

**ZARZĄDZENIE NR 170/2024**  
**BURMISTRZA MIASTA ŻARÓW**

z dnia 10 września 2024 r.

**w sprawie określenia podstawowych parametrów przyjętych do prac nad projektem uchwały budżetowej  
oraz trybu przyjmowania wniosków do projektu uchwały budżetowej**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz.609 z późn. zm.) oraz § 1 ust. 1 Uchwały Nr LXIV/287/2010 Rady Miejskiej w Żarowie z dnia 09 września 2010 roku w sprawie: trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Żarów, zmienionej Uchwałą Nr LXVI/300/2010 Rady Miejskiej w Żarowie z dnia 29 października 2010 roku w sprawie zmiany uchwały Nr LXIV/287/2010 w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Żarów zarządzam, co następuje:

**§ 1.** Dyrektorzy, kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy, kierownicy referatów i pracownicy samodzielnych stanowisk Urzędu opracowują wnioski do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok, w terminach, trybie i w sposób określony w zarządzeniu.

**§ 2. 1.** Dyrektorzy i kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy składają materiały planistyczne do właściwych pracowników Urzędu Miejskiego, w terminie do 30 września 2024 roku, celem zaopiniowania - na załącznikach podanych poniżej:

1) kierownicy i dyrektorzy jednostek budżetowych Gminy:

- a) załącznik nr 3 – Projekt/Plan\* dochodów i wydatków jednostek budżetowych,
- b) załącznik nr 4a – Projekt/Plan\* wydatków inwestycyjnych (jednorocznych)
- c) załącznik nr 4b - Projekt/Plan\* wydatków inwestycyjnych (wieloletnich)
- d) załącznik nr 8 – Projekt/Plan\* dochodów rachunku dochodów jednostki budżetowej oraz wydatków nimi sfinansowanych
- e) załącznik nr 12 – Projekt/Plan\* Wydatki na programy i projekty realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

2) dyrektorzy instytucji kultury:

- a) załącznik nr 7 - Projekt/Plan\* finansowy instytucji kultury.

2. Kierownicy referatów i pracownicy samodzielnych stanowisk Urzędu Miejskiego w nieprzekraczalnym terminie do dnia 10 października 2024 roku składają wnioski do projektu uchwały budżetowej - do Skarbnika Gminy. Wnioski te powinny być sporządzone na załącznikach określonych według poniższych wzorów:

- a) załącznik nr 1 - Projekt/Plan\* dochodów
- b) załącznik nr 2 – Projekt/Plan\* wydatków
- c) załącznik nr 4a – Projekt/Plan\* wydatków inwestycyjnych (jednorocznych)
- d) załącznik nr 4b – Projekt/Plan\* wydatków inwestycyjnych (wieloletnich)
- e) załącznik nr 5 – Projekt/Plan\* dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami
- f) załącznik nr 6 – Projekt/Plan\* dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań realizowanych na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego oraz z organami administracji rządowej,
- g) załącznik nr 9 – Projekt/Plan\* Dotacje podmiotowe
- h) załącznik nr 10 – Projekt/Plan\* Dotacje celowe na zadania własne gminy realizowane przez podmioty spoza sektora finansów publicznych,
- i) załącznik nr 11 – Projekt/Plan\* Dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne,

- j) załącznik nr 12 – Projekt/Plan\* Wydatki na programy i projekty realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
  - k) załącznik nr 13 – Projekt/Plan\* Wydatki w ramach funduszu sołeckiego,
  - l) załącznik nr 14 – Projekt/Plan\* Dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
- Wnioski do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok należy złożyć w wersji papierowej oraz przesłać w wersji elektronicznej – na adres: skarbnik@um.zarow.pl.

3. Osoby wymienione w § 2 ust. 1 i 2 niniejszego zarządzenia projekty swoich budżetów na 2025 rok w układzie dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej opracowują w szczególności określonej w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).

