

ZARZĄDZENIE NR 87/2024
BURMISTRZA MIASTA JEDLINA-ZDRÓJ

z dnia 30 sierpnia 2024 r.

w sprawie materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Jedlina-Zdrój na rok 2025

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r., poz. 609 ze zm.) w związku z art. 233 i art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023, poz. 1270 ze zm.) oraz Uchwały Rady Miasta Jedlina-Zdrój w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, **Burmistrz Miasta Jedlina-Zdrój** zarządza, co następuje:

§ 1. Zobowiązuję Dyrektora Centrum Kultury, Dyrektora Centrum Usług Społecznych, Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego, Dyrektora Żłobka, kierowników referatów w Urzędzie Miasta Jedlina-Zdrój i pracowników realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miasta Jedlina-Zdrój zwanych dalej „dysponentami” środków budżetowych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej - do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Jedlina-Zdrój na rok 2025 w formie pisemnej.

§ 2. Określam założenia do projektu budżetu Gminy Jedlina-Zdrój na rok 2025, w tym:

1. Podstawowe zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Jedlina-Zdrój 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.

§ 3. Zakres prac i terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Jedlina-Zdrój na rok 2025 określone zostały w Uchwale Rady Miasta Jedlina-Zdrój w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz terminów, rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu Gminy Jedlina-Zdrój.

§ 4. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Burmistrza Miasta.

§ 5. Nadzór nad całością prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Gminy Jedlina-Zdrój na rok 2025 sprawuje Skarbnik Miasta.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu na stronie internetowej Gminy Jedlina-Zdrój.

Podstawowe zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Jedlina-Zdrój 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. (Dz. U. 2023, poz. 1270 ze zm.);
- b) obowiązującymi uchwałami Rady Miasta Jedlina-Zdrój, które mają wpływ na planowany budżet Gminy Jedlina-Zdrój.
- c) warunkami umów i porozumień zawartych przez Gminę Jedlina-Zdrój 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 Gminy Jedlina-Zdrój w dochodach budżetu państwa oraz ustalonych wielkościach subwencji zaplanowanych na rok 2025,
- b) Informację Urzędu Skarbowego o planowanych dochodach pobieranych i odprowadzanych do budżetu Gminy,
- c) Zobowiązania z lat ubiegłych oraz podjęte uchwały Rady Miasta Jedlina-Zdrój o zaciągniętych zobowiązaniach na lata następne ze szczególnym uwzględnieniem zobowiązań wynikających z umów wieloletnich oraz przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Jedlina-Zdrój,
- 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 30.06.2024 r.

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

1. dynamikę realną PKB – 3,7 proc.;
2. średnioroczną dynamikę cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacja) – 4,1 proc.;

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 Gminy Jedlina-Zdrój 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 Gminy Jedlina-Zdrój 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 Gminy Jedlina-Zdrój 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 ściągальności podatków na rok 2025 należy przyjąć na poziomie średniej z trzech lat poprzedzających planowany rok budżetowy.
8. Dochody podatkowe z podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych i prawnych należy ustalić, zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów.
9. Dochody pochodzące ze sprzedaży mienia komunalnego powinny być zaplanowane w oparciu o sporządzony wykaz składników mienia komunalnego przeznaczonych w roku 2025 do sprzedaży.
10. Dochody pochodzące z czynszów za lokale gminne należy zaplanować zgodnie z podjętym Zarządzeniem Burmistrza Miasta Jedlina-Zdrój 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 Jedlina-Zdrój 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.
11. 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.
12. 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 (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. Wydatki budżetowe należy prognozować racjonalnie i oszczędnie. Wzrost wydatków uzależniony jest od sytuacji ekonomicznej gminy i zaplanowanej w budżecie państwa inflacji na rok 2025. Podane w założeniach wskaźniki makroekonomiczne nie są miernikami wzrostu wydatków lecz wyznacznikami maksymalnego ich wzrostu w uzasadnionych przypadkach.
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 zaszczerowania, 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,

13. Wydatki na obsługę długu zostaną ujęte na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych zobowiązań oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

14. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować należy zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

15. Wydatki na realizację Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Programu Przeciwdziałania Narkomanii należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu.

16. Kalkulując wydatki należy rygorystycznie przestrzegać zasady oszczędności określonej w ustawie o finansach publicznych, szczególnie w obszarach, które generują najwyższe wydatki bieżące, aby zwiększać efektywność gospodarowania środkami publicznymi.

17. Zobowiązuję dyrektorów i kierowników referatów do:

- ograniczania wydatków bieżących,

- uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych wydatków

- monitorowania zużycia mediów i ograniczania ich zużycia.