a/ odprawy emerytalne i rentowe					
	b/ nagrody jubileuszowe					
	c/ odprawy z tytułu zwolnień					
	d/ nagrody Dyrektora					
	e/ inne					
	II. dodatkowe wynagrodzenie roczne					
	III. składki na ubezpieczenie społeczne					
	IV. składki na Fundusz Pracy					
	V. odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych					

Sporządzono:

dnia,

Główny Księgowy

.....
data, podpis

Dyrektor Jednostki

.....
data, podpis

KALKULACJE DLA POSZCZEGÓLNYCH KATEGORII WYDATKÓW W RAMACH BIEŻĄCEGO UTRZYMANIA JEDNOSTKI

I. KALKULACJA PLANOWANYCH WYNAGRODZEŃ NAUCZYCIELI W 2025 ROKU (§ 4790):

Lp.	Wyszczególnienie	ETATY	w tym:				WYNAGRODZENIA MIESIĘCZNE	wynagrodzenie zasadnicze	z tego:				wysługa lat	fundusz nagród	dodatek motywacyjny	dodatek funkcyjny	dodatek za warunki pracy	nadgodziny	inne	WYNAGRODZENIA JEDNORAZOWE	w tym:			OGÓLEM NAUCZYCIELE (kol. 8 + kol. 21)
			stażysta	kontraktowy	mianowany	dyplomowany			stażysta	kontraktowy	mianowany	dyplomowany									odprawy emerytalne	nagrody jubileuszowe	inne	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.	21.	22.	23.	24.	25.
1.	STYCZEŃ	0,00					0,00	0,00												0,00				0,00
2.	LUTY	0,00					0,00	0,00												0,00				0,00
3.	MARZEC	0,00					0,00	0,00												0,00				0,00
4.	KWECIEŃ	0,00					0,00	0,00												0,00				0,00
5.	MAJ	0,00					0,00	0,00												0,00				0,00
6.	CZERWIEC	0,00					0,00	0,00												0,00				0,00
7.	LIPIEC	0,00					0,00	0,00												0,00				0,00
8.	SIERPIEŃ	0,00					0,00	0,00												0,00				0,00
9.	WRZESIEŃ	0,00					0,00	0,00												0,00				0,00
10.	PAŹDZIERNIK	0,00					0,00	0,00												0,00				0,00
11.	LISTOPAD	0,00					0,00	0,00												0,00				0,00
12.	GRUDZIEŃ	0,00					0,00	0,00												0,00				0,00
	RAZEM	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

0,00

II. KALKULACJA PLANOWANYCH WYNAGRODZEŃ ADMINISTRACJI I OBSŁUGI W 2025 ROKU (§ 4010):

Lp.	Wyszczególnienie	ETATY	WYNAGRODZENIA MIESIĘCZNE	w tym:						WYNAGRODZENIA JEDNORAZOWE	w tym:			OGÓLEM (kol. 4 + kol. 11)
				wynagrodzenie zasadnicze	wysługa lat	fundusz nagród	dodatek funkcyjny	premie	inne		odprawy emerytalne	nagrody jubileuszowe	inne	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.
1.	STYCZEŃ		0,00							0,00				0,00
2.	LUTY		0,00							0,00				0,00
3.	MARZEC		0,00							0,00				0,00
4.	KWECIEŃ		0,00							0,00				0,00
5.	MAJ		0,00							0,00				0,00
6.	CZERWIEC		0,00							0,00				0,00
7.	LIPIEC		0,00							0,00				0,00
8.	SIERPIEŃ		0,00							0,00				0,00
9.	WRZESIEŃ		0,00							0,00				0,00
10.	PAŹDZIERNIK		0,00							0,00				0,00
11.	LISTOPAD		0,00							0,00				0,00
12.	GRUDZIEŃ		0,00							0,00				0,00
	RAZEM	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

III. KALKULACJA DODATKOWEGO WYNAGRODZENIA ROCZNEGO W 2025 ROKU (§ 4040 4800):

LP	WYSZCZEGÓLNIENIE	§ 4010 - 4790 PRZEWIDYWANE WYKONANIE W 2023 ROKU:	§ 4040, 4800 DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE ZA 2023 ROK WYPŁACANE W 2024 ROKU
I.	NAUCZYCIELE		0,00
II.	POZOSTALI PRACOWNICY		0,00
	RAZEM	0,00	0,00

IV. KALKULACJA POCHODNYCH OD WYNAGRODZEŃ W 2025 ROKU:

LP	WYSZCZEGÓLNIENIE	SKŁADKI NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE § 4110			SKŁADKI NA FP § 4120	
		PODSTAWA WYMIARU SKŁADEK	%	składka	PODSTAWA WYMIARU SKŁADEK	składka
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
I.	WYNAGRODZENIE MIESIĘCZNE	0,00	X	0,00	0,00	0,00
	nauczyciele			0,00		0,00
	pozostali pracownicy			0,00		0,00
II.	DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE	0,00	X	0,00	0,00	0,00
	nauczyciele			0,00		0,00
	pozostali pracownicy			0,00		0,00
III.	UMOWY ZLECENIA			0,00		0,00
	RAZEM	X	X	0,00	X	0,00