4. Do wniosków do projektu uchwały budżetowej dodatkowo należy załączyć uzasadnienia:

- 1. w zakresie dochodów/przychodów – szczegółowe omówienie poszczególnych źródeł;
- 2. w zakresie wydatków/rozchodów – szczegółowe uzasadnienie poszczególnych wydatków/rozchodów;
- 3. jednostki organizacyjne gminy – szczegółowe omówienie źródeł dochodów, przychodów oraz poszczególnych wydatków/rozchodów i/lub kosztów;
- 4. w zakresie finansowania inwestycji, między innymi:

- a) termin rozpoczęcia i zakończenia zadania inwestycyjnego,
- b) łączne koszty finansowe,
- c) planowana wartość kosztorysowa,
- d) źródła finansowania w podziale na środki własne i inne (wymienić jakie),
- e) nakłady do poniesienia w roku budżetowym (w przypadku zadań jednorocznych) oraz nakłady do poniesienia w roku budżetowym i latach następnych oraz cel przedsięwzięcia (w przypadku zadań inwestycyjnych wieloletnich).

**§ 3.1.** Przy szacowaniu dochodów, przychodów do projektu budżetu na 2025 rok należy przyjąć następujące zasady:

- 1) dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych należy planować zgodnie z ustawą z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 70 ze zm.), na bazie 2024 roku, uwzględniając stopień inflacji,
- 2) dochody z tytułu podatku rolnego należy planować zgodnie z ustawą z dnia 15 listopada 1984 roku „o podatku rolnym” (tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 1176) - na bazie 2024 roku, uwzględniając stopień inflacji,
- 3) wpływy z tytułu podatku leśnego należy planować zgodnie z ustawą z dnia 30 października 2002 roku „o podatku leśnym” (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 888 ze zm.) - na bazie 2024 roku, uwzględniając stopień inflacji,
- 4) pozostałe opłaty, wpływy z usług, inne dochody oraz przychody należy planować m.in. zgodnie z Uchwałami Rady Miejskiej, Zarządzeniami Burmistrza Miasta Żarów – mającymi wpływ na budżet Gminy oraz zgodnie z zawartymi umowami i obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

2. przy planowaniu dochodów należy stosować zasadę optymalizacji dochodów, to jest wykorzystania wszystkich możliwych źródeł dochodów niezbędnych do finansowania swej działalności, zwiększenia ściągłości należności budżetowych, prowadzenia racjonalnej gospodarki w zakresie gromadzenia dochodów ze sprzedaży majątku, rzeczy, praw oraz świadczonych usług. Zakładany plan dochodów winien być realny do wykonania.

**§ 4.** W pracach planistycznych dotyczących wydatków do projektu budżetu na 2025 rok przyjmuje się następujące założenia:

1. należy przyjąć 3 % wzrost płac i pochodnych od płac, począwszy od 01 stycznia 2025 roku.

Wymieniony w § 4 ust. 1 wskaźnik wzrostu wynagrodzeń i pochodnych dotyczy jednostek budżetowych Gminy i instytucji kultury, przy czym przy kalkulowaniu wynagrodzeń dla pracowników obsługi w jednostkach budżetowych i instytucjach kultury powyższy wskaźnik wzrostu wynagrodzeń nie będzie dotyczył tych pracowników obsługi, których będzie dotyczyła regulacja ustawowa związana ze wzrostem wynagrodzenia minimalnego od 01.01.2025 r. Natomiast wynagrodzenia osobowe, pochodne od wynagrodzeń dla nauczycieli należy planować zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami. We wszystkich przypadkach za bazę do naliczania wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń należy przyjąć zatrudnienie na dzień 01 września 2024 roku z uwzględnieniem planowanych zmian etatowych, wysługi za lata pracy i innych. Do wniosków budżetowych należy załączyć tabele kalkulacyjne zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń za okres od 01.01 do 31.12.2025 r. - z wyodrębnieniem każdego ze stanowisk. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe należy kalkulować według zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem zakresu prac oraz przewidywanych kwot wydatków na realizację każdej z umów: zlecenie/o dzieło.

2. Wydatki planowane na wpłaty za pracowników w ramach pracowniczych planów kapitałowych (PPK) należy planować zgodnie z obowiązującymi przepisami.

3. Wydatki na remonty, zadania inwestycyjne i zakupy inwestycyjne należy planować w oparciu o złożone wnioski i zapotrzebowania oraz w oparciu o podpisane wcześniej umowy (wówczas, gdy terminy zakończenia zadań lub płatności za ich wykonanie przypadają na 2025 rok lub lata następne).

4. Wydatki na zadania i zakupy inwestycyjne należy zaplanować w szczególności określonej w załączniku nr 4a i 4b do niniejszego zarządzenia, a wydatki na dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne - zgodnie z załącznikiem nr 11 do zarządzenia.

5. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów.

