

z dnia 29 sierpnia 2024 r.

**w sprawie przygotowania materiałów do projektu budżetu na 2025 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej**

Na podstawie art 30 ust. 1, ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 609 z późn. zm.), art. 230 ust 1, 233 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz uchwały Nr XIV/67/11 z dnia 29.12.2011 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Piątek zarządzam, co następuje:

**§ 1. Projekt planu finansowego jednostki budżetowej winien zawierać:**

1. Prognozowane dochody sporządzane w szczególności: dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej, z podziałem na:

- 1) dochody bieżące, w tym z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5, ust. 1, pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- 2) dochody majątkowe.

2. Prognozowane wydatki sporządzane w szczególności: działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej, z podziałem na:

- 1) wydatki bieżące z podziałem na:
  - a) wydatki jednostek budżetowych, z tego na:
    - wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
    - pozostałe wydatki bieżące związane z realizacją ich statutowych zadań,
  - b) dotacje na zadania bieżące,
  - c) świadczenia na rzecz osób fizycznych,
  - d) wydatki na programy realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5, ust. 1, pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego,
  - e) wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez gminę, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym,
  - f) obsługę długu gminy,
- 2) wydatki majątkowe z podziałem na:
  - a) inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5, ust. 1, pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego,
3. Wydatki związane z wieloletnimi programami inwestycyjnymi.
4. Plan przychodów i wydatków środków ochrony środowiska.
5. Wysokość dotacji dla samorządowych instytucji kultury.
6. Zakres i kwoty dotacji celowych planowanych do przekazania ze środków budżetowych.
7. Planowane wpływy z opłat czynszowych i innych opłat z tytułu zarządzania nieruchomościami komunalnymi wraz z kosztami ich zarządzania.
8. Planowane dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych należy

przeznaczyć w całości na realizację zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Zwalczania Narkomanii.

§ 2. Do projektu planu finansowego należy dołączyć:

- 1) objaśnienia do planowanych dochodów i wydatków.
- 2) wykaz zadań inwestycyjnych finansowanych z budżetu gminy z uwzględnieniem następujących danych:
  - a) nazwa i lokalizacja inwestycji,
  - b) planowane nakłady na dany rok budżetowy.

§ 3.1. Samodzielne stanowiska oraz kierownicy/dyrektorzy jednostek budżetowych, przygotowują plany finansowe wraz z objaśnieniami do planowanych dochodów i wydatków ujętych w zestawieniach tabelarycznych odnosząc się w nich do zasadności i celowości proponowanych kwot .

Złożone materiały planistyczne będą stanowić propozycje, które w toku dalszych prac nad projektem budżetu mogą ulec zmianom.

2. Dyrektorzy instytucji kultury, oraz Samorządowego Zakładu Komunalnego przygotowują plany finansowe wraz z objaśnieniami do planowanych przychodów i kosztów ujętych w zestawieniach tabelarycznych odnosząc się w nich do zasadności i celowości proponowanych kwot Złożone materiały planistyczne będą stanowić propozycje, które w toku dalszych prac nad projektem budżetu mogą ulec zmianom.

§ 4. Założenia ogólne do projektu budżetu.

1. Podstawą konstrukcji projektu budżetu Gminy Piątek na rok 2025 będą:

- 1) obowiązujące przepisy prawne, w tym w szczególności ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.),
- 2) wieloletnia prognoza finansowa gminy oraz proponowany projekt jej zmian,
- 3) bieżąca analiza sytuacji finansowej gminy na podstawie danych o realizacji budżetu,
- 4) założenia makroekonomiczne kraju dla 2025 roku, określone przez Ministerstwo Finansów,
- 5) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, Delegatury Biura Wyborczego w zakresie wielkości wstępnych kwot subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dotacji celowych.
- 6) informacje o stanie zobowiązań i należności wynikających z zawartych umów, porozumień oraz podjętych uchwał Rady Miejskiej w Piątku.

2. Przy planowaniu dochodów i wydatków budżetowych należy kierować się zasadami:

- 1) optymalizacji dochodów tj. wykorzystania wszystkich możliwych źródeł dochodów niezbędnych do finansowania swej działalności, zwiększenia ściągalności należności budżetowych, prowadzenia racjonalnej gospodarki w zakresie gromadzenia dochodów ze sprzedaży majątku, rzeczy, praw oraz świadczonych usług,
- 2) racjonalizacji wydatków tj. dokonywania wydatków w sposób oszczędny i celowy, finansowania w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, których realizacja wynika z zobowiązujących przepisów prawa oraz zadań kontynuowanych.

3. Wysokość środków przekazywanych, jak i otrzymywanych z tytułu pomocy finansowej udzielanej pomiędzy j.s.t. oraz dotacji celowych, określana będzie na podstawie zawartych umów, porozumień i wniosków.

