Załącznik do Zarządzenia Wójta Gminy Budry

Nr 72/2024 z dnia 30 września 2024 r.

**WYTYCZNE WÓJTA GMINY BUDRY**

**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 planistycznych.

Podstawą opracowania budżetu gminy Budry na rok 2025 będą:

- Uchwała Nr XLIII/273/10 Rady Gminy Budry z dnia 27 września 2010 roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

- obowiązujące przepisy prawne, w tym ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.(t.j. Dz. U. z 2023 poz. 1270 ze zm.).

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r, w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

- informacje uzyskane z Ministerstwa Rozwoju i Finansów, Warmińsko- Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego, Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w zakresie planowanych kwot subwencji, dotacji oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych.

- obowiązujące Uchwały Rady Gminy Budry oraz Zarządzenia Wójta Gminy Budry mające wpływ na budżet i wieloletnią prognozę.

- warunki porozumień, umów i innych dokumentów zawartych przez Gminę Budry z innymi podmiotami.

**Dla potrzeb opracowania projektu budżetu Gminy na rok 2025, jako podstawę do opracowania materiałów planistycznych przyjmuje się następujące wskaźniki wyjściowe:**

* wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników administracyjno-obsługowych określa **się na poziomie 110 % roku bieżącego**, co oznacza maksymalny wzrost **wynagrodzeń brutto do 10 %.**
* przy planowaniu wydatków na wynagrodzenia nauczycieli należy uwzględnić informacje podane przez Ministerstwo Finansów **- wynagrodzenia określa się na poziomie 105 %.**
* wydatki pozapłacowe określa się na poziomie przewidywanego wykonania 2024 roku, przy czym z przewidywanego wykonania wydatków należy wyłączyć zwiększenia z 2024 r. na wydatki o charakterze jednorazowym.
* dodatkowe wynagrodzenie roczne ustala się zgodnie z ustawowo określonymi zasadami w wysokości 8,5% przewidywanego wykonania na wynagrodzenia osobowe w 2024 r.
* wydatki na wypłatę świadczeń jednorazowych (odprawy, nagrody jubileuszowe itp.) należy zaplanować zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz planowanymi wypłatami.
* odpis na ZFŚS dla pracowników samorządowych i pracowników obsługi zgodnie z ustawą z dn. 04 marca 1994 roku o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (t.j. Dz. U z 2024 r poz. 288). Kwota odpisu na 2025 wyniesie 2.417,14 zł. Dla nauczycieli zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2024 poz.986 ze zm.).
* składki na Fundusz Pracy ustala się w wysokości 2,45% podstawy składki na ubezpieczenie społeczne.
* składki na ubezpieczenie społeczne należy planować zgodnie z obowiązującymi przepisami na dzień opracowania materiałów do projektu.
* Planowane minimalne wynagrodzenie od 1 stycznia 2025 roku w wysokości 4.666,00 zł brutto.
* Planowana mi**nimalna stawka godzinowa od 1 stycznia 2025 roku w wysokości 30,50 zł brutto (z tytułu umów cywilno-prawnych).**
* dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli należy zaplanować wysokości 0,80% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.
* pomoc zdrowotna dla nauczycieli w wysokości 0,3 % planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych nauczycieli.
* Wydatki na wypłatę składek w ramach Pracowniczych Planów Kapitałowych (PPK), należy planować zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 października 2018 roku, o pracowniczych planach kapitałowych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 226 ze zm.).
* Przewidywane wykonanie budżetu za rok 2024 w momencie sporządzania budżetu jest bazą wyjściową do sporządzenia planu na 2025 rok.
* Generalną zasadą przy konstrukcji projektu budżetu na 2025 rok, wydatki bieżące nie mogą przekroczyć dochodów bieżących.
* Z uwagi na konieczność odpowiedniego zbilansowania dochodów i wydatków zakłada się możliwość wprowadzenia zmian w przedłożonych propozycjach referatów i jednostek organizacyjnych.

***Materiały do projektu budżetu na 2025 rok opracowuje się na podstawie następujących założeń:***

1. Podatek od nieruchomości, podatek od środków transportowych planuje się według stawek określonych w uchwałach z uwzględnieniem ulg ustawowych według przypisu wynikającego z ewidencji podatkowej. Zgodnie z Komunikatem Prezesa GUS z dnia 15 lipca 2024 roku wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu 2024 roku w stosunku do I półrocza 2023 r. wyniósł 102,7 % **( wzrost cen o 2,7%).** Stosownie do art. 20 ust. 1 i ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oznacza to, że górne granice stawek kwotowych podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych oraz opłat lokalnych **obowiązujące w roku 2025 wzrosną o 2,7 %. O ostatecznych stawkach podatku – zdecyduje Rada Gminy***.*
2. Podstawą do przyjęcia dochodów z podatku rolnego jest średnia cena skupu żyta za jedenaście kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy, na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego ogłoszonego w ,,Monitorze Polskim”. Na dzień sporządzenia Zarządzenia **brak danych.**
3. Dochody z podatku leśnego przyjmuje się w oparciu o średnią cenę sprzedaży drewna, obliczoną według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2024 r. na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego ogłoszonego w Monitorze Polskim. Na dzień sporządzenia Zarządzenia – brak danych.
4. Udziały w podatku od osób fizycznych oraz wysokość subwencji należy przyjąć na podstawie informacji Ministerstwa Finansów.
5. 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.
6. Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów.
7. Dochody z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu należy szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.
8. Dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczone będą na zadania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomani, mieszczące się w katalogu zadań wynikających z ustaw ustrojowych.
9. Dochody z majątku (w tym: z dzierżawy, opłat za użytkowanie wieczyste, dochody ze sprzedaży majątku itp.) przyjmuje się na podstawie obowiązujących umów, wydanych decyzji i planów sprzedaży. Propozycja sprzedaży majątku powinna zawierać wykaz nieruchomości oraz szacunkowe ich wartości możliwe do uzyskania. W kalkulacji dochodów należy uwzględnić stosowane ulgi i zwolnienia.
10. Środki zewnętrzne, np. z budżetu unii europejskiej przyjmuje się w wysokościach określonych w umowach bądź w wartościach wynikających ze złożonych wniosków.

***Do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2025 r.***

**zobowiązuje się:**

1. Kierowników samorządowych jednostek organizacyjnych:

* Szkoły Podstawowej w Sobiechach,
* Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Więckach,
* Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Budrach.

1. Pracowników Urzędu Gminy w Budry.
2. Kierownika samorządowej instytucje kultury.

*Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na rok 2025 należy złożyć w terminie* ***do dnia 25 października 2024 roku*** *w wersji:*

1. ***papierowej oraz***
2. ***elektronicznej (*** *wysłanej na adres: e.rapita@budry.pl).*