

ZARZĄDZENIE NR 71/2024
WÓJTA GMINY WARLUBIE

z dnia 4 września 2024 r.

w sprawie określenia założeń do projektu budżetu gminy Warlubie na 2025 rok oraz
Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 606 t.j.) oraz art. 230 ust. 1, 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz 1270 z późn. zm.) oraz uchwały nr XXXVII/240/10 Rady Gminy Warlubie z dnia 8 lipca 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Warlubie zarządzam, co następuje:

§ 1. Określam założenia do konstrukcji projektu budżetu Gminy Warlubie na 2025 r. oraz do Wieloletniej Prognozy Finansowej, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzam następujący harmonogram prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej Gminy Warlubie na 2025 r.

- 1) Jednostki budżetowe objęte systemem oświaty składają materiały planistyczne Kierownikowi Samorządowej Administracji Placówek Oświatowych w terminie do dnia 30 września 2024 r.
- 2) Kierownik Samorządowej Administracji Placówek Oświatowych weryfikuje materiał planistyczny i przekazuje do dnia 10 października 2024 r. do Referatu Finansowego Urzędu Gminy Warlubie.
- 3) Kierownicy jednostek budżetowych opracowują projekty planów finansowych na 2025 rok w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wyszczególnieniem planowanych zadań inwestycyjnych i bieżących oraz źródeł ich finansowania. Sporządzone projekty kierownicy jednostek składają w sekretariacie Urzędu Gminy w Warlubiu w terminie do 10 października 2024 r.
- 4) Kierownicy referatów Urzędu Gminy, pracownicy na samodzielnych stanowiskach składają materiały planistyczne uzgodnione z Wójtem lub Sekretarzem. Skarbnikowi Gminy do dnia 10 października 2024 r.
- 5) Instytucje kultury oraz Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Przychodnia w Warlubiu przekazują plany finansowe do dnia 10 października 2024 r. do Referatu Finansowego Urzędu Gminy Warlubie.
- 6) Radni Gminy Warlubie, sołtysi, organizacje oraz mieszkańcy gminy przekazują propozycje do budżetu na 2025 rok z uwzględnieniem ich opisu, uzasadnieniem potrzeby ich realizacji oraz podaniem orientacyjnego kosztu realizacji podanego zadania i źródła finansowania, z podpisem osoby bądź jednostki wnioskującej do dnia 30 września 2024 r. do Sekretariatu Urzędu Gminy w Warlubiu lub poprzez elektroniczną platformę ePUAP.
- 7) Skarbnik Gminy zobowiązany jest:
 - sporządzić zbiorczy projekt planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu oraz dochodów i wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej na rok 2025 w szczególności określonej w pkt. 3,
 - dokonać szacunku wielkości ujętych w budżecie uwzględniających wszystkie lata objęte Wieloletnią Prognozą Finansową, z uwzględnieniem obecnej sytuacji finansowej gminy oraz aktualnych założeń makroekonomicznych,
 - sporządzić wykaz realizowanych przedsięwzięć,
 - przedstawić aktualną kwotę prognozowanego długu.

§ 3. Obowiązki w zakresie prac planistycznych:

- l) Kierownicy jednostek budżetowych, referatów oraz instytucji kultury i SPZOZ opracowują projekty planów finansowych dochodów i wydatków z uwzględnieniem założeń określonych załącznikiem nr 1 niniejszego zarządzenia. Ponadto zobowiązani są przedłożyć wraz z projektami, uzasadnienie do poszczególnych pozycji planu z podaniem zasadności i celowości proponowanych wartości (w wersji papierowej i elektronicznej - edytowalnej) na e-mail: skarbnik@warlubie.pl

- 2) Złożone materiały planistyczne będą stanowić propozycje, które w toku dalszych prac nad projektem budżetu 2025 mogą ulec zmianom.
- 3) Założenia określone w niniejszym zarządzeniu stanowią katalog otwarty, co oznacza, że mogą być modyfikowane i uzupełniane bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian niniejszego zarządzenia.

§ 4. Nadzór nad pracami związanymi z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej powierza się Skarbnikowi Gminy Warlubie.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Warlubie

mgr inż. Mariusz Kosikowski

I. Ogólne założenia do konstrukcji budżetu gminy Warlubie oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej:

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok należy opracować w oparciu o:

- a) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.);
- b) ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 356 t.j.);
- c) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.);
- d) zasady ustalone w uchwale nr XXXVII/240/10 Rady Gminy Warlubie z dnia 8 lipca 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej;
- e) przepisy prawa wewnętrznego (uchwały Rady Gminy Warlubie, zarządzenia Wójta Gminy Warlubie);
- f) inne opublikowane akty prawne oraz projekty aktów prawnych, które mogą wywoływać skutki finansowe dla budżetu gminy na 2025 rok,

2. W celu zachowania równowagi budżetowej planowane dochody i wydatki wymagają działań w zakresie:

- optymalizacji dochodów, tj. wykorzystanie wszelkich możliwych źródeł finansowania, intensyfikacji czynności windykacyjnych w zakresie podatków, opłat i czynszów;
- racjonalizacji wydatków bieżących, tj. dokonywania ich w sposób oszczędny.

II. Założenia do projektu uchwały budżetowej w zakresie prognozowania dochodów budżetowych:

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

2. Dochody budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z podziałem na bieżące i majątkowe.

3. Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:

- 1) dochody z podatków i opłat lokalnych należy prognozować w wysokości wynikającej z uchwał Rady Gminy z uwzględnieniem w szczególności zmian wysokości stawek podatkowych, podstaw opodatkowania, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych;
- 2) dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi należy planować na podstawie prognozowanych stawek, z uwzględnieniem wskaźników ściągalności, dążąc do realizacji zasady pokrywania kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi dochodami;
- 3) udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa:
 - a) podatek dochodowy od osób fizycznych - w wysokości podanej przez Ministerstwo Finansów;
 - b) podatek dochodowy od osób prawnych - w wysokości przewidywanego wykonania roku 2024;
- 4) subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy (w wysokościach wynikających z informacji Ministra Finansów, Wojewody Kujawsko-Pomorskiego i Kierownika Krajowego Biura Wyborczego). Dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa prognozuje się w wysokości kwot wynikających z zawiadomień dysponentów części budżetu państwa o projektowanych kwotach dotacji celowych na 2025 r.;
- 5) dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie prognozowanych wykazów mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży wraz z uzasadnieniem w latach 2024-2033 oraz przewidywanych wpływów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów w prawo własności oraz prognozowanych nowych tzw. opłat przekształceniowych;

- 6) dochody bieżące i majątkowe pochodzące ze źródeł zewnętrznych, w tym: z budżetu Unii Europejskiej, budżetu państwa i innych jednostek samorządu terytorialnego, funduszy celowych oraz innych źródeł pomocowych, będą zaplanowane zgodnie z zawartymi umowami/porozumieniami, lub też w wysokości wynikającej z posiadanych dokumentów określających wielkość przyznanego finansowania lub dofinansowania;
- 7) z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacuje się na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową;
- 8) dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska szacuje się na podstawie przewidywanego wykonania w 2024 roku;
- 9) inne dochody nie wymienione w podpunktach powyżej w wysokości określonej w odpowiednim przepisie prawa jak np. (ustawa, rozporządzenie, uchwała, zarządzenie, decyzja, umowa, porozumienie) oraz przewidywanego wykonania dochodów w roku 2024, a dotyczące między innymi:
 - opłaty pobieranej w przedszkolu,
 - odsetek od nieterminowych wpłat podatków i opłat,
 - opłat za cmentarz,
 - czynszu mieszkaniowego z zawartych umów najmu i dzierżawy,
 - dochody pobierane przez Urzędy Skarbowe na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2024 z uwzględnieniem szacowanych wartości wskaźników makro i mikroekonomicznych.

III. Założenia do projektu uchwały budżetowej w zakresie wydatków budżetowych:

- 1) Wydatki planować należy w sposób oszczędny i racjonalny z zachowaniem kontynuacji zadań wynikających z zawartych umów i porozumień.
- 2) Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) reguły wydatkowej określonej w art. 242 ustawy nakazującej zasady zrównoważonego budżetu bieżącego co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć wartości dochodów bieżących.
- 3) Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:
 - a) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie;
 - b) zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków w Wieloletniej Prognozie Finansowej
- 4) Wydatki bieżące (rzeczowe) należy ustalić na poziomie przewidywanego wykonania roku 2024.
- 5) Środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ustala się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 288 ze zm.) . W przypadku nauczycieli środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ustala się zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 986 ze zm.)
- 6) Z planowanego wykonania roku 2024 należy wyłączyć wszystkie zwiększenia o charakterze jednorazowym, mając na uwadze ograniczanie wydatków niezbędnych oraz mając na uwadze rozsądne planowanie - nie "na wyrost" - za wyjątkiem:
 - a) wydatków na obsługę długu w związku z zaciągniętymi długoterminowymi zobowiązaniami z tytułu kredytów i pożyczek, które należy oszacować w wysokości wynikającej z zawartych umów z uwzględnieniem szacowanych wartości wskaźników makroekonomicznych;
 - b) wydatków na realizację zadań z bezzwrotnych środków zagranicznych, które należy oszacować w wysokości wynikającej z zawartych umów i porozumień;
 - c) wydatków na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i wprowadzenie w nim zmian oraz opłat za usuwanie drzew i krzewów, pomniejszych o kwoty planowanych zadań inwestycyjnych z zakresu ochrony środowiska;

- d) wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu;
- e) wydatków na zakup środków żywności w Przedszkolu, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu odpłatności za wyżywienie.

7. Wydatki finansowane dotacją celową z budżetu państwa na poziomie kwot zaplanowanych w budżecie gminy na rok 2024. Po określeniu przez Wojewodę Kujawsko – Pomorskiego wstępnych kwot dotacji na rok 2025 nastąpi dostosowanie wydatków do tych wielkości.

8. Wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi określa się na poziomie wynagrodzeń obowiązujących w 2024 roku, z uwzględnieniem planowanej od 1 stycznia 2025 r. podwyżki wynagrodzeń w wysokości do **5 %**. **W przypadku gdy planowane wynagrodzenia będą znacznie odbiegać od wynagrodzeń roku 2024 należy podać przyczynę i szczególne uzasadnienie.** Nagrody planować w oparciu o obowiązujący regulamin nagród podając planowany procent tego funduszu.

9. Wydatki na wynagrodzenia nauczycieli planować w oparciu o ustawę Karta Nauczyciela i przepisy wykonawcze z uwzględnieniem zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych i skutków awansu zawodowego nauczycieli.

10. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.

11. Dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej.

12. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 497 ze zm.).

13. Odpis na ZFŚS oblicza się zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na ZFŚS dla nauczycieli planować zgodnie z ustawą Karta Nauczyciela.

14. Wydatki o charakterze dotacji dla instytucji kultury na poziomie wysokości przewidywanego wykonania planu za 2024 r.

15. Wydatki na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, które należy oszacować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów lub porozumień skorygowane o prognozowane zmiany.

16. Planowane kwoty wydatków majątkowych na 2025 r. powinny uwzględniać w pierwszej kolejności kontynuację zadań inwestycyjnych rozpoczętych, a niezakończonych do końca 2024 roku ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Warlubie. Wydatki majątkowe określić należy w wysokości niezbędnej do poniesienia w 2025 r.

17. Kalkulację pozostałych wydatków należy przeprowadzić w oparciu o rzeczywiste potrzeby na podstawie obowiązujących cen. Należy przewidzieć dokonanie zmian, wymuszających racjonalizację zużycia materiałów, energii, wydatków telekomunikacyjnych, usług pocztowych, serwisu oprogramowania, dowozu uczniów itp. Do wniosków i wyliczeń należy dołączyć część opisową oraz kalkulację poszczególnych wydatków.

18. W puli wydatków bieżących należy wyodrębnić wydatki związane z zapobieganiem i przeciwdziałaniem COVID -19.

19. Przy opracowaniu projektów planów finansowych należy uwzględnić zmiany klasyfikacji budżetowej wynikające z rozporządzenia z dnia 27 lipca 2022 r. Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.).

20. Przychody na rok 2025 należy podać zgodnie z planowanymi do zaciągnięcia pożyczkami, kredytami, obligacjami lub innymi źródłami finansowania o charakterze przychodowym.

21. Rozchody na rok 2025 należy podać zgodnie z już zawartymi umowami oraz planowanymi do zawarcia w roku budżetowym 2025.

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

1. Podstawę do przygotowania wieloletniej prognozy finansowej stanowią zweryfikowane dane budżetowe, będące wynikiem analizy danych dotyczących wykonania budżetu za ostatnie lata planu dochodów i wydatków, według stanu na 30 września 2024 r.

2. Wieloletnia prognoza finansowa powinna uwzględniać przede wszystkim planowane do realizacji przedsięwzięcia bieżące i inwestycyjne, przewidziane do realizacji w określonym czasie, zamierzenia wynikające z obowiązujących przepisów, uwarunkowań prawnych, zakresu zadań oraz potrzeb rozwoju Gminy.

3. Opracowując wieloletnią prognozę finansową należy określić rodzaje źródeł i wielkości środków finansowych do pozyskania na finansowanie przedsięwzięć.

4. Sporządzenie wieloletniej prognozy finansowej odbywać się będzie poprzez:

1) . zebranie danych na podstawie:

- a) zawartych umów o udzielenie kredytów, pożyczek, o emisję obligacji wraz z harmonogramem spłat;
- b) udzielonych gwarancji i poręczeń;
- c) realizowanych przedsięwzięć, programów, projektów, zadań;
- d) innych umów przekraczających rok budżetowy.

2) zebranie danych historycznych niezbędnych do prognozowania dochodów i wydatków,

3) zebranie danych o zamierzeniach i planowanych przedsięwzięciach,

4) opracowanie prognozy dochodów i wydatków,

5) ujęcie realizowanych przedsięwzięć bieżących i majątkowych,

6) symulacja poziomu spłaty zaciągniętego zadłużenia i planowanego do zaciągnięcia w związku z realizowanymi przedsięwzięciami,

7) zbilansowanie wieloletniej prognozy finansowej.

5. Kierownicy jednostek i pracownicy Urzędu Gminy przygotowują materiały planistyczne umożliwiające opracowanie WPF, tj. w szczególności przedstawiają wykaz realizowanych i planowanych wieloletnich przedsięwzięć zgodnie z art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

6. Przedsięwzięcie powinno uwzględniać zarówno wydatki bieżące, jak i majątkowe na okres, na jaki zostało zaplanowane do realizacji.

7. Prognoza dochodów bieżących powinna uwzględniać wskaźniki makroekonomiczne, w tym inflację, zawarte umowy.

8. Prognoza dochodów majątkowych powinna wynikać z przewidywanej wielkości sprzedaży majątku, środków pozyskanych z Unii Europejskiej na realizację inwestycji oraz z pozostałych źródeł.

9. W planie wydatków bieżących należy uwzględnić planowane i zawarte umowy, wielkości planowanych dotacji.

10. Plan wydatków majątkowych powinien wynikać bezpośrednio z możliwości inwestycyjnych gminy.

11. Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy i pracownicy Urzędu Gminy składają materiały planistyczne umożliwiające opracowanie WPF w terminie do 10 października 2024 r.

IV Ogólne zasady sporządzania materiałów planistycznych od projektu budżetu na 2025 rok.

1. Materiały planistyczne należy opracować na podstawie wytycznych określonych w nieniejszym zarządzeniu, z zachowaniem zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

2. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok należy przygotować w formie opisowej i tabelarycznej. Część opisową należy opracować w podziale na zadania własne i zlecone wykonywane przez gminę, działy i rozdziały, z uwzględnieniem źródeł powstawania dochodów i zadań finansowych z budżetu gminy.

3. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok należy złożyć, w wersji papierowej w sekretariacie Urzędu Gminy oraz przesłać w wersji elektronicznej na adres: skarbnik@warlubie.pl w terminie do 10 października 2024 r.

4. Wielkości liczbowe w tabelach podaje się w złotych, w zaokrągleniu do pełnych stu złotych (zasady tej nie stosuje się przy pozycjach wynikających z przyjętych uchwał, podpisanych umów itp.).

5. Część opisowa powinna zawierać tabelaryczne zestawienia planowanych wydatków w podziale na zadania:

- wydatki bieżące - wydatki jednostek budżetowych - fundusz wynagrodzeń, utrzymanie nieruchomości,
- remonty nieruchomości, pozostałe wydatki jednostki (zgodnie z metodologią przyjętą do projektowania budżetu w latach poprzednich);
- wydatki majątkowe - z przedstawieniem symbolu zadania, planu na 2025 rok i okresu realizacji zadania.

6. Część opisową redagować w systemie WORD, czcionka Times New Roman, wielkość 12, odstępy pojedyncze.

7. Za prawidłowe i terminowe opracowanie materiałów odpowiadają Kierownicy jednostek organizacyjnych oraz pracownicy samodzielnych stanowisk pracy Urzędu Gminy Warlubie.