6. Zobowiązuję kierowników referatów Urzędu Miejskiego, samodzielnych pracowników oraz dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych gminy do:

- 1) ograniczenia wydatków bieżących,
- 2) uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,
- 3) monitorowania zużycia mediów i ograniczenia ich zużycia,
- 4) poszukiwania innych źródeł finansowania działalności bieżącej, poprzez składanie wniosków m.in. do funduszy celowych, unijnych oraz innych dysponentów środków.

**§ 5.** Zobowiązuję Skarbnika Gminy do opracowania zbiorczego zestawienia dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów do projektu budżetu na 2025 rok w terminie do dnia 25 października 2024 roku.

**§ 6.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta Żarów

**Przemysław Sikora**

.....  
(pieczęć nagłówkowa)

Załącznik nr 1  
do Zarządzenia nr 170/2024  
Burmistrza Miasta Żarów  
z dnia 10.09.2024 r.

### Projekt/Plan\* dochodów

(w zł)

Dział	Rozdz.	§	Nazwa §	Plan w roku 2024	Prognoza dochodów na 2025 r.
1	2	3	4	5	6
<b>OGÓLEM</b>					

\* niepotrzebne skreślić

(data i podpis sporządzającego)

**Projekt/Plan\* wydatków**

(w zł)

Dział	Rozdz.	§	Nazwa §	Plan w roku 2024	Przewidywane wykonanie w roku 2024	Plan wydatków na 2025 r.
1	2	3	4	5		6
<b>OGÓLEM</b>						

\* niepotrzebne skreślić

(data i podpis sporządzającego)

.....  
(pieczęć nagłówkowa)

Załącznik nr 3  
do Zarządzenia nr 170/2024  
Burmistrza Miasta Żarów  
z dnia 10.09.2024 r.

## Projekt/Plan\* dochodów i wydatków jednostek budżetowych

(w zł)

Dział	Rozdz.	§	Nazwa §	Plan w roku 2024	Plan na 2025 r.
1	2	3	4	5	6
<b>Dochody</b>					
<b>Dochody ogółem</b>					
<b>Wydatki</b>					
<b>Wydatki ogółem</b>					

\* niepotrzebne skreślić

.....  
(data i podpis sporządzającego)

.....  
(pieczęć nagłówkowa)

Załącznik nr 4a  
do Zarządzenia nr 170/2024  
Burmistrza Miasta Żarów  
z dnia 10.09.2024 r.

### Projekt/Plan<sup>1)</sup> wydatków inwestycyjnych (jednorocznych)

(w zł/gr)

Lp.	Dział	Rozdz.	Planowane wydatki							Jednostka organizacyjna realizująca program lub koordynująca wykonanie programu
			Nazwa zadania inwestycyjnego (okres realizacji 2025 rok)	Łączne koszty finansowe	rok budżetowy 2025 (7+8+9+10)	z tego źródła finansowania				
						dochody własne jst	kredyty i pożyczki	środki pochodzące z innych źródeł*	środki wymienione w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
								A.		
								B.		
								C.		
								A.		
								B.		
								C.		
								A.		
								B.		
								C.		
								A.		
								B.		
								C.		
<b>Ogółem</b>										<b>x</b>

1) niepotrzebne skreślić

\* Wybrać odpowiednie oznaczenie źródła finansowania:

A. Dotacje i środki z budżetu państwa (np. od wojewody, MEN, UKFiS, ...)

B. Środki i dotacje otrzymane od innych jst oraz innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych

C. Inne źródła

.....  
(data i podpis sporządzającego)

.....  
(pieczęć nagłówkowa)

Załącznik nr 4b  
do Zarządzenia nr 170/2024  
Burmistrza Miasta Żarów  
z dnia 10.09.2024 r.

Projekt/Plan <sup>1)</sup> wydatków inwestycyjnych (wieloletnich) – lata 2025 - .....

(w zł/gr)

Lp.	Dział	Rozdz.	Nazwa zadania inwestycyjnego i okres realizacji (w latach)	Łączne koszty finansowe	Planowane wydatki								Jednostka organizacyjna realizująca program lub koordynująca wykonanie programu
					rok budżetowy 2025 (7+8+9+10)2	z tego źródła finansowania				2026 r.	2027 r.	2028 r.	
						dochody własne jst	kredyty i pożyczki	środki pochodzące z innych źródeł*	środki wymienione w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p.				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	11	11	13
1								A. B. C.					
2								A. B. C.					
3								A. B. C.					
4								A. B. C.					
5								A. B. C.					
6								A. B. C.					
<b>Ogółem</b>													<b>x</b>

1) niepotrzebne skreślić

\* Wybrać odpowiednie oznaczenie źródła finansowania:

A. Dotacje i środki z budżetu państwa (np. od wojewody, MEN, UKFiS, ...)

B. Środki i dotacje otrzymane od innych jst oraz innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych

C. Inne źródła

.....  
(data i podpis sporządzającego)



.....  
(pieczęć nagłówkowa)

Załącznik nr 5  
do Zarządzenia nr 170/2024  
Burmistrza Miasta Żarów  
z dnia 10.09.2024 r.

**Projekt/Plan\* dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami**

(w zł)

Dział	Rozdz.	§	Nazwa §	Plan na 2025 rok
1	2	3	4	5
<b>Dochody</b>				
<b>OGÓLEM</b>				
<b>Wydatki</b>				
<b>OGÓLEM</b>				

\* niepotrzebne skreślić

.....  
(data i podpis sporządzającego)

.....  
(pieczęć nagłówkowa)

Załącznik nr 6  
do Zarządzenia nr 170/2024  
Burmistrza Miasta Żarów  
z dnia 10.09.2024 r.

**Projekt/Plan\* dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań realizowanych na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego oraz z organami administracji rządowej**

(w zł)

Dział	Rozdz.	§	Nazwa §	Plan na 2025 rok
1	2	3	4	5
<b>Dochody</b>				
<b>OGÓLEM</b>				
<b>Wydatki</b>				
<b>OGÓLEM</b>				

\* niepotrzebne skreślić

.....  
(data i podpis sporządzającego)

.....  
(pieczęć nagłówkowa)

Załącznik nr 7  
do Zarządzenia nr 170/2024  
Burmistrza Miasta Żarów  
z dnia 10.09.2024 r.

### Projekt/Plan\* finansowy instytucji kultury na rok 2025

Nazwa instytucji kultury: .....

Dział: .....

Rozdział : .....

Lp.	Wyszczególnienie	Plan w roku 2024	Plan na rok 2025
<b>1</b>	<b>Przychody ogółem</b>		
	w tym:		
1)	Przychody własne		
	z tego:		
a)	przychody z działalności podstawowej		
b)	pozostałe przychody		
c)	przychody finansowe		
d)	inne przychody		
2)	Dotacja z budżetu gminy (podmiotowa)		
3)	Inne dotacje		
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem</b>		
	w tym:		
1)	Koszty bieżące		
	w tym:		
a)	koszty zużycia materiałów i energii		
b)	koszty usług obcych		
c)	podatki i opłaty		
d)	wynagrodzenia		
	w tym:		
	wynagrodzenia osobowe		
	wynagrodzenia bezosobowe		
e)	świadczenia na rzecz pracowników		
	w tym:		
	składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy		
	odpis na ZFŚS		
	inne		
f)	podróże służbowe		
g)	pozostałe koszty		

\* niepotrzebne skreślić

I. W załączeniu część opisowa dotycząca:

- a) planowanych przychodów,
- b) planowanych wydatków ( w tym kosztów),
- c) kalkulacja zatrudnienia i wynagrodzeń osobowych

II. Plan działań merytorycznych

.....  
(data i podpis Głównego księgowego)

.....  
(data i podpis Dyrektora)

.....  
(pieczęć nagłówkowa)

Załącznik nr 8  
do Zarządzenia nr 170/2024  
Burmistrza Miasta Żarów  
z dnia 10.09.2024 r.

**Projekt/Plan\* dochodów rachunku dochodów jednostki budżetowej  
oraz wydatków nimi sfinansowanych**

Dział	Rozdz.	§	Nazwa §	Plan na 2025 rok
1	2	3	4	5
<b>Dochody</b>				
<b>OGÓLEM</b>				
<b>Wydatki</b>				
<b>OGÓLEM</b>				

\* niepotrzebne skreślić

.....  
(data i podpis sporządzającego)

.....  
(pieczęć nagłówkowa)

Załącznik nr 9  
do Zarządzenia nr 170/2024  
Burmistrza Miasta Żarów  
z dnia 10.09.2024 r.

### Projekt/Plan\* Dotacje podmiotowe

Lp.	Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa instytucji	Cel	Planowana na 2025 r. kwota dotacji w zł (wydatki)
1	2	3	4	5	6	7
Dotacje dla jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (dotacje podmiotowe)						
Dotacje dla publicznej jednostki systemu oświaty (dotacja podmiotowa)						
Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych (dla niepublicznych jednostek systemu oświaty - dotacje podmiotowe)						

\* niepotrzebne skreślić

.....  
(data i podpis sporządzającego)

.....  
(pieczęć nagłówkowa)

Załącznik nr 10  
do Zarządzenia nr 170/2024  
Burmistrza Miasta Żarów  
z dnia 10.09.2024 r.

**Projekt/Plan \*    Dotacje celowe na zadania własne gminy realizowane przez podmioty spoza sektora finansów publicznych**

Lp.	Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa instytucji	Cel	Planowana na 2025 r. kwota dotacji w zł (wydatki)
1	2	3	4	5	6	7

\* niepotrzebne skreślić

.....  
(data i podpis sporządzającego)

.....  
(pieczęć nagłówkowa)

Załącznik nr 11  
do Zarządzenia nr 170/2024  
Burmistrza Miasta Żarów  
z dnia 10.09.2024 r.

**Projekt/Plan \*     Dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne**

Lp.	Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa instytucji	Cel	Planowana na 2025 r. kwota dotacji w zł (wydatki)
1	2	3	4	5	6	7

.....  
(data i podpis sporządzającego)

.....  
(pieczęć nagłówkowa)

Załącznik nr 12  
do Zarządzenia nr 170/2024  
Burmistrza Miasta Żarów  
z dnia 10.09.2024 r.

Projekt/Plan\*      Wydatki na programy i projekty realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej

**Plan wydatków na .....rok**

Projekt	Wartość projektu ogółem	Wydatki razem	z tego:					
			Środki budżetu krajowego			Środki z budżetu UE		
			Wydatki razem	Kredyty i pożyczki	Pozostałe	Wydatki razem	Pożyczki i kredyty	pozostałe
<b>Wydatki bieżące razem, w tym:</b>								
Nazwa projektu.....								
<b>Wydatki inwestycyjne razem, w tym:</b>								
Nazwa projektu.....								
<b>Ogółem</b>								

\* niepotrzebne skreślić

.....  
(data i podpis sporządzającego)



.....  
(pieczęć nagłówkowa)

Załącznik nr 13  
do Zarządzenia nr 170/2024  
Burmistrza Miasta Żarów  
z dnia 10.09.2024 r.

### Projekt/Plan \* Wydatki w ramach funduszu sołeckiego w roku 2024

Lp.	Nazwa sołectwa	Środki funduszu przypadające na dane sołectwo (art. 3 ust. 1 Ustawy o funduszu sołeckim)	/Ewentualne/ zwiększenia środków funduszu (art. 4 ust. 1)	Przedsięwzięcia przewidziane do realizacji według wniosku sołectwa	Wydatki w ramach funduszu sołeckiego
<b>Suma środków przypadająca na wszystkie sołectwa w gminie</b>					

### Projekt/Plan \* wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego w układzie działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej

Lp.	Dział	Rozdział	§	Wydatki bieżące	Wydatki majątkowe	Suma wydatków
<b>SUMA</b>						

\* niepotrzebne skreślić

.....  
(data i podpis sporządzającego)

.....  
(pieczęć nagłówkowa)

Załącznik nr 14  
do Zarządzenia nr 170/2024  
Burmistrza Miasta Żarów  
z dnia 10.09.2024 r.

**Projekt/Plan\* dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami  
komunalnymi  
oraz wydatków nimi finansowanych**

Dział	Rozdz.	§	Nazwa §	Plan na 2025 rok
1	2	3	4	5
<b>Dochody</b>				
<b>OGÓLEM</b>				
<b>Wydatki</b>				
<b>OGÓLEM</b>				

\* niepotrzebne skreślić

.....  
(data i podpis sporządzającego)

## **Uzasadnienie**

Określenie sposobu szacowania dochodów i wydatków jednostek organizacyjnych gminy, ustalenie terminów i osób odpowiedzialnych za ich opracowanie pozwoli na rozpoczęcie pierwszego etapu prac nad projektem budżetu gminy na rok 2025.

W związku z powyższym wydanie zarządzenia w przedmiotowej sprawie jest uzasadnione.