

**ZARZĄDZENIE NR 167/2024**  
**BURMISTRZA GMINY I MIASTA ODOLANÓW**

z dnia 12 września 2024 r.

**w sprawie założeń projektu budżetu Gminy i Miasta Odolanów na 2025 rok**

Na podstawie art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 609 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Założenia projektu budżetu na 2025 rok, stanowią załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Założenia będą stanowiły podstawę opracowania projektu uchwały budżetowej Gminy i Miasta Odolanów na 2025 rok.

§ 3. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Burmistrza Gminy i Miasta Odolanów.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierzam:

- 1) kierownikom jednostek organizacyjnych;
- 2) kierownikom gminnych instytucji kultury;
- 3) pracownikom zatrudnionym w Urzędzie Gminy i Miasta Odolanów

§ 5. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy i Miasta Odolanów.

§ 6. Zarządzenie podlega podaniu do publicznej wiadomości przez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Burmistrz

**Marcin Szorski**

## **Założenia projektu budżetu Gminy i Miasta Odolanów na 2025 rok**

### **1. Założenia dotyczące planowania dochodów:**

#### **a) dochody własne:**

- podatki i opłaty lokalne (w tym m.in. podatek do nieruchomości, podatek od środków transportowych) należy oszacować uwzględniając aktualną podstawę opodatkowania oraz stawki podatku wynikające z projektów Uchwał Rady Gminy i Miasta Odolanów w sprawie ustalenia stawek podatkowych na 2025 rok, a także stopień ściągalności w poprzednich latach;

- podatek rolny należy szacować biorąc pod uwagę aktualną podstawę opodatkowania oraz stawkę podatku opartą na średniej cenie skupu żyta za 11 kwartałów poprzedzających rok budżetowy ogłaszanej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, z uwzględnieniem ewentualnych planów Rady Gminy w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej do obliczenia podatku rolnego na 2025 rok, korygując wynik do poziomu ściągalności uzyskiwanego w poprzednich latach;

- podatek leśny należy szacować biorąc pod uwagę aktualną podstawę opodatkowania oraz stawkę podatku opartą na średniej cenie sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały poprzedzające rok budżetowy ogłaszanej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, z uwzględnieniem ewentualnych planów Rady Gminy w sprawie obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna przyjmowanej do obliczenia podatku leśnego na 2025 rok, korygując wynik do poziomu ściągalności uzyskiwanego w poprzednich latach;

- podatek dochodowy od osób fizycznych i prawnych ustala się na podstawie danych podanych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych;

- pozostałe dochody własne ustalone zostaną na podstawie realnych prognoz na rok 2025 z uwzględnieniem podstawowych wskaźników makroekonomicznych przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2025 rok, które w szczególności zakładają wzrost PKB o 3,9% i średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 5,0%.

b) subwencje ustala się na podstawie wielkości podanych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych;

c) dotacje celowe z budżetu państwa na zadania własne i zlecone ustala się na podstawie danych określonych przez dysponentów środków;

d) środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi; środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej; inne środki określone w odrębnych przepisach ustala się na poziomie wynikającym z zawartych umów lub otrzymanych promes o dofinansowanie realizacji projektów i przyjętych harmonogramów zadań.

### **2. Założenia dotyczące planowania wydatków:**

#### **a) wydatki bieżące**

- planując wydatki na wynagrodzenia należy uwzględnić skutki waloryzacji wynagrodzeń wynikające ze zmian przepisów prawa w zakresie wzrostu minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2025 roku, jak również zmian innych ustaw, w tym m. in.: ustawy Karta Nauczyciela, ustawy o pracownikach samorządowych;

a. wydatki na umowy zlecenia, umowy o dzieło, diety i wynagrodzenia członków komisji, wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń – na poziomie nie przekraczającym 105% przewidywanego wykonania w 2024 roku, z uwzględnieniem zmian przepisów,

b. wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników jednostek samorządowych, planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej,

b. wydatki na wynagrodzenia (za wyjątkiem nauczycieli) – kwotą bazową jest miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikająca ze stosunku pracy przewidywanego na dzień 31.12.2024 r., pomnożona przez liczbę 12, powiększona o jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy, itp.); wynagrodzenia pracowników samorządowych we wszystkich jednostkach należy zaplanować zgodnie z obowiązującymi przepisami;

d. przy wyliczaniu wynagrodzeń należy przyjąć następujące założenia wzrostu wynagrodzenia zasadniczego:

\* dla osób osiągających minimalne wynagrodzenie, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2025 roku,

\* dla osób osiągających wynagrodzenie zasadnicze wyższe od minimalnego 366,00 zł brutto / m-c,

e. fundusz nagród należy zaplanować na poziomie 3% wynagrodzeń osobowych,

f. wydatki na wynagrodzenia nauczycieli – na poziomie wynagrodzeń z września 2024 roku, z uwzględnieniem zmian przepisów i arkuszy organizacyjnych,

g. pochodne od wynagrodzeń wyliczane na bazie wynagrodzeń – zaplanować należy odpowiednio do zaplanowanych wynagrodzeń zgodnie z zasadami wynikającymi z odpowiednich przepisów,

h. wpłaty podstawowe na Pracownicze Plany Kapitałowe finansowane przez pracodawcę wyliczyć w wysokości 1,5% wynagrodzeń brutto, zgodnie z ustawą z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 46 z późn. zm.),

- odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 998 z późn. zm.); do wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2024; w odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 984 z późn. zm.); odpis na nauczycieli będących na emeryturze lub rencie planować z uwzględnieniem waloryzacji emerytur i rent,

- wydatki na dotacje dla organizacji pożytku publicznego – według przewidywanych potrzeb,

- wydatki na obsługę długu należy zaplanować w wysokości wynikającej z planowanych do zaciągnięcia kredytów, pożyczek i emisji obligacji w 2025 roku. Przy wyliczaniu odsetek należy zastosować zmianę stóp procentowych wynikających z wytycznych Ministerstwa Finansów dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw;

- wydatki finansowane dotacją z budżetu państwa przyjmuje się w wielkościach określonych przez dysponentów środków;

- wydatki na utrzymanie i obsługę nowych środków trwałych należy zaplanować na podstawie kalkulacji kosztów;

- wydatki na realizację projektów i programów finansowanych z udziałem środków bezzwrotnych należy zaplanować zgodnie z harmonogramem ich realizacji;

- pozostałe wydatki należy planować na poziomie nie wyższym niż 105% przewidywanego wykonania wydatków bieżących w roku 2024, z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym, mających miejsce w roku 2024, uwzględniając, że zgodnie z art. 44 ust. 3 Ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;

\* wydatki na zużycie wody, gazu i energii elektrycznej – na poziomie nie przekraczającym 105% przewidywanego wykonania w 2024 roku, z uwzględnieniem oszczędności wynikających z użytkowania instalacji OZE.

b) wydatki majątkowe określa się w wysokości niezbędnej do poniesienia w 2025 roku, z uwzględnieniem priorytetów:

1) zadania kontynuowane;

- 2) zadania nierozpoczęte, dla których otrzymano informację o dofinansowaniu ze środków zewnętrznych;
- 3) zadania nierozpoczęte, dla których planuje się pozyskanie dofinansowania ze środków zewnętrznych;
- 4) inne zadania wynikające z lokalnych programów Gminy;
- 5) pozostałe zadania nie ujęte powyżej.

3. Założenia dotyczące planowania przychodów

- przychody ująć z uwzględnieniem możliwości finansowych Gminy pozwalających spełnić relację określoną w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

4. Założenia dotyczące planowania rozchodów

- rozchody ująć zgodnie z harmonogramami spłat i wykupów zaciągniętych zobowiązań powiększonych o ewentualne planowane do udzielenia pożyczki.



## DOKUMENT PODPISANY ELEKTRONICZNIE

### Dane podpisywanego dokumentu

|                         |                                                                        |
|-------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| Typ dokumentu           | Zarządzenie                                                            |
| Numer dokumentu         | 167/2024                                                               |
| Data dokumentu          | 2024-09-12                                                             |
| Organ wydający          | Burmistrz Gminy i Miasta Odolanów                                      |
| Przedmiot regulacji     | w sprawie założeń projektu budżetu Gminy i Miasta Odolanów na 2025 rok |
| Identyfikator dokumentu | 17C51238-1FAE-4776-B817-4586008DEC92                                   |

### Informacje o złożonych podpisach elektronicznych

|                       |                                                              |
|-----------------------|--------------------------------------------------------------|
| <b>Podpis:</b>        |                                                              |
| Sygnatura             | Signature-556285074                                          |
| Numer seryjny         | 77D57C4174822B7B8487F97DFD37AD49                             |
| Osoba podpisująca     | Marcin Stanisław Szorski                                     |
| Kraj                  | PL                                                           |
| Data złożenia podpisu | 12.09.2024 10:23:00                                          |
| Zakres podpisu        | Cały dokument                                                |
| Wystawca certyfikatu  | VATPL-5170359458 Certum QCA 2017 Asseco Data Systems S.A. PL |