

ZARZĄDZENIE NR 50/24
BURMISTRZA ŚMIGŁA

z dnia 29 sierpnia 2024 r.

w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2025 rok

Na podstawie art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późniejszymi zmianami) oraz Uchwały Nr XLIX/518/10 Rady Miejskiej Śmigła z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Śmigiel zmienionej Uchwałą Nr XII/115/11 Rady Miejskiej Śmigła z dnia 29 września 2011 roku, zarządzam co następuje:

§ 1.

Zobowiązuje się kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego, kierowników jednostek podległych oraz samodzielnych pracowników do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok.

§ 2.

Określa się zasady tworzenia projektu budżetu na 2025 rok, założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych i projektowania wydatków budżetowych na 2025 rok – zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do Zarządzenia.

§ 3.

Określa się ogólne zasady i zakres prac przy sporządzaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2025 rok - zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do Zarządzenia.

§ 4.

Nadzór nad całością prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej na 2025 rok sprawuje Skarbnik Śmigła.

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Śmigła

/-/ **Małgorzata Adamczak**

Zasady tworzenia projektu budżetu na 2025 rok

§ 1.

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok należy opracować zgodnie z:

- 1) Uchwałą Nr XLIX/518/10 Rady Miejskiej Śmigła z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej (zmienionej Uchwałą Nr XII/115/11 Rady Miejskiej Śmigła z dnia 29 września 2011 roku),
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późniejszymi zmianami.),
- 3) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 356 z późniejszymi zmianami),
- 4) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późniejszymi zmianami),
- 5) innymi przepisami prawa,
- 6) warunkami zawartych umów i porozumień,
- 7) stosowanymi w praktyce formami przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

§ 2.

Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, przyjęte przez Radę Ministrów, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2025 rok:

- 1) wzrost PKB o 3,7%,
- 2) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 4,1%,
- 3) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 7,1%,
- 4) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw o 7,3%,
- 5) stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec 2025 roku na poziomie 4,9%,
- 6) średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej - wzrost o 4,1%,
- 7) prognozowane minimalne wynagrodzenie za pracę od stycznia 2025 roku - 4.626 zł.,
- 8) prognozowana minimalna stawka godzinowa przyjmującego zlecenie lub świadczącego usługi - 30,20 zł.,

Założenia dotyczące prognozowania dochodów budżetowych na 2025 rok

§ 3.

Podstawą planowania dochodów na 2025 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2024.

§ 4.

Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.

§ 5.

Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2025 rok należy uwzględnić:

- 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2025,
- 3) informacje o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych,
- 4) planowane zmiany cen świadczonych usług,
- 5) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
- 6) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
- 7) poziom windykacji zaległości podatkowych,
- 8) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych,

§ 6.

Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

§ 7.

Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:

- 1) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Wielkopolskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze,
- 2) subwencje – w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
- 3) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych – w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
- 4) dotacje celowe uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących porozumień i umów,
- 5) dochody z podatków i opłat lokalnych ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczeń Ministra Finansów, uwzględniając wskaźnik ściążalności,
- 6) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2025 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- 7) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową,

Założenia dotyczące projektowania wydatków budżetowych na 2025 rok

§ 8.

Planowanie wydatków na 2025 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2024, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących - z uwzględnieniem planowanej podwyżki wynagrodzeń.

§ 9.

Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona w art. 242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie powinny przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

§ 10.

Wszelkie działania realizowane przez Gminę Śmigiel muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

§ 11.

Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:

- 1) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
- 2) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
- 3) zapewnienie środków na wieloletnie pogramy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Śmigiel.

§ 12.

Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2024, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:

- 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
- 2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
- 3) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2024 roku,
- 4) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2025 roku.

§ 13.

Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów.

§ 14.

Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 1.09.2024 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2024 roku oraz w 2025 roku.

§ 15.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów.

§ 16.

Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§ 17.

Wydatki majątkowe należy szczegółowo opisać podając lokalizację, zakres, wartość kosztorysową, stan przygotowania inwestycji oraz rozpoczęcie zadania.

§ 18.

W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane oraz rezerwy celowe (w tym na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego) w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów.

Ogólne zasady sporządzania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2025 rok

§ 1.

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok należy przygotować w formie opisowej i tabelarycznej.

§ 2.

Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie aktualnej klasyfikacji budżetowej – dział, rozdział, paragraf.

§ 3.

Przy wyliczeniach dochodów i wydatków w poszczególnych paragrafach należy, w miarę możliwości, dokonywać zaokrągleń do 100 zł.

§ 4.

- 1) Część opisowa powinna zawierać tabelaryczne zestawienia planowanych wydatków w podziale na:
 - wydatki bieżące,
 - wydatki majątkowe – z przedstawieniem planu na 2025 rok, okresu realizacji zadania, stanu przygotowania inwestycji (dokumentacja, uzgodnienia).
- 2) w jednostkach oświatowych, w paragrafach dotyczących wynagrodzeń należy wskazać liczbę pracowników – nauczycieli wraz ze stopniem awansu zawodowego oraz liczbę pracowników administracji,
- 3) forma tabeli powinna przedstawiać co najmniej takie informacje jak:
 - przewidywane wykonanie w 2024 roku,
 - plan na 2025 rok,
 - procentowy wskaźnik zmiany kwoty wydatków.

§ 5.

Projekty budżetów mają być rzetelną prognozą niezbędnych potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych z uwzględnieniem możliwości finansowych Gminy Śmigiel, racjonalności działań, poprawy jakości i efektywności zarządzania. Część opisowa powinna zawierać szczegółowe wyjaśnienia opisujące rzeczowy zakres realizowanych zadań, ich specyfikę oraz zagrożenia mogące pojawić się w realizacji planu.

§ 6.

Projekty budżetów należy przesyłać pocztą elektroniczną na adres: skarbnik@smigiel.pl i wraz z wydrukiem tekstu dostarczyć do Wydziału Finansów, Budżetu i Windykacji w terminie do 15 października 2024 roku.