

ZARZĄDZENIE NR 0050.76.2024
BURMISTRZA MIASTA I GMINY WLEŃ

z dnia 4 września 2024 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych na rok budżetowy 2025

Na podstawie art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zmianami), art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 609 ze zmianami) oraz uchwały nr 224/XLII/10 Rady Miasta i Gminy Wleń z dnia 17 września 2010 roku w sprawie procedury uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu Burmistrz Miasta i Gminy Wleń zarządza, co następuje:

§ 1. Przy sporządzaniu projektu uchwały budżetowej udział biorą:

1. Burmistrz Miasta i Gminy,
2. Skarbnik Miasta i Gminy,
3. Sekretarz Miasta i Gminy,
4. Kierownicy referatów i samodzielni pracownicy samorządowi,
5. Dyrektorzy jednostek organizacyjnych Gminy.

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

1. zasadami ustalonymi w Uchwale nr 224/XLII/10 Rady Miasta i Gminy Wleń z dnia 17 września 2010 roku w sprawie procedury uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu,

2. ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zmianami),

3. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1718),

4. ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 356),

5. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.);

6. obowiązującymi uchwałami Rady Miasta i Gminy Wleń mającymi wpływ na budżet Gminy,

7. warunkami porozumień i umów zawartych przez Miasto i Gminę Wleń z innymi podmiotami.

§ 3. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2025 rok:

1. realny wzrost PKB o 3,7%;

2. prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych - 104,1%;

3. proponowana kwota minimalnego wynagrodzenia za pracę od 1 stycznia 2025 roku ma wynosić 4.626,00 zł, czyli wzrost o 7,6% w stosunku do kwoty obowiązującej od 1 lipca 2024r.;

4. proponowana minimalna stawka godzinowa dla określonych umów cywilnoprawnych od 1 stycznia 2025 roku ma wynosić 30,20 zł, czyli wzrost o 7% w stosunku do kwoty obowiązującej od 1 lipca 2024 roku;

5. w założeniach rządu do projektu budżetu państwa na rok 2025 prognozuje się, że wzrost wynagrodzenia w gospodarce narodowej wyniesie w 2025 roku 7,1%. Jednakże jeżeli chodzi o budżet gminy to wzrost wynagrodzeń uzależniony jest w dużej mierze od możliwości finansowych gminy.

§ 4. W celu opracowania projektu budżetu na 2025 rok kierownicy jednostek organizacyjnych, kierownicy referatów, samodzielni pracownicy składają materiały planistyczne w zakresie:

1. dochodów budżetowych,
2. wydatków bieżących, majątkowych i zleconych,
3. wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszy Spójności,
4. dochodów i wydatków rachunku dochodów samorządowych jednostek oświaty.

§ 5. Do opracowania projektu uchwały budżetowej Miasta i Gminy Wleń przyjmuje się następujące założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2025 rok:

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

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

3. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2025 rok należy uwzględnić:

- 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2024,
- 3) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych,
- 4) informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów,
- 5) planowane zmiany cen świadczonych usług,
- 6) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
- 7) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
- 8) poziom windykacji zaległości podatkowych,
- 9) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych,
- 10) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.

4. 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.

5. Dochody z podatków i opłat lokalnych winny być planowane na poziomie dochodów z 2024 roku, z uwzględnieniem w szczególności zmian wysokości stawek podatkowych, podstaw opodatkowania, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych.

6. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa:

- 1) podatek dochodowy od osób fizycznych – w wysokości wskazanej przez Ministra Finansów,
- 2) podatek dochodowy od osób prawnych – w wysokości wskazanej przez Ministra Finansów.

7. Subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy.

8. Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów.

9. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściekalności.

10. 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 (propozycja sprzedaży majątku powinna zawierać wykaz nieruchomości oraz ich szacunkowe wartości możliwe do uzyskania).

11. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.

12. Zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

13. Pozostałe dochody należy planować na podstawie przewidywanego wykonania w roku 2024 z uwzględnieniem zmian w szczególności w przepisach prawa.

§ 6. Do opracowania projektu uchwały budżetowej Miasta i Gminy Wleń przyjmuje się następujące założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych na 2025 rok:

1. Podstawą planowania wydatków na 2025 rok jest przewidywane wykonanie wydatków w roku 2024.

2. 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 mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

3. Wszelkie działania realizowane przez Miasto i Gminę Wleń muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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.

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

5. Wydatki rzeczowe planuje się na poziomie przewidywanego wykonania roku 2024, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku oraz o zadania kończące się w roku bieżącym, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego.

6. Wnioski złożone do projektu budżetu winny zawierać kalkulacje kosztów poszczególnych zadań.

§ 7. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych gminy, kierowników referatów oraz pracowników merytorycznych Urzędu Miasta i Gminy Wleń do złożenia materiałów planistycznych Skarbnikowi Miasta i Gminy w terminie do 15 października 2024 roku.

§ 8. Na podstawie otrzymanych materiałów informacyjnych, skalkulowanych dochodów własnych budżetu Gminy, dotacji celowych i subwencji z budżetu państwa – Skarbnik Miasta i Gminy opracowuje zbiorcze zestawienie dochodów i wydatków do projektu budżetu w terminie do 10 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy i przedkłada Burmistrzowi Miasta i Gminy.

§ 9. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta i Gminy Wleń.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Miasta i Gminy
Wleń

Artur Zych