V. KALKULACJA ZFŚS W 2025 ROKU (§ 4440):

*odpis na 1
pracownika*

LP	WYSZCZEGÓLNIENIE	PLANOWANE ETATY/ LICZBA OSÓB	ODPIS NA ZFŚS
I.	NAUCZYCIELE		0,00
II.	POZOSTALI PRACOWNICY	X	0,00
1.	PRACOWNICY ZATRUDNIENI W NORMALNYCH WARUNKACH		0,00
2.	PRACOWNICY O ZNA CZNYM LUB UMIARKOWANYM STOPNIU NIEPEŁNOSPRAWNOŚCI (zwiększenie odpisu)		0,00
3.	EMERYCI I RENCISCI OBJĘCI OPIEKĄ SOCJALNĄ (BYLI PRACOWNICY)		0,00
	RAZEM	X	0,00

x

pola oznaczone kolorem szarym zawierają formuły i nie należy ich wypełniać

Sporządził:
dnia,

Główny Księgowy

.....
podpis

Dyrektor Jednostki

.....
data, podpis

**PLAN FINANSOWY WYDZIELONYCH RACHUNKÓW DOCHODÓW
JEDNOSTEK OŚWIATOWYCH W 2025 r**

DZIAŁ	ROZDZIAŁ	§	WYSZCZEGÓLNIENIE	DOCHODY	WYDATKI
			DOCHODY		
			RAZEM DOCHODY		
			WYDATKI		
			RAZEM WYDATKI		

.....
(data) (podpis i pieczęć sporządzającego)

.....
(podpis i pieczęć kierownika)

nazwa jednostki

PROJEKT PLANU FINANSOWEGO INSTYTUCJI KULTURY NA ROK 2025

L.p.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie 2024 (w zł)	z tego:		Plan – budżet 2025 (w zł)	z tego:		Wskaźnik 6:3 (%)	Wskaźnik 7:3 (%)	Wskaźnik 8:5 (%)
			Środki własne	Środki z budżetu Gminy		Środki własne instytucji	Środki z budżetu Gminy			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I	Przychody ogółem (II+III)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	PRZYCHODY WŁASNE, z tego:									
1	wpływy z prowadzonej działalności podstawowej, z tego:									
1.1									
2	wpływy z prowadzonej działalności dodatkowej, z tego:									
2.1									
III	Dotacja z budżetu gminy, z tego:									
	- podmiotowa na działalność bieżącą									
	- celowa na inwestycje i zakupy inwestycyjne									
IV	Koszty z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Wynagrodzenia osobowe z pochodnymi od wynagrodzeń									
2	Wynagrodzenia bezosobowe z pochodnymi od wynagrodzeń oraz honoraria									
3	Pozostałe wydatki w tym:									
3.1	- materiały i wyposażenie									
3.2	- energia (energia, woda, gaz)									
3.3	- zakup usług									
3.4	- podatki, składki, opłaty									
3.5	- pozostałe wydatki									
3.6	-remonty									
4	amortyzacja									
V	Inwestycje i zakupy inwestycyjne									

.....
(miejscowość i data)

.....
(podpis i pieczęć sporządzającego)

.....
(podpis i pieczęć kierownika)

KARTA PRZEDSIĘWZIĘCIA WIELOLETNIEGO

1. Nazwa przedsięwzięcia wieloletniego:

2. Cel przedsięwzięcia wieloletniego:

3. Jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację lub koordynująca wykonywanie przedsięwzięcia wieloletniego:

4. Okres realizacji przedsięwzięcia:

Początek realizacji – rok, miesiąc	Planowany termin zakończenia – rok, miesiąc

5. Źródła finansowania i nakłady w poszczególnych latach (w zł):

Lp.	Źródła finansowania	Łączne nakłady finansowe(kol.4-9)	Wydatki poniesione do roku 2022	Planowane wykonanie wydatków w 2023 roku	LIMITY WYDATKÓW W LATACH			
					2025	2026	2027	2028
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Sektor finansów publicznych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	UE	0,00						
2	Środki własne	0,00						
3	Budżet Państwa, w tym:	0,00						
4	Samorząd Województwa	0,00						
5	Inne publiczne	0,00						
II	Sektor spoza finansów publicznych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1							
2							
III	Razem (I+II)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

6 Zakres rzeczowy przedsięwzięcia wieloletniego w każdym planowanym roku realizacji (opisany w wyczerpujący sposób)

7 Rodzaj zadania (bieżące lub majątkowe):

UWAGA:

Nie można zaciągać zobowiązań na dane przedsięwzięcie wieloletnie w kwotach wyższych niż zaplanowane roczne wydatki.

Wypełnia się tylko pola oznaczone kolorem żółtym.

.....
(data)

.....
(podpis i pieczęć sporządzającego)

.....
(podpis i pieczęć kierownika)

