

**Zarządzenie nr 0050.54.2024**  
**Wójta Gminy Lubanie**  
**z dnia 12 września 2024 roku**

**w sprawie: określenia podstawowych parametrów i materiałów planistycznych  
przyjmowanych do projektu budżetu Gminy Lubanie na 2025 rok**

Na podstawie art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, poz. 1273, poz. 1407, poz. 1429, poz. 1641, poz. 1693, poz. 1872, Dz. U. z 2024 roku poz. 858, poz. 1089) w związku z art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2024 roku poz. 609 i poz. 721) oraz § 3 pkt 5 uchwały nr XXXVI/200/10 Rady Gminy Lubanie z dnia 17 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu

**zarządza się, co następuje:**

**§ 1**

1. Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych, kierownik referatu ds gospodarowania mieniem komunalnym, a także pracownicy na stanowiskach samodzielnych opracują projekty planów finansowych, jak również plany rzeczowo - finansowe zadań gospodarczych w szczególności określonej niniejszym zarządzeniem.
2. Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych, kierownik referatu ds gospodarowania mieniem komunalnym i pracownicy na samodzielnych stanowiskach składają uzgodnione dane potrzebne do opracowania projektu budżetu w terminie do 30 września 2024 roku do odpowiedniego działu księgowości.
3. Dane dotyczące projektu budżetu na 2025 rok należy wypełnić zgodnie z wzorami materiałów planistycznych oraz wzorów wniosków do budżetu gminy niezbędnych do opracowania projektu budżetu na 2025 rok, stanowiącymi załączniki nr 1-9 do niniejszego zarządzenia i złożyć Wójtowi w terminie do 16 października 2024 roku.

## § 2

1. W trakcie prac nad projektem budżetu gminy na rok 2025 zobowiązuje się kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, osoby zarządzające gminnymi instytucjami kultury oraz kierowników działów Urzędu Gminy Lubanie do przestrzegania następujących zasad:
  - 1) zapewnienia realizacji obligatoryjnych zadań własnych, w ramach wyznaczonych limitami środków na ich finansowanie;
  - 2) podjęcia działań zmierzających do zmniejszania wydatków poprzez wdrażanie zmian organizacyjnych, optymalizacyjnych, poprawiających jakość i wydajność pracy;
  - 3) poszukiwania zewnętrznych źródeł finansowania zadań oraz wykorzystania mechanizmów wsparcia wynikających z przepisów prawa,
  - 4) zapewnienia adekwatności poziomu zatrudnienia oraz zasad wynagradzania i premiowania pracowników do aktualnych realiów rynkowych i aktualnie realizowanego zakresu zadań,
  - 5) bezwzględnego nieprzekraczania poziomu zatrudnienia ponad limit etatów ustalony jako maksymalny na koniec roku 2024, z uwzględnieniem planowanych zmian organizacyjnych,
  - 6) dostosowania zakresu, form i kosztów realizacji zadań do możliwości finansowych,
  - 7) podjęcia działań na rzecz obniżenia kosztów inwestycji i remontów, w tym poprzez poszukiwanie: nowych technologii, materiałów, etapowanie realizacji,
  - 8) podjęcia działań na rzecz poprawy ściągальności dochodów z tytułu należnych danin publicznych, opłat oraz dochodów z mienia,
  - 9) wykorzystania różnorodnych instrumentów finansowych w celu zmniejszenia kosztów obsługi zadłużenia gminy.

## § 3

1. Do sporządzenia projektu planu finansowego nad projektem budżetu Gminy Lubanie na 2025 rok przyjmuje się następujące wskaźniki realnego przewidywanego wykonania 2024 roku:
  - 1) dochodów bieżących na podstawie przewidywanych dochodów na 30.09.2024 roku oraz przewidywanego wykonania do końca bieżącego roku,
  - 2) wynagrodzenia i pochodne (z wyłączeniem nauczycieli) – stawki obowiązujące w dniu 12 września 2024 roku w oparciu o przewidywane zatrudnienie na koniec 2024 roku, uwzględniając wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę, zmiany organizacyjne, wzrost dodatku stażowego, niezbędne wypłaty odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz innych wypłat wynikających z przepisów prawa,



- 3) minimalne wynagrodzenie za pracę: od 01.01.2025 r.: 4.666,00 zł (minimalna stawka godzinowa: 30,50 zł),
- 4) wynagrodzenia pracowników pedagogicznych zgodnie z zatwierdzonym arkuszem organizacyjnym na rok szkolny 2024/2025 oraz osobistym zaszeregowaniem, odrębnie dla kadry pedagogicznej, pracowników administracji i obsługi - na podstawie Karty Nauczyciela i Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli,
- 5) wydatki bieżące - ustala się na poziomie nieprzekraczającym wysokości planu wydatków bieżących na dzień 30.09.2024 roku oraz przewidywanego wykonania w 2024 roku z uwzględnieniem wzrostu cen energii, opału i paliwa.  
Przewidywane wykonanie wydatków bieżących za 2024 rok podaje się pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym,
- 6) dochody z majątku gminy winny być ustalone w wysokości wynikającej z zawartych umów, wydanych decyzji, a wpływy ze sprzedaży składników majątkowych w oparciu o posiadaną wycenę nieruchomości, a w przypadku jej braku na podstawie wartości przewidywanych,
- 7) dochody z tytułu udziałów w podatkach oraz subwencji ogólnej na podstawie informacji Ministra Finansów,
- 8) dochody na zadania zlecone i własne w wysokości określonej przez dysponentów środków,
- 9) wydatki realizowane z wydzielonego rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowej należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów,
- 10) dotacje dla instytucji kultury, dotacja na finansowanie sportu w gminie i upowszechnianie kultury wśród różnych środowisk i grup wiekowych w wysokości dotacji przydzielonej w 2024 roku a pomniejszonej o kwoty zwiększeń dokonane w ciągu roku.  
Dotacja przedmiotowa dla zakładu budżetowego, czyli dopłata do wody i ścieków kalkulowana według stawek jednostkowych,
- 11) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t. j. Dz. U. z 2024 roku poz. 288).  
W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2024 roku poz. 986),
- 12) wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze

środowiska,

- 13) wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałanie Narkomanii należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu,
  - 14) wydatki majątkowe i usługi remontowe powinny uwzględniać kontynuację zadań rozpoczętych a niezakończonych do końca 2024 roku oraz nowe wynikające z indywidualnych potrzeb jednostek oraz zaplanowanych w przedsięwzięciach do realizacji w 2025 roku.
2. Złożone projekty przez jednostki organizacyjne są tylko propozycjami i mogą być zmienione w trakcie prac planistycznych.
  3. Planując środki należy kierować się gospodarnością i celowością uwzględniając najniezbędniejsze potrzeby.
  4. Zabezpiecza się środki na pokrycie zobowiązań z tytułu obsługi zaciągniętego długu.

#### § 4

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy, Kierownikom jednostek organizacyjnych gminy, Kierownikom referatów Urzędu Gminy i osobom zajmującym samodzielne stanowiska.

#### § 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji w sposób zwyczajowo przyjęty.

Załączniki:

1. Zestawienie dochodów
2. Zestawienie wydatków
3. Zestawienie dochodów i wydatków zadań zleconych
4. Zestawienie przychodów i wydatków zakładu budżetowego
5. Informacja o przedsięwzięciach do wieloletniej prognozy finansowej
6. Plan dochodów i wydatków wydzielonego rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych na 2025 rok
7. Wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej w 2025 roku
8. Wydatki związane z realizacją profilaktyki problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii w 2025 roku
9. Zestawienie przychodów i kosztów instytucji kultury.

WÓJTA GMINY  
*mgr Larysa Krzyżańska*



## Uzasadnienie


**do zarządzenia nr 0050.54.2024 Wójta Gminy Lubanie  
z dnia 12 września 2024 roku  
w sprawie: określenia podstawowych parametrów i materiałów planistycznych  
przyjmowanych do projektu budżetu Gminy Lubanie na 2025 rok**

Podjęcie zarządzenia w sprawie określenia podstawowych parametrów i materiałów planistycznych przyjmowanych do projektu budżetu Gminy Lubanie na 2025 rok wynika z uchwały Nr XXXVI/200/10 z dnia 17 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

Przyjęte wskaźniki w § 2 zarządzenia wynikają z przeprowadzonych analiz dotychczasowej realizacji dochodów i wydatków jak i oceny bieżącej sytuacji budżetu państwa i budżetu gminy Lubanie.

Przyjęto wydatki inwestycyjne, które gwarantują kontynuację inwestycji w oparciu o limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne obowiązujące w 2024 roku. Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zaplanowano według aktualnego zatrudnienia i stawek obowiązujących w 2024 roku z uwzględnieniem wzrostu minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2025 roku zgodnie z propozycją rządu. Pozostałe wydatki zaplanowano na poziomie planowanych wydatków w 2024 roku z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów, mając na uwadze ograniczenia wydatków do niezbędnych.

Przy konstruowaniu budżetu na 2025 rok należy uwzględnić przypadające do spłaty zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych wraz z odsetkami od zadłużenia.

WÓJT GMINY  
  
mgr Larysa Krzyżañska

Załącznik nr 1  
do Zarządzenia nr 0050.54.2024  
Wójta Gminy Lubanie  
z dnia 12 września 2024 roku

### ZESTAWIENIE DOCHODÓW/PRZYCHODÓW

Dział	Rozdział	§	Treść	Wykonanie na 30.09.2024 r.	Przewidywane wykonanie 2024 r.	Plan na 2025 r.	+wzrost - spadek w %
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
<b>I. Dochody bieżące</b>							
<b>II. Dochody majątkowe</b>							

WÓJT GMINY  
*mgr Larysa Krzyżańska*

Załącznik nr 2  
do Zarządzenia nr 0050.54.2024  
Wójta Gminy Lubanie  
z dnia 12 września 2024 roku

ZESTAWIENIE WYDATKÓW/KOSZTÓW

Dział	Rozdział	§	Treść	Wykonanie na 30.09.2024 r.	Przewidywane wykonanie 2024 r.	Plan na 2025 r.	+wzrost - spadek w %
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
.....	.....	.....	..... ..... ..... .....				
Razem Rozdział							
Razem Dział							
.....	.....	.....	..... ..... ..... .....				
Razem Rozdział							
Razem Dział							
Ogółem budżet							

WÓJT GMINY  
*mgr Larysa Krzyżańska*

Załącznik nr 4  
do Zarządzenia nr 0050.54.2024  
Wójta Gminy Lubanie  
z dnia 12 września 2024 roku

**ZESTAWIENIE PRZYCHODÓW I KOSZTÓW  
ZAKŁADU BUDŻETOWEGO**

<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Plan na 2025 rok</b>
1.	2.	3.
I.	STAN ŚRODKÓW OBROTOWYCH na początek roku	
II.	PRZYCHODY OGÓŁEM w tym: - dotacja z budżetu	
III.	KOSZTY OGÓŁEM	
IV.	STAN ŚRODKÓW OBROTOWYCH na koniec roku	

WÓJT GMINY  
  
mgr Larysa Krzyżńska



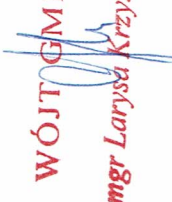
Załącznik nr 5  
do Zarządzenia nr 0050.54.2024  
Wójta Gminy Lubanie  
z dnia 12 września 2024 roku

**INFORMACJA O PRZEDSIĘWZIĘCIACH DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ**

Lp.	Dział	Nazwa i cel przedsięwzięcia	Okres realizacji	Łączne nakłady finansowe	Źródła finansowania	Nakłady w poszczególnych latach (limit zobowiązań)				
						2024 przewidywane wykonanie	2025	2026	2027	2028
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
I.	Przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226, ust. 4 u.f.p. wydatki bieżące*									
II.	Przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226, ust. 4 u.f.p. wydatki majątkowe*									

\*dotyczy realizowanych i planowanych przedsięwzięć wydatków bieżących

\*\*dotyczy realizowanych i planowanych przedsięwzięć w wydatkach majątkowych (inwestycje i zakupy inwestycyjne)

**WÓJT GMINY**  
  
mgr Larysa Krzyżañska








Załącznik nr 8  
do Zarządzenia nr 0050.54.2024  
Wójta Gminy Lubanie  
z dnia 12 września 2024 roku

**Wydatki związane z realizacją programu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych  
i przeciwdziałania narkomanii w 2025 roku**

Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania	Plan	Objaśnienia
1.	2.	3.	4.	5.	6.

WÓJTA GMINY  
  
mgr Larysa Krzyżanińska

Załącznik nr 9  
do Zarządzenia nr 0050.54.2024  
Wójta Gminy Lubanie  
z dnia 12 września 2024 roku

**ZESTAWIENIE PRZYCHODÓW I KOSZTÓW  
INSTYTUCJI KULTURY**

<b>Lp.</b> 1.	<b>Wyszczególnienie</b> 2.	<b>Plan na 2025 rok</b> 3.
I.	PRZYCHODY OGÓŁEM w tym:	
1.	Przychody własne	
2.	Przychody z tytułu dotacji z budżetu	
3.	Inne przychody	
II.	KOSZTY OGÓŁEM w tym:	
1.	Koszty bieżące:	
3.	Wynik na działalności (I-II)	
4.	Amortyzacja	

**WÓJT GMINY**  
*mgr Larysa Krzyżńska*