4. Wysokość środków zaplanowanych na realizację projektów współfinansowanych z budżetu UE oraz innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi zaplanowana będzie na podstawie zawartych umów, bądź złożonych wniosków aplikacyjnych.

§ 5. Założenia dotyczące dochodów i przychodów Gminy Piątek.

1. Wysokość dochodów z tytułu udziału gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, dotacji

celowych, subwencji i pomocy finansowej uwzględniona zostanie na podstawie zawartych umów z jednostkami samorządu terytorialnego, kalkulacji Ministerstwa Finansów oraz informacji przekazanych od poszczególnych dysponentów budżetowych.

2. Środki ze źródeł zewnętrznych - w szczególności pochodzące z funduszy strukturalnych UE należy zaplanować zgodnie z przewidywanymi terminami ich otrzymania.

3. Szacując dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych należy uwzględnić w szczególności poziom realizacji tych dochodów w latach ubiegłych, przewidywane zmiany w wysokości stawek podatkowych, podstawy opodatkowania, skutki planowanych ulg i zwolnień wynikających z ustaw oraz Uchwał Rady Miejskiej w Piątku.

4. Dochody z podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe powinny zostać oszacowane w granicach kwot wynikających z przewidywanego wykonania w latach ubiegłych.

5. Wysokość dochodów z majątku gminy powinna zostać zaplanowana na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w roku 2024, zawartych umów najmu, dzierżawy, użytkowania wieczystego z uwzględnieniem stopnia realizacji tych dochodów w latach poprzednich.

6. Podstawą kalkulacji dochodów z opłaty za wywóz odpadów komunalnych z terenu gminy będzie wymiar należności na rok 2025 z uwzględnieniem planowanych zmian ilości osób oraz stawki opłaty w roku 2024.

7. Wysokość planowanych dochodów z tytułu zajęcia pasa drogowego, powinna uwzględnić przewidywane wpływy z wydanych decyzji wymiarowych.

8. Przy kalkulacji pozostałych dochodów przewidzianych w projekcie budżetu na 2025 rok należy uwzględnić poziom ich wykonania w latach ubiegłych oraz planowane bądź przewidywane zmiany, które mogą nastąpić do końca 2024 roku.

9. Przychody budżetu zaplanowane zostaną zgodnie z aktualną wieloletnią prognozą finansową (WPF).

§ 6. Zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

§ 7. Założenia dotyczące wydatków Gminy Piątek.

1. Kalkulacje wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny, celowy i oszczędny z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań zleconych, obligatoryjnych oraz zadań kontynuowanych i wynikających z zawartych umów, porozumień.

2. Zobowiązuje się osoby zajmujące samodzielne stanowiska w Urzędzie Miejskim w Piątku oraz kierowników/dyrektorów jednostek organizacyjnych gminy do;

- 1) ograniczenia wydatków bieżących,
- 2) uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,
- 3) zaproponowania zmian w zakresie realizacji zadań (np. zmiany zakresów czynności pracowników, zlecenie zadań innym podmiotom),
- 4) monitorowania zużycia mediów i ograniczenie ich zużycia.

3. Wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników administracji i obsługi należy zaplanować na poziomie wynagrodzeń obowiązujących w 2024 r. z uwzględnieniem odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz innych wypłat wynikających z przepisów prawa. Podczas planowania wynagrodzeń należy wziąć pod uwagę Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2025 r, a także planowany wzrost wynagrodzeń.

4. Planowane wydatki na remonty i modernizacje należy podzielić na wydatki o charakterze bieżącym i majątkowym. Do WPF należy przyjąć planowane przedsięwzięcia wieloletnie, których realizacja zaplanowana będzie na okres wykraczający 2025 r.

§ 8. Zobowiązują samodzielne stanowiska oraz kierowników jednostek budżetowych, instytucji kultury oraz

samorządowego zakładu budżetowego do ujęcia w projektach planów finansowych niezbędnych wydatków pozapłacowych.

§ 9. Projekty planów finansowych wraz z objaśnieniami należy przedłożyć Burmistrzowi , za pośrednictwem Skarbnika Gminy Piątek w nieprzekraczalnym terminie do 10 października 2024 r.

§ 10. Burmistrz weryfikuje zestawienia i ewentualnie wprowadza w nich zmiany. Wszelkie zmiany wprowadzone w trakcie prac nad projektem budżetu powodują konieczność niezwłocznej aktualizacji planów poprzez podległe jednostki i referaty Urzędu Miejskiego.

§ 11. Wykonanie zarządzenia powierza się dyrektorom/kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych.

§ 12. Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 13. Zarządzenie obowiązuje z dniem podjęcia.



BURMISTRZ  
*Anna Matusiak*  
Anna Matusiak