

**Zarządzenie Nr 117/24
Burmistrza Bierutowa
z dnia 26 września 2024 r.**

w sprawie materiałów planistycznych i założeń do projektu uchwały budżetowej Miasta i Gminy Bierutów na 2025 rok.

Na podstawie art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.) zarządzam co następuje:

§ 1.

1. Zobowiązuję wszystkich kierowników referatów i samodzielne stanowiska Urzędu Miejskiego w Bierutowie, Kierowników jednostek sektora finansów publicznych, jednostek budżetowych, instytucji kultury i zakładów budżetowych otrzymujących dotacje z budżetu Miasta i Gminy Bierutów – do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Miasta i Gminy Bierutów na rok 2025 w formie pisemnej.
2. Dane należy przedstawić w formie tabelarycznej i opisowej. Tabela winna zwiierać dział, rozdział, paragraf, opis zadania, wykonanie na 30 września 2024 roku, przewidywane wykonanie w 2024 roku i plan na 2025 rok.
3. Materiały do projektu uchwały budżetowej obejmują:
 - 1) dla jednostek budżetowych:
 - a) zestawienie planowanych dochodów według działów, rozdziałów i paragrafów z podziałem na dochody bieżące i majątkowe,
 - b) zestawienie planowanych wydatków według działów, rozdziałów i paragrafów z podziałem na wydatki bieżące, wydatki majątkowe i wydatki na obsługę długu publicznego,
 - c) w zakresie wydatków bieżących wyszczególnienie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz wydatków rzeczowych,
 - d) w zakresie wydatków majątkowych wyszczególnienie nazwy zadania inwestycyjnego i okres realizacji, łączne koszty finansowe oraz planowane wydatki w roku 2024,
 - e) każde przekroczenie limitu wydatków lub zmniejszenie planowanych dochodów w stosunku do wskaźników, musi być szczegółowo uzasadnione.
 - 2) dla zakładów budżetowych:
 - a) zestawienie planowanych przychodów według działów, rozdziałów i paragrafów,
 - b) zestawienie planowanych kosztów według działów, rozdziałów i paragrafów z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe,
 - c) w zakresie wydatków majątkowych wyszczególnienie nazwy zadania inwestycyjnego i okres realizacji, łączne koszty finansowe oraz planowane wydatki w roku 2025.

§ 2. Określam założenia do projektu budżetu Miasta i Gminy Bierutów na rok 2025, w tym:

1. Podstawowe zasady konstrukcji projektu budżetu Miasta i Gminy Bierutów na rok 2025 zgodnie z załącznikiem nr 1,
2. Podstawowe założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na rok 2025 zgodnie z załącznikiem nr 2,

3. Podstawowe założenia w zakresie planowania wydatków budżetowych na rok 2025, w tym wydatków bieżących z uwzględnieniem wynagrodzeń i pochodnych od nich obliczanych oraz wydatków majątkowych, zgodnie z załącznikiem nr 3.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy Bierutów.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ BIERUTOWA

Piotr Sawicki

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia nr 117/24
Burmistrza Bierutowa
z dnia 26 września 2024 r.

Podstawowe zasady konstrukcji projektu budżetu Miasta i Gminy Bierutów na rok 2025

1. Materiały planistyczne do projektu budżetu na rok 2025 należy opracować zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi, w tym:

a) przepisami ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (t.j. Dz. U. 2023, poz. 1270 ze zm);

b) obowiązującymi uchwałami Rady Miejskiej w Bierutowie, które mają wpływ na planowany budżet Miasta i Gminy Bierutów;

c) warunkami umów i porozumień zawartych przez Miasto i Gminę Bierutów z innymi podmiotami oraz jednostkami samorządu terytorialnego;

d) innymi przepisami, jeżeli mają związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

2. W projekcie należy uwzględnić:

a) informację Ministra Finansów o planowanych udziałach budżetu Miasta i Gminy Bierutów w dochodach budżetu państwa oraz ustalonych wielkościach subwencji zaplanowanych na rok 2025;

b) informację Urzędu Skarbowego o planowanych dochodach pobieranych i odprowadzanych do budżetu Miasta i Gminy Bierutów;

c) zobowiązania z lat ubiegłych oraz podjęte uchwały Rady Miejskiej w Bierutowie o zaciągniętych zobowiązaniach na lata następne ze szczególnym uwzględnieniem zobowiązań wynikających z umów wieloletnich oraz przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta i Gminy Bierutów;

d) kwoty wykonania zaplanowanych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2024 oraz planowane wartości na rok 2025;

e) informację Wojewody Dolnośląskiego, o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej;

f) przewidywane kwoty dochodów z wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz informację o stanie należności i zobowiązań na dzień 30.09.2024r.

Przy opracowaniu planowanych wielkości budżetowych na rok 2025 należy uwzględnić następujące wskaźniki makroekonomiczne:

1. Średnioroczną dynamikę cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacja) – 4,1 proc.
2. Średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej – 104,1 proc. w ujęciu nominalnym.

Podstawowe założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych.

1. Podstawą planowania dochodów na rok 2025 jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2024 oraz analiza sytuacji ekonomicznej i płatniczej podatników Miasta i Gminy Bierutów ze szczególnym uwzględnieniem zwolnień podmiotowych i przedmiotowych przypadających dla poszczególnych grup podatników.
2. W projekcie budżetu ujęte zostaną zaplanowane dochody uwzględniające planowaną zmianę stawek podatków, a także przewidywany poziom otrzymania zaległości podatkowych,
3. W projekcie budżetu zaplanowane zostaną środki finansowe pochodzące ze źródeł zewnętrznych, które stanowić będą refundację poniesionych wydatków na realizację inwestycji w latach ubiegłych, bądź planowane do uzyskania zaliczki z tytułu realizacji zadań finansowanych z udziałem środków zewnętrznych,
4. Dochody budżetu Miasta i Gminy Bierutów zaplanowane zostaną w podziale na bieżące i majątkowe. Dochody majątkowe podzielone zostaną na dotacje, środki otrzymane na inwestycje i pozostałe dochody majątkowe.
5. Dochody bieżące budżetu Miasta i Gminy Bierutów stanowić będą wszystkie dochody niebędące dochodami majątkowymi.
6. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić ich wysokość podając stosowne obliczenia prognozowanych wielkości. Plan dochodów powinien być realny. W przypadku planowanego wzrostu lub spadku planowanych dochodów w stosunku do roku bieżącego należy uzasadnić przyczyny planowanych zmian.
7. Dochody z podatków i opłat lokalnych winny być zaplanowane na poziomie dochodów z 2024 r. z uwzględnieniem zmian wysokości obowiązujących stawek podatkowych, wzrostu bądź zmniejszenia liczby podatników, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych. Planowany wskaźnik ściągłości podatków na rok 2025 należy przyjąć na poziomie średniej z trzech lat poprzedzających planowany rok budżetowy.
8. Dochody pochodzące ze sprzedaży mienia komunalnego powinny być zaplanowane w oparciu o sporządzony wykaz składników mienia komunalnego przeznaczonych w roku 2025 do sprzedaży.
9. Dochody pochodzące z czynszów za lokale gminne należy zaplanować zgodnie z podjętym Zarządzeniem Burmistrza Gminy Bierutów w sprawie ustalenia stawek czynszu z tytułu dzierżawy gruntów zajętych pod działalność handlową, usługową i gruntów zabudowanych garażami, obiektami gospodarczymi oraz stawek czynszu za najem obiektów stanowiących własność Gminy Bierutów obowiązującym w roku

budżetowym, na który uchwalany będzie budżet. Dochody z czynszu za lokale użytkowe powinny być zaplanowane w wysokości ustalonej jak w roku 2024 z uwzględnieniem planowanej waloryzacji.

10. Prognozowane dochody z innych dochodów nie wymienionych powyżej powinny zakładać wzrost na poziomie planowanej inflacji na rok 2025, chyba że do ich planowania zasadne jest przyjęcie innych wartości wynikających z innej dokumentacji planistycznej.

11. Dane liczbowe należy podawać w zaokrągleniu do pełnych złotych.

Podstawowe założenia w zakresie planowania wydatków budżetowych na rok 2025, w tym wydatków bieżących z uwzględnieniem wynagrodzeń i pochodnych od nich obliczanych oraz wydatków majątkowych.

1. Projekt planu wydatków należy sporządzić w sposób realny, uwzględniając w pierwszej kolejności wydatki bieżące wynikające z zawartych umów wieloletnich, jednorocznych, wydatki bieżące wynikające z wykonywania zadań obowiązkowych. Zadania dodatkowe należy uszeregować wg priorytetów. Obowiązkowe jest ujęcie w projekcie planu wydatków na 2025 r. wydatków, których terminy płatności przypadają na rok 2025, a zobowiązania powstały w roku 2024.
2. Wszystkie planowane wydatki ujęte w materiałach planistycznych powinny być poparte obliczeniami i wyjaśnieniami. Obliczenia powinny obejmować sumę każdego zaplanowanego wydatku w zakresie roku budżetowego ze wskazaniem czy jego wielkość będzie równa w każdym miesiącu roku budżetowego, czy też wydatek ponoszony będzie cyklicznie i w jakich wysokościach. Wyjaśnienia powinny wskazywać podstawę prawną i merytoryczną dla planowanego wydatku. W przypadku wydatków związanych z planowaniem wynikającym z zawartych umów wieloletnich powinna być podana wysokość zobowiązań przypadających na kolejne lata, w przypadku planowania wydatków związanych z realizacją przedsięwzięć wieloletnich należy wskazać program, z którego wynikać będą planowane kwoty wydatków oraz informacje, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).
3. Do planowania wielkości wydatków rzeczowych należy przyjąć założenia i wytyczne obowiązujące przy opracowywaniu projektu budżetu państwa na rok 2025.
4. Przy planowaniu wydatków bieżących należy wyodrębnić kwotę przewidzianą na wynagrodzenia, pochodne od nich naliczane, planowane podwyżki oraz inne składniki zgodnie z art. 236 ustawy o finansach publicznych.
5. Plan wydatków na wynagrodzenia we wszystkich jednostkach powinien być uzupełniony następującymi danymi pracowników: stanowisko, kategoria zaszergowania, poszczególne składniki wynagrodzenia (wynagrodzenie zasadnicze, dodatek stażowy, premia), ewentualne zmiany planowane w ciągu roku budżetowego poszczególnych składników z podaniem daty od kiedy oraz w jakiej wysokości, uwzględniając nagrody jubileuszowe oraz informację o planowanych środkach na PPK.
6. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe należy planować uwzględniając rodzaj i zakres planowanych umów wskazując jednocześnie wysokość środków przewidzianych na każdą umowę wraz z pochodnymi od wynagrodzeń oraz planowane terminy wypłat.

7. Przy planowaniu wydatków bieżących na remonty w pierwszej kolejności należy uwzględnić remonty związane z nakazami organów nadzoru i decyzjami wydanymi w tym zakresie.

8. Wydatki bieżące - rzeczowe należy planować wskazując nazwę zadania, kwotę i cel wydatkowanych środków.

9. Wydatki bieżące i wydatki majątkowe należy uzasadnić, uwzględniając:

- przewidywane wykonanie,
- możliwe do wystąpienia zmiany wielkości planowanych i czynniki powodujące ich wystąpienie oraz możliwość pozyskania środków finansowych.

10. Pierwszeństwo w zabezpieczeniu środków finansowych przeznaczonych na wydatki inwestycyjne mają zadania przewidziane do zakończenia w 2025 r., następnie zadania kontynuowane w latach kolejnych, a rozpoczynane w 2025. Planowanie środków na zadania nowe nastąpi po przedstawieniu promesy, umowy, które to dokumenty będą podstawą do zaplanowania środków w budżecie.

11. Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych należy planować na realizację określonych zadań gminy, z podaniem kwoty dotacji i zakresu zadania zleconego do realizacji.

12. Dotacje przewidziane do udzielenia z budżetu gminy w 2025 r. należy przedstawić w odrębnych zestawieniach uwzględniających podział na:

- dotacje na zadania realizowane na podstawie umów, porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
- dotacje na zadania zlecone organizacjom pożytku publicznego z wyszczególnieniem zadań i kwot przeznaczonych na ich realizację,
- dotacje przedmiotowe dla samorządowego zakładu budżetowego.

13. Wnioski o udzielenie dotacji na rzecz stowarzyszeń kultury fizycznej, kultury, oświaty i turystyki oraz realizujących zadania w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi powinny być zaplanowane zgodnie z procedurą wynikającą z przepisów ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie oraz ustawy o finansach publicznych