

**ZARZĄDZENIE NR 44.24
WÓJTA GMINY KOSZARAWA**

z dnia 12 września 2024 r.

w sprawie założeń i wytycznych do projektu budżetu Gminy Koszarawa na rok 2025 oraz wieloletniej prognozy finansowej

Na podstawie art.30 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j.: Dz.U. z 2024 r. poz. 609 ze zm.), art.230 ust.1, art. 233, art.234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz.U. z 2023 r. poz.1270 ze zm.) oraz uchwały nr X/73/19 Rady Gminy Koszarawa z dnia 29 lipca 2019 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Koszarawa ze zm.,

**Wójt Gminy Koszarawa
zarządza co następuje:**

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

- 1) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz.U. z 2023 r. poz.1270 ze zm.),
- 2) ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j.: Dz.U. z 2024 r. poz.356 ze zm.),
- 3) rozporządzenia 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 poz. 513 ze zm.),
- 4) zasady ustalone w uchwale X/73/19 Rady Gminy Koszarawa z dnia 29 lipca 2019 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
- 5) przepisy prawa wewnętrznego (uchwały Rady Gminy Koszarawa, Zarządzenia Wójta Gminy Koszarawa)
- 6) inne opublikowane akty prawne oraz projekty aktów prawnych, które mogą wywołać skutki finansowe dla budżetu gminy na 2025 rok,
- 7) Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowywaniu wielkości budżetowych na rok 2025 (stosowane również przy założeniach do opracowania projektu budżetu państwa):
 - a) wzrost PKB 103,7%;
 - b) dynamika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczna)- 104,1%;
 - c) dynamika realna przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej 102,9%.

§ 2. 1. Podstawą planowania dochodów na 2025 rok jest przewidywanie wykonanie dochodów budżetowych w roku 2024.

- 1) Dochody budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z podziałem na bieżące i majątkowe.
 - a) Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:
 - 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;
 - 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;
 - udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa ;
 - podatek dochodowy od osób fizycznych – w wysokości podanej przez Ministerstwo Finansów.

- podatek dochodowy od osób prawnych - w wysokości podanej przez Ministerstwo Finansów,
- subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy (w wysokościach wynikającej z informacji Ministra Finansów, Wojewody, Dolnośląskiego 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.,
- dochody z majątku gminy, szacuje się na podstawie prognozowanych wykazów mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2025 roku oraz przewidywanych wpływów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów w prawo własności oraz prognozowanych nowych tzw. opłat przekształceniowych, a także dochody z zawartych umów najmu i dzierżawy,
- dochody 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,
- z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacuje się na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową,
- dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska szacuje się na podstawie przewidywanego wykonania w 2024 roku;
- 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, - dochody pobierane przez Urzędy Skarbowe na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2024 z uwzględnieniem szacowanych wartości wskaźników makro i mikroekonomicznych.

§ 3. 1. Założenia w zakresie planowania wydatków na 2025 rok.

- 1) Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art.242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j.: Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze 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 powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych w części finansującej deficyt budżetu.
- 2) Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:
 - a) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwalne funkcjonowanie,
 - b) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
 - c) zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków w Wieloletniej Prognozie Finansowej,
- 3) Wydatki bieżące (rzeczowe) należy ustalić na poziomie przewidywanego wykonania roku 2024.
- 4) 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 realizację zadań z bezzwrotnych środków zagranicznych, które należy oszacować w wysokości wynikającej z zawartych umów i porozumień,
 - b) 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, pomniejszonych o kwoty planowanych zadań inwestycyjnych z zakresu ochrony środowiska,

- c) 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,
 - d) Wydatki na wynagrodzenia ze stosunku pracy należy oszacować w oparciu o miesięczną kwotę wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy przewidywanego na dzień 31 grudnia 2024 r. pomnożoną przez liczbę 12, powiększoną o jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy zgodnie z załączonym wykazem) uwzględniając jednocześnie wzrost płacy minimalnej. W przypadku gdy planowane wynagrodzenia będą znacznie odbiegać od wynagrodzeń roku 2024 należy podać przyczynę i szczegółowe uzasadnienie. Nagrody planować w oparciu o obowiązujący regulamin nagród podając planowany procent tego funduszu.
 - e) Wydatki na wynagrodzenia nauczycieli planować w oparciu o ustawę Karta nauczyciela i przepisy wykonawcze z uwzględnieniem zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych i skutków awansu zawodowego nauczycieli.
 - f) Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
 - g) 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;
 - h) 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.)
 - i) 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".
 - j) Wydatki o charakterze dotacