

**ZARZĄDZENIE NR WOM.0050.1.145.2024**  
**BURMISTRZA MIASTA I GMINY SWARZĘDZ**

z dnia 27 sierpnia 2024 r.

**w sprawie: opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej**  
**Miasta i Gminy Swarzędz na rok 2025**

Na podstawie: art. 26 ust. 3, art. 30 ust. 2 pkt. 1 oraz art. 33 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 08 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024r. poz. 609 z późniejszymi zmianami), art. 2 pkt. 2, art. 233 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023r. poz. 1270 z późniejszymi zmianami) oraz § 3 uchwały Nr IX/135/2019 Rady Miejskiej w Swarzędzu z dnia 25 czerwca 2019r. w sprawie: trybu prac nad projektem uchwały budżetowej i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu zarządzam, co następuje:

**§ 1.**

Zobowiązuję kierowników Wydziałów Urzędu Miasta i Gminy w Swarzędzu, kierownika-koordynatora Wydziału Radców Prawnych i Zamówień Publicznych, kierownika Urzędu Stanu Cywilnego, kierownika Biura Rady Miejskiej, komendanta Straży Miejskiej, dyrektorów jednostek sektora finansów publicznych finansowanych z budżetu Gminy Swarzędz, samorządowych zakładów budżetowych i instytucji kultury, sołectwa Gminy Swarzędz, do opracowania materiałów planistycznych w zakresie dochodów i wydatków budżetowych do projektu budżetu na rok 2025, zgodnie z założeniami wskazanymi w niniejszym zarządzeniu, w terminie do dnia 30 września 2024r.

**§ 2.**

Materiały planistyczne należy opracować zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, aktami wewnętrznymi oraz umowami i porozumieniami zawieranymi przez Gminę Swarzędz oraz inne jednostki sektora finansów publicznych finansowane z budżetu Gminy Swarzędz z innymi podmiotami, w tym w szczególności:

- 1) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023r. poz. 1270 z późniejszymi zmianami);
- 2) ustawą z dnia 21 lutego 2014r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014r. poz. 301 z późniejszymi zmianami);
- 3) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U. z 2019r. poz. 1718);
- 4) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022r. poz. 513 z późniejszymi zmianami);
- 5) uchwałą Nr IX/135/2019 Rady Miejskiej w Swarzędzu z dnia 25 czerwca 2019r. w sprawie: trybu prac nad projektem uchwały budżetowej i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

**§ 3.**

1. Szacowanie dochodów winno opierać się w szczególności na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.

2. W zakresie prognozowania dochodów należy uzasadnić każdy składnik, podając jego szczegółową kalkulację.

3. Dochody budżetu ujmuje się w podziale na dochody bieżące i majątkowe.

4. Planując dochody należy uwzględnić przede wszystkim następujące założenia:

- 1) dochody z podatków i opłat lokalnych planowane winny być na podstawie aktualnych danych z ewidencji wymiarowej;
- 2) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych, do czasu określenia wstępnych wielkości przez Ministra Finansów, prognozuje się w wysokości przyjętej w budżecie Gminy na rok 2024;
- 3) subwencje, do czasu określenia wstępnych wielkości przez Ministra Finansów, przyjmuje się na poziomie subwencji na rok 2024;
- 4) dotacje z budżetu państwa na realizację zadań własnych i z zakresu administracji rządowej, do czasu określenia ich wysokości, przyjmuje się na poziomie roku 2024;
- 5) planując dochody z mienia komunalnego należy wskazać precyzyjnie tytuł z jakiego dochody są należne, a także uwzględnić w szczególności:
  - a) roczne raty z tytułu sprzedaży w latach ubiegłych lokali, gruntów i budynków,
  - b) roczne opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów oraz przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności,
  - c) wykaz proponowanych do sprzedaży składników mienia wraz z ich wstępną wyceną,
  - d) planowane wpływy na poczet zaległości.

#### **§ 4.**

1. Wydatki należy planować w szczególności racjonalnie i oszczędnie.

2. W trakcie planowania wydatków należy uwzględniać w szczególności:

- 1) zadania obligatoryjne i kontynuowane - wynikające w szczególności z zawartych umów, ugód, porozumień, decyzji organów nadzoru i innych,
- 2) zadania nowe - których realizacja rozpoczyna się w roku 2025,
- 3) kalkulując wydatki w roku 2025 jako podstawę należy przyjąć przewidywane ich wykonanie w roku 2024;
- 4) zadania remontowe, konserwacje i przeglądy infrastruktury uwzględnić należy tylko w zakresie niezbędnym dla prawidłowego funkcjonowania jednostki, uwzględniając w szczególności remonty związane z decyzjami i nakazami organów nadzoru, zobowiązania gwarancyjne i przepisy powszechnie obowiązującego prawa.

3. Planując wydatki w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej należy dokonać ich szczegółowego opisu w dodatkowym dokumencie (opis winien zawierać szczegółowe przedstawienie wszystkich pozycji wydatków w danej klasyfikacji budżetowej, które planowane są do realizacji - wraz z uzasadnieniem ich poniesienia, a także należy wskazać szacowane koszty - suma opisanych wydatków winna odpowiadać kwocie zaplanowanej).

## § 5.

1. Sporządzając plan zatrudnienia i fundusz płac należy przyjąć wskaźnik wzrostu wynagrodzeń 7,1 % (nie dotyczy pracowników zatrudnionych na podstawie ustawy Karta Nauczyciela). Powyższy wzrost wynagrodzeń może zostać wprowadzony po uzyskaniu zgody Burmistrza Miasta i Gminy Swarzędz w 2025r., w terminie i wysokości ustalonej po uwzględnieniu bieżącej sytuacji finansowej Gminy Swarzędz.

2. W przypadku nieosiągnięcia przez pracownika na dzień planowania funduszu płac minimalnego wynagrodzenia za pracę w roku 2025 (tj. 4.626,00 zł brutto) w planie funduszu płac należy uwzględnić wynagrodzenie w wysokości planowanego wynagrodzenia minimalnego za pracę. Do wynagrodzeń podwyższonych do wysokości planowanego wynagrodzenia minimalnego nie stosujemy podwyższenia o wskaźnik wzrostu wynagrodzeń wskazany w ust.1.

3. Wpłaty podstawowe do Pracowniczych Planów Kapitałowych finansowane przez podmiot zatrudniający należy zaplanować w wysokości 1,5% wynagrodzenia pracownika. Nie należy planować wpłat dodatkowych finansowanych przez podmiot zatrudniający.

## § 6.

Wnioski sołectw o przyznanie środków z funduszu sołectkiego, zgodnie z ustawą o funduszu sołectkim, winny zawierać:

- 1) szczegółowe (opisowe) wskazanie zadania przewidzianego do realizacji;
- 2) kalkulację kosztów realizacji zadania wraz z przewidywaną datą jego realizacji;
- 3) uzasadnienie zawierające w szczególności ustosunkowanie się do ustawowych przesłanek zawartych w art. 2 ust. 6 ustawy o funduszu sołectkim.

## § 7.

1. Przy planowaniu przychodów Skarbnik Gminy uwzględni w szczególności wpływy pochodzące:

- 1) z pożyczek, kredytów i papierów wartościowych;
- 2) z innych operacji finansowych.

2. Przy planowaniu rozchodów Skarbnik Gminy uwzględni w szczególności:

- 1) spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów;
- 2) wykup papierów wartościowych;
- 3) inne operacje finansowe.

## § 8.

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na rok 2025 należy sporządzić w formie **opisowej i tabelarycznej**. Część opisową należy przygotować jako osobny dokument ze szczególnym uwzględnieniem zasad zawartych w § 4 ust. 3 niniejszego zarządzenia w podziale na zadania (zgodnie z numeracją aplikacji LOTUS NOTES), zgodnie z klasyfikacją budżetową. Ponadto, materiały należy sporządzić w formie tabelarycznej zgodnie z udostępnionym przez Skarbnika Gminy wzorem w formie elektronicznej, którego wydruk stanowi załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia (ze szczególnym uwzględnieniem harmonogramu dochodów i wydatków w poszczególnych miesiącach 2025 r.).

2. Przygotowane materiały należy **po uzyskaniu akceptacji przez Pierwszego Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy Swarzędz, Drugiego Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy Swarzędz lub Sekretarza Gminy** (zgodnie ze strukturą organizacyjną), w formie papierowej oraz elektronicznej za pośrednictwem aplikacji LOTUS NOTES, przedłożyć Skarbnikowi Gminy (dotyczy wydziałów i biur Urzędu Miasta i Gminy w Swarzędzu, pozostałe jednostki materiały składają na adres poczty elektronicznej: skarbnik@swarzedz.pl).

## **§ 9.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Załącznik nr 1 do  
Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Swarzędz  
Nr .....  
z dnia ..... r.

**WYDATKI**

Wypełnia jednostka/wydział											Wypełnia SF			Wypełnia jednostka/wydział												Harmonogram wydatków na ... rok											
Nr zadania	Dział	Rozdział	Paragraf	Wydział/Jednostka	Źródło finansowania	Nazwa zadania	Przydział środków na ... rok	Plan po zmianach na ..... r.	Planowane wykonanie na 31.12..... r.	Proponowany przydział środków na ... rok	Zmniejszenia	Zwiększenia	Przydział środków na ... r.	styczeń	luty	marzec	kwiecień	maj	czerwiec	lipiec	sierpień	wrzesień	październik	listopad	grudzień	SUMA											
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	26	15-26											
											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		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														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										
											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									
							Razem	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	0,00	0,00									

**DOCHODY**

Wypełnia jednostka/wydział											Wypełnia SF			Wypełnia jednostka/wydział												Harmonogram dochodów na ... rok											
Nr zadania	Dział	Rozdział	Paragraf	Wydział/Jednostka	Źródło finansowania	Nazwa zadania	Plan na ... r.	Plan po zmianach na .... r.	Planowane wykonanie na 31.12... r.	Proponowany przydział środków na ... r.	zwiększenia	zmniejszenia	Przydział środków na... r.	styczeń	luty	marzec	kwiecień	maj	czerwiec	lipiec	sierpień	wrzesień	październik	listopad	grudzień	suma											
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	26	15-26											
											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		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														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										
											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	0,00	0,00									
							Razem	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	0,00	0,00									

## UZASADNIENIE

W związku z koniecznością rozpoczęcia prac nad konstruowaniem projektu budżetu Gminy na rok 2025 zaistniał obowiązek wskazania założeń i zasad, którymi należy kierować się opracowując materiały mające stanowić podstawę opracowania projektu uchwały.

Niniejsze zarządzenie ma na celu ustalenie jednolitych zasad, którymi należy kierować się planując w szczególności wydatki i dochody. Akt ten także wskazuje podstawowe założenia dotyczące wysokości wydatków i dochodów w roku 2025.

Zarządzenie niezbędne jest w celu usprawnienia pracy nad projektem uchwały budżetowej na rok 2025 zgodnie z zasadami racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi.