Załącznik Nr 1

do Zarządzenia Nr 75/2024

Wójta Gminy Srokowo

z dnia 30 sierpnia 2024 r.

**Zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Srokowo na 2025 r.**

§ 1.

Ustalam założenia określające zasady konstrukcji, prognozowania dochodów
i planowania wydatków do projektu budżetu na 2025 rok i aktualizacji wieloletniej prognozy finansowej Gminy Srokowo.

§ 2.

1. Projekt budżetu będzie posiadał wymaganą szczegółowość oraz spełniał wymogi dotyczące uzasadnienia i materiałów informacyjnych przedkładanych Radzie Gminy Srokowo wraz
z projektem uchwały budżetowej, określone Uchwałą Nr XLIX/284/2010 Rady Gminy Srokowo z dnia 30 sierpnia 2010 r. w sprawie procedury uchwalania budżetu Gminy oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

2. Projekt budżetu oraz aktualizacja wieloletniej prognozy finansowej będą opracowywane przy wykorzystaniu:

1. aktualnych przepisów prawa, informacji i danych zawartych w dokumentach
i prognozach rządowych, w tym m.in. w: „Założeniach do projektu budżetu państwa na rok 2025”, projektu ustawy budżetowej na 2025 r, projektu ustawy
o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2025 r.;
2. informacji określających przyjęte w projekcie budżetu państwa kwoty udziałów
w podatku dochodowym od osób fizycznych - PIT oraz kwoty subwencji ogólnych, dotacji celowych oraz wpłat do budżetu państwa;
3. przewidywanego wykonania budżetu Gminy w 2024 r. oraz informacji i analiz własnych.

§ 3.

1. Prognoza dochodów do projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej będzie uwzględniała następujące złożenia:

1. dochody bieżące (własne) będą zaplanowane z zastosowaniem stawek wynikających
z przepisów prawa i zawartych umów oraz przy uwzględnieniu przewidywanego wykonania w 2024 r. i wskaźników makroekonomicznych;
2. dochody bieżące z tytułu udziałów w dochodach osób fizycznych –PIT oraz osób prawnych CIT oraz subwencji będą zaplanowane na 2025 rok w wysokości kwot prognozowanych przez Ministerstwo Finansów, natomiast w latach następnych
z uwzględnieniem przewidywanego wykonania w 2024 roku i wskaźników makroekonomicznych;
3. projekcja budżetu państwa przewiduje 3,1 % -ową **dynamikę PKB w 2024 r. a 3,9 % PKB w 2025 r.**  Zakłada się, że inflacja w 2024 r. wyniesie średnio 5,2 %
a w 2025 r. 5 %.;
4. dochody bieżące z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej lub innych zleconych gminie i powiatowi oraz na realizację zadań własnych gminy i powiatu będą zaplanowane na 2025 rok i w latach następnych, w wysokości kwot wynikających z zawiadomień dysponentów części budżetu państwa
o projektowanych kwotach dotacji celowych na 2025 r.;
5. dochody bieżące pochodzące ze źródeł zewnętrznych innych niż wymienione
 w pkt. 2 (np. z budżetu UE, funduszy celowych, budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego) będą zaplanowane zgodnie z zawartymi umowami/porozumieniami, bądź też w wysokości wynikającej z posiadanych dokumentów określających wielkość przyznanego finansowania lub dofinansowania;
6. dochody majątkowe (własne), w tym ze sprzedaży majątku, będą zaplanowane przy uwzględnieniu mienia przeznaczonego do sprzedaży w 2025 r. oraz przewidywanego wykonania w 2024 r. **Wykaz mienia do planowanej sprzedaży w 2024 r. oraz umów najmu i dzierżawy stanowiący załącznik do projektu budżetu należy przedłożyć Skarbnikowi Gminy do 1 października 2024 r.;**
7. dochody majątkowe pochodzące ze źródeł zewnętrznych (np. z budżetu UE, budżetu państwa, funduszy celowych, innych jednostek samorządu terytorialnego) będą zaplanowane zgodnie z zawartymi umowami/porozumieniami, bądź też w wysokości wynikającej z posiadanych dokumentów określających wielkość przyznanego finansowania lub dofinansowania;
8. informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów;
9. planowane zmiany cen świadczonych usług;
10. przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych;
11. poziom windykacji zaległości podatkowych;
12. przyjąć do budżetu górne stawki podatków i opłat lokalnych (należy zakładać tam gdzie nie są stawki maksymalne osiągnięte - **wzrost o 5 % (planowaną inflację)** do poziomu stawek obowiązujących w 2024 r.). Przy szacowaniu dochodów uwzględnić wskaźnik ściągalności na poziomie 90%;
13. dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas określony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.

2. Kierownicy jednostek organizacyjnych, kierownicy referatów Urzędu Gminy, zobowiązani są podejmować działania zmierzające do optymalizacji dochodów bieżących
i maksymalizacji dochodów z gospodarowania majątkiem gminy.

§ 4.

1. Główne kierunki wydatkowania środków budżetowych w 2025 roku i w latach następnych będą związane z realizacją celów określonych w „Strategii Rozwoju Gminy Srokowo do
2025 r.”. Zakłada się przy tym:

1) zapewnienie dostępności do usług publicznych, w tym finansowanie zadań na poziomie gwarantującym zabezpieczenie co najmniej minimum potrzeb,

2) przeprowadzanie niezbędnych remontów i napraw zabezpieczających mienie komunalne,

3) realizację zadań wyłonionych w ramach funduszy sołeckich,

4) realizację planów i działań prorozwojowych przy utrzymaniu wysokiej absorpcji środków unijnych w ramach perspektywy finansowej 2021-2027,

5) zarządzanie długiem Gminy w sposób gwarantujący obciążenie budżetu kosztami jego obsługi na poziomie dopuszczalnym, z zachowaniem wskaźników fiskalnych na poziomie bezpiecznym i pozwalającym na zachowanie płynności finansowej Gminy.

2. Planowane kwoty wydatków bieżących na 2025 rok i lata następne będą uwzględniały następujące założenia:

1) wydatki bieżące finansowane ze środków własnych budżetu Gminy, z wyjątkiem wydatków związanych z dochodami, będą planowane na podstawie przewidywanego wykonania w roku bazowym przy uwzględnieniu zmian przepisów prawa, wyłączenia
z wydatków jednorazowych oraz możliwości i ograniczeń finansowych wyznaczonych przez reguły fiskalne wynikające z ustawy o finansach publicznych, a określone
w wieloletniej prognozie finansowej (art. 242 ustawy – tzw. reguła wydatkowa nakazująca zrównoważenie budżetu bieżącego oraz art. 243 ustawy – nieprzekraczanie limitu obsługi zadłużenia),

2) limity środków własnych budżetu Gminy na rezerwy obligatoryjne i fakultatywne zostaną określone przez Skarbnika Gminy po zbilansowaniu planu dochodów i wydatków bieżących oraz planu dochodów i wydatków majątkowych. Planuje się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane w wysokości do 1% wydatków budżetowych oraz rezerwy celowe, w tym m.in. na zarządzanie kryzysowe – w wysokości 0,5 % wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Suma rezerw celowych nie może przekroczyć 5% planowanych wydatków budżetowych,

3) wydatki finansowane z dochodów pochodzących ze źródeł zewnętrznych (np. z budżetu UE, budżetu państwa, funduszy celowych, innych jednostek samorządu terytorialnego) będą zaplanowane w wysokości wynikającej z zawiadomień dysponentów części budżetu państwa, zawartych umów/porozumień, bądź też w wysokości wynikającej z posiadanych dokumentów określających wielkość przyznanego finansowania lub dofinansowania,

4) środki własne budżetu Gminy na wydatki związane z wypłatą odpraw emerytalnych
i rentowych ująć w rezerwie celowej.

3. Planowane kwoty wydatków majątkowych na 2025 r. i lata następne będą uwzględniały kontynuację przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej oraz wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne roczne w wysokości ustalonej na podstawie możliwości
i ograniczeń finansowych wyznaczonych przez reguły fiskalne wynikające z ustawy
o finansach publicznych, a określone w wieloletniej prognozie finansowej.

4. Jednostki organizacyjne, w tym referaty Urzędu Gminy, będą wydatkowały środki przeznaczone na realizację zadań Gminy w sposób celowy, oszczędny i efektywny, podejmując jednocześnie działania zmierzające do racjonalizacji wydatków bieżących, w tym poprzez wdrażanie zmian organizacyjnych, w celu poprawy wyniku operacyjnego budżetu Gminy
w perspektywie kilkuletniej.

§ 5.

1. Przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2025 rok należy uwzględnić podstawowe wskaźniki makroekonomiczne oraz następujące wskaźniki:

1. średnioroczna inflacja w 2025 r. przewidywalnie wyniesie 5 %,
2. wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2025 r. przewiduje się od
1 stycznia 2025 r. w kwocie 4.626,- zł, a stawka godzinowa 30,20 zł. - zgodnie
z założeniami rządu w tym zakresie.
3. wzrost przeciętnego wynagrodzenia planuje się w wysokości 5 % od dnia
1 stycznia 2025 r. Środki na pokrycie skutków wzrostu wynagrodzeń Wójt Gminy ujmuje w rezerwie celowej. Ostateczne decyzje w sprawie wzrostu wynagrodzeń ustalone zostaną po ustaleniu dochodów bieżących i wydatków bieżących w celu zachowania równowagi.
4. dotacje na zadania gminy realizowane przez organizacje pozarządowe ustalać – podobnie jak w latach ubiegłych - zgodnie z zasadami zawartymi w:
5. ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz ustawie
o zmianie ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie oraz ustawie
o sporcie,
6. w wieloletnim i rocznym Programie Współpracy Gminy Srokowo z organizacjami pozarządowymi oraz z podmiotami wymienionymi w ustawie o działalności pożytku publicznego. Dotacje na ten cel nie mogą przekroczyć 0,5 % dochodów własnych.

2. Dofinansowania i finansowanie zadań nie będących zadaniami własnymi gminy jest ograniczone wyłącznie do porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego.

§ 6.

1. Ustalam:
2. wzrost stawek opłat najmu za lokale mieszkalne **o 5 % (planowaną inflację)**
w stosunku do ustalonych stawek na rok 2024, za lokale gospodarcze (tzw. chlewiki) o 3 % w stosunku do 2024 r.;
3. wzrost stawek czynszu za dzierżawę gruntów komunalnych o 5 % w stosunku do ustalonych stawek na rok 2024;
4. wzrost stawek opłat z tytułu dzierżawy lokali użytkowych o 5 % w stosunku do ustalonych stawek na rok 2024 r.;
5. przyjęcie średniej ceny skupu żyta służącej do ustalenia podatku rolnego oraz średniej ceny sprzedaży drewna służącej do ustalenia podatku leśnego w wysokości ogłoszonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego;
6. prognozuję wysokość opłaty prolongacyjnej w wysokości 50% stawki odsetek podatkowych.,
7. wynagrodzenia osobowe kalkulować według kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 30.09.2024 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych i prawnych do końca 2024 r. oraz w roku 2025.
8. Nie planuje się wzrostu zatrudnienia poza stan etatowy planowany na dzień
30 września 2024 r. Wszystkie zmiany zwiększające zatrudnienie, muszą być bezwzględnie akceptowane na piśmie przez Wójta Gminy i dołączone do przedkładanego planu finansowego w innym przypadku nie będą planowane w budżecie gminy.
9. Odprawy emerytalne oraz środki na podwyżki wynagrodzeń planowane są w rezerwie celowej.
10. We wszystkich jednostkach fundusz na nagrody uznaniowe planowany jest
w wysokości zgodnej z uchwalonymi regulaminami wynagradzania jednostki tj.
w wysokości nie wyższej niż 3%.
11. Fundusz nagród dla nauczycieli planowany jest w wysokości 1% planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych nauczycieli, w proporcjach – 0,8% do dyspozycji dyrektora jednostki oraz 0,2% do dyspozycji Wójta Gminy - planowana całość środków ujęta w budżecie Szkole Podstawowej.
12. W jednostce oświatowej wysokość środków na wynagrodzenia nauczycieli należy projektować w oparciu o ustawę z dnia 26.01.1982 roku Karta Nauczyciela oraz rozporządzeniami wykonawczymi przyjmując dla okresu styczeń-sierpień 2025 roku organizację wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych, a dla okresu wrzesień-grudzień 2025 roku przewidywaną przez Dyrektora organizację jednostki
w roku szkolnym 2024/2025.
13. Fundusz zdrowotny nauczycieli planować w kwocie ustalonej w rozporządzeniu jako odpis 0,1 % rocznego funduszu płac nauczycieli.
14. Środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli z uwzględnieniem doradztwa metodycznego określa się na poziomie 0,8 % planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli ( bez jednorazowych wypłat).
15. Fundusz motywacyjny dla nauczycieli planować w wysokości określonej w Uchwale Rady Gminy Srokowo Nr XXXVIII/204/2021 z dnia 29.10.2021 r. z późniejszymi zmianami,
16. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot oraz celu zawarcia każdej z nich.
17. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r.
o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej.
18. Składki na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy planuje się w wysokości określonej
w ustawie o systemie ubezpieczeń społecznych a składki na Fundusz Emerytur Pomostowych kierowców dowożących dzieci do szkół w wysokości 1,5 % określonej w ustawie o emeryturach pomostowych .
19. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z art. 5 ust.
2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 288).
20. Na 2025 r. do ustalania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli, o którym mowa w art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela, stosować kwotę bazową w wysokości 5 434,82 zł (kwotę ujętą w projekcie ustawy budżetowej na 2025 r.).
21. Środki na wydatki bieżące w zakresie utrzymania dróg gminnych planować na poziomie nie niższym niż w roku 2024 r. wg planu na dzień 30 czerwca 2024 r.
22. Nagrody „Interpares” za wyniki w nauce dla uczniów kończących klasy ósme zaplanować w rozdziale 85415 w kwocie 10,- zł na jednego ucznia szkoły podstawowej klas I-VIII.
23. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2025 roku, zadania kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym ujęte
w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz Strategii Rozwoju Gminy Srokowo. Planowanie środków na nowe zadania, a także na zadania nie obligatoryjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach (np. planowane porozumienia ze Starostwem Powiatowym w Kętrzynie w zakresie remontów dróg powiatowych wybranych do wspólnej realizacji i przebiegających przez teren gminy Srokowo).

§ 7.

Jako priorytetowe uznaję zadania:

1. Kontynuację inwestycji z dofinansowaniem z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych:
2. Budowa stacji uzdatniania wody, studni głębinowej i infrastruktury technicznej na

ujęciu wody w Srokowie;

1. Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Srokowie;
2. Termomodernizacja budynku OSP Srokowo z rozbudową stanowisk garażowych;
3. Termomodernizacja budynku OSP Jegławki;
4. Remont wieży ratusza w Srokowie;
5. Remont kaplicy cmentarnej w Srokowie;
6. Remont dzwonnicy w Kosakowie.
7. Inwestycje z dofinansowaniem z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg (pod warunkiem możliwości zabezpieczenia udziału własnego):
8. Remont dróg gminnych w Kosakowie na odcinku od 0+000 do km 0+718,98 do km 1+008,07 Droga gminna Nr 127015N, Dz. Nr 362/2, 174,361 Obręb Kosakowo.
9. Remont drogi w gminie Srokowo zlokalizowanej na dz. Nr 116/1 obręb Chojnica
(m. Szczeciniak)
10. Ujęcie w budżecie minimalnej kwoty 100 tys. zł na dofinansowanie dla mieszkańców na budowę oczyszczalni przydomowych
11. Ponadto planuje się zadania (pod warunkiem pozyskania środków zewnętrznych
i zabezpieczenia wkładu własnego) :
12. Modernizacja drogi Lesieniec-Srokowo,
13. Modernizacja drogi w Leśniewie,
14. Modernizację innych dróg gminnych.

§ 8.

***Zadania bez kalkulacji kosztów realizacji nie będą przyjmowane do prac nad projektu budżetu.***