

**ZARZĄDZENIE NR 89/2024  
BURMISTRZA KARLINA**

z dnia 2 września 2024 r.

**w sprawie opracowania przez jednostki organizacyjne Gminy materiałów do projektu uchwały  
budżetowej Gminy Karlino na rok 2025**

Na podstawie art. 11a ust. 3 i art. 30 ust. 1 i 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609 z późn.zm.) i § 1 uchwały Nr LII/461/10 Rady Miejskiej w Karlinie z dnia 27 lipca 2010 r. zmienionej uchwałą Rady Miejskiej w Karlinie Nr LIV/496/10 z dnia 29 października 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządza się, co następuje:

**§ 1.** 1. Zarządzenie określa szczegółowy sposób, tryb i terminy opracowania przez jednostki organizacyjne Gminy materiałów do projektu uchwały budżetowej Gminy Karlino na rok 2025.

2. Dyrektorzy gminnych jednostek organizacyjnych i instytucji kultury, kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Karlinie, zarządy spółek prawa handlowego z udziałem Gminy Karlino opracowują plany rzeczowe zadań realizowanych ze środków budżetu Gminy Karlino oraz projekty planów finansowych poszczególnych części budżetowych w sposób, w trybie i terminach określonych w zarządzeniu.

**§ 2.** Materiały do projektu uchwały budżetowej na rok 2025 należy opracować zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

**§ 3.1.** Przy opracowaniu materiałów do projektu uchwały budżetowej na rok 2025 należy uwzględnić następujące wytyczne:

- 1) wzrost dochodów i wydatków uzależniony jest od sytuacji ekonomicznej gminy i zaplanowanej w budżecie państwa inflacji na 2025 r. (4,1 % wzrostu zgodnie ze wskaźnikiem inflacji). Podane w założeniach wskaźniki makroekonomiczne nie są miernikami wzrostu wydatków lecz wyznacznikami maksymalnego ich wzrostu w uzasadnionych sytuacjach;
- 2) wydatki na wynagrodzenia z wyjątkiem pracowników wynagradzanych w oparciu o Kartę Nauczyciela, których wynagrodzenia kalkuluje się zgodnie ze szczególnymi przepisami, planuje się na poziomie wynagrodzeń obowiązujących w 2024 roku uwzględniając planowaną od 1 stycznia 2025 roku podwyżkę wynagrodzeń w wysokości do 4,1%, tj. o prognozowany średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych przyjęty do założeń projektu ustawy budżetowej na rok 2025 oraz wzrost minimalnego wynagrodzenia;
- 3) wydatki rzeczowe należy planować w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

2. W materiałach do projektu uchwały budżetowej należy uwzględnić zadania, wielkości i limity wynikające z:

- 1) Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Karlino;
- 2) obowiązujących uchwał Rady Miejskiej w Karlinie, mających wpływ na dochody i wydatki budżetu Gminy Karlino;
- 3) porozumień i umów zawartych z innymi podmiotami;
- 4) umów, wniosków, programów i innych dokumentów wskazujących na możliwość uzyskania dofinansowania oraz rozliczeń przedsięwzięć realizowanych z udziałem środków zewnętrznych, w tym, ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 5) zaciąganych kredytów, pożyczek, wyemitowanych obligacji i udzielonych poręczeń oraz zobowiązań, z których wynikające płatności przypadają w roku 2025 i w latach następnych;

- 6) płatności wynikających z decyzji ustalających opłaty na rzecz budżetu państwa i budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego.

§ 4.1. Dyrektorzy gminnych jednostek budżetowych opracowują projekt planu finansowego w zakresie dochodów (załącznik nr 1) i wydatków (załącznik nr 2) budżetowych w układzie działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, uwzględniając następujące założenia:

- 1) plan dochodów i wydatków danej jednostki budżetowej jest jeden i nie należy opracowywać częściowych planów z podziałem na poszczególne działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej występujące w jednostce;
- 2) szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i szczegółowo uzasadnionych; w części opisowej należy omówić poszczególne źródła dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację;
- 3) kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy, z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów; w przypadku wystąpienia nowych wydatków należy je wyszczególnić w części opisowej, podając kwotę i podstawę ich umieszczenia w planie finansowym; jednostki oświatowe;
- 4) wydatki związane z wynagrodzeniami i składkami od nich naliczanymi (załącznik nr 3 i 4) należy zaplanować według stanu zatrudnienia na dzień 31 sierpnia 2024r., i stawki zaszeregowania na dzień 1 września 2024 r. z uwzględnieniem obowiązkowych zmian wynagrodzeń wynikających z przepisów prawa:
  - a) fundusz płac nauczycieli należy planować w oparciu o stawki zaszeregowania obowiązujące od dnia 1 września 2024 r.,
  - b) fundusz płac pozostałych pracowników należy planować w oparciu o aktualne stawki zaszeregowania, z wyodrębnieniem jubileuszowych, odpraw emerytalnych i innych obciążeń funduszu płac, przy uwzględnieniu planowanych zmian organizacyjnych,
  - c) dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5% sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2024 r., o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej,
  - d) składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych,
  - e) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
  - f) wpłaty na do pracowniczych planów kapitałowych (PPK) planuje się zgodnie z ustawą o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2024 poz. 427);
- 5) przy planowaniu wydatków na remonty bieżące należy w uzasadnieniu wskazać ich zakres i wartość, z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru- załącznik nr 5;
- 6) zapotrzebowanie na wydatki i zakupy inwestycyjne należy sporządzić poza planem finansowym, uszeregować je według priorytetów, podać cel, i zakres robót lub zakupów oraz dokonać występną wyceny – załącznik nr 6.

2. Jednostki budżetowe, które dysponują częścią budżetu Gminy stanowiącą dotację z budżetu państwa lub innych źródeł zobowiązane są do wyodrębnienia w planie finansowym wydatków, które zostaną sfinansowane tą dotacją.

3. Wydatki na realizację przez jednostkę budżetową zadań, bezpośrednio związanych ze świadczeniem usług publicznych, wyodrębnione na potrzeby Systemu Monitorowania Usług Publicznych (SMUP) , należy ujmować we właściwych rozdziałach usługowych klasyfikacji budżetowej, w których planuje wyłącznie wydatki bezpośrednio związane ze świadczeniem usługi, której dotyczy rozdział, z wyjątkiem wydatków związanych z utrzymaniem stanowisk pracy.

4. Referat Rolnictwa i Gospodarki Nieruchomościami, planując dochody ze sprzedaży mienia, sporządza wykaz składników mienia planowanego do zbycia i ich wstępną wycenę.

4. Jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2024 r. poz. 737) planują dochody oraz wydatki określone w uchwale Nr LIV/491/10 Rady Miejskiej w Karlinie z dnia 29 października 2010 r. w sprawie określenia gminnej jednostki budżetowej, która gromadzi dochody określone w uchwale na wydzielonym rachunku, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania. W uzasadnieniu należy podać poszczególne źródła tych dochodów oraz ich przeznaczenie, przedstawiając szczegółową kalkulację – załącznik nr 7.

5. Do planu jednostki organizacyjnej dołączyć informację o wysokości zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania tych jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy – załącznik nr 10.

6. Materiały, o których mowa w ust. 1-5, gminne jednostki budżetowe przekazują do Skarbnika Gminy dnia 30 września 2024 r.

**§ 5.1.** Dyrektor gminnej instytucji kultury opracowuje projekt planu finansowego na rok 2025, w którym wyodrębnia:

- 1) przychody z prowadzonej działalności;
- 2) dotacje podmiotowe i celowe z budżetu Gminy;
- 3) koszty, w tym:
  - a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
  - b) płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań,
  - c) zakup towarów i usług,
- 4) środki na wydatki majątkowe,
- 5) stan należności i zobowiązań na początek i koniec roku 2025 r.

2. Poszczególne pozycje planu finansowego należy uzasadnić, podając źródła poszczególnych przychodów oraz kosztów.

3. Plan przychodów i kosztów na rok 2025 należy zestawić tabelarycznie, porównując go do przewidywanego wykonania planu na rok 2024.

4. Do projektu planu finansowego należy dołączyć projekt planu imprez kulturalnych finansowanych lub dofinansowanych z budżetu Gminy.

5. Materiały, o których mowa w ust. 1-4, gminna instytucja kultury przekazują do Skarbnika Gminy dnia 30 września 2024 r.

**§ 6.1.** Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Karlinie opracowują projekty planu dochodów budżetowych (załącznik nr 1) w zakresie zadań swoich komórek organizacyjnych, uwzględniając łączne kwoty dochodów z wszystkich działów dotyczących komórki organizacyjnej w następujący sposób:

- 1) dochody z podatków i opłat lokalnych należy planować z uwzględnieniem przewidywanego wykonania w 2024 roku;
- 2) opłatę skarbową, dochody budżetu Gminy realizowane przez urzędy skarbowe oraz pozostałe dochody należy planować na podstawie wykonania w latach 2021-2023 i przewidywanego wykonania w roku 2024 z uwzględnieniem zmian w przepisach;
- 3) subwencje, dotacje i udziały w podatkach należy uwzględniać zgodnie z informacją dysponenta środków;
- 4) dochody z majątku Gminy należy planować w oparciu o zawarte umowy użytkowania wieczystego, użytkowania oraz najmu i dzierżawy.

2. Plan wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy, z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów (załącznik nr 2), uwzględniając łączne kwoty wydatków ze wszystkich działów dotyczących komórki organizacyjnej. W przypadku wystąpienia nowych wydatków, w części opisowej należy je wyszczególnić, podając kwotę i podstawę ich umieszczenia w planie finansowym.

3. Wydatki związane z wynagrodzeniami i składkami od nich naliczanych należy zaplanować według stanu zatrudnienia na dzień 31 sierpnia 2024 r., z uwzględnieniem obowiązujących zmian wynagrodzeń wynikających z przepisów prawa:

- 1) fundusz płac należy planować w oparciu o istniejące zatrudnienie, z wyodrębnieniem nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych i innych obciążeń funduszu płac, przy uwzględnieniu planowanych zmian organizacyjnych;

- 2) dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5% sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2024 r., o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej,
- 3) składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych;
- 4) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych;
- 5) wpłaty na do pracowniczych planów kapitałowych 2024 poz. 427).

5. Plan finansowo-rzeczowy wydatków budżetowych dział 750 – Administracja publiczna obejmujących rozdział 75011, 75022 i 75023 należy sporządzić zgodnie z załącznikiem nr 2.

6. Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i jednostek spoza sektora finansów publicznych należy planować na realizację określonych zadań Gminy, z podaniem kwoty dotacji i zakresu rzeczowego zleconego zadania oraz działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej – załącznik nr 8.

7. Wydatki na realizację Gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii planuje się na poziomie planowanych wpływów z opłat za wydanie i korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2024 r.

8. Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego przedkładają na piśmie potrzeby w zakresie zakupów inwestycyjnych dotyczących ich komórek organizacyjnych.

9. Wydatki inwestycyjne należy zaplanować w oparciu o Wieloletnia Prognozę Finansową Gminy, uwzględniając nowe zadania. Planując zadania inwestycyjne, należy podać nazwę, cel, okres realizacji, łączne nakłady finansowe, limit wydatków w poszczególnych latach i limit zobowiązań.

10. Plan wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy Unii Europejskiej i innych środków bezzwrotnych należy sporządzić oddzielnie – załącznik nr 9.

11. Do planu komórki organizacyjnej Urzędu Miejskiego dołączyć informację o wysokości zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania tych jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy – załącznik nr 10.

12. Plan wydatków na koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi pokrywane z opłat z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi, należy sporządzić osobno uwzględniając podział tych wydatków zgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 6r. ust.2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu w czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2023. poz. 1469).

13. Plan wydatków na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej z wpływów uzyskanych z tytułu opłat i kar określonych w ustawie Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2022 r. poz. 2556) należy wyszczególnić w opisie wydatków.

14. Materiały, o których mowa w ust. 1-12, kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego przekazują do Skarbnika Gminy do dnia 30 września 2024 r.

**§ 7. 1.** Zarządy spółek prawa handlowego z udziałem Gminy Karlino opracowują plany rzeczowe zadań realizowanych z udziałem środków z budżetu: dopłat Gminy oraz z kredytów i pożyczek z innych źródeł poręczanych lub gwarantowanych przez Gminę.

2. Zarząd Obiektów Sportowych i Turystycznych Spółka z o.o. przedkłada do dnia 30 września 2023 r. projekt planu rzeczowo – finansowego na rok 2025 (koszty w układzie rodzajowym) z wyodrębnieniem zadań realizowanych z udziałem środków z budżetu Gminy Karlino. Do projektu należy dołączyć projekt planu imprez sportowych, w tym finansowanych lub dofinansowanych z budżetu Gminy i środków z budżetu UE.

**§ 8.1.** Równoległe z opracowaniem propozycji do projektu uchwały budżetowej na rok 2024 przygotowywana jest Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Karlino, która obejmuje wykaz przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 poz.1270).

2. Przez przedsięwzięcia rozumie się wieloletnie:

- 1) programy, projekty lub zadania, w tym związane z:
  - a) programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych;
  - b) umowami o partnerstwie publicznie- prywatnym.

3. Dla każdego przedsięwzięcia określa się:

- 1) nazwę i cel;
- 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonanie przedsięwzięcia;
- 3) kres realizacji i łączne nakłady finansowe;
- 4) limity wydatków w poszczególnych latach;
- 5) limit zobowiązań.

4. Kierownicy wydziałów Urzędu Miejskiego i kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy sporządzają wykaz przedsięwzięć, zgodnie z załącznikiem nr 9 i 11.

**§ 9.** Ustala się wzory formularzy materiałów do projektu uchwały budżetowej na rok 2025 w brzmieniu określonym w załącznikach:

- 1) nr 1 – Zestawienie dochodów budżetu Gminy;
- 2) nr 2 – Zestawienie wydatków budżetu Gminy;
- 3) nr 3 – Tabela kalkulacyjna wynagrodzeń osobowych jednostek oświatowych;
- 4) nr 4 – Tabela kalkulacyjna wynagrodzeń osobowych jednostek organizacyjnych;
- 5) nr 5 – Plan wydatków remontowych w latach 2025 – 2027;
- 6) nr 6 – Plan rzeczowo-finansowy inwestycji i zakupów inwestycyjnych w latach 2025–2028;
- 7) nr 7 – Projekt planu finansowego wyodrębnionych rachunków dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie - Prawo oświatowe;
- 8) nr 8 – Wykaz jednostek, dla których zaplanowano dotacje podmiotowe, przedmiotowe i celowe z budżetu Gminy Karlino;
- 9) nr 9 – Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków związanych z realizacją programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowej środki z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego porozumienia o wolnym handlu (EFTA) w roku 2025;
- 10) nr 10 – Wykaz zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania tych jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy;
- 11) nr 11 – Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Karlino na lata 2025 – 2028.

**§ 10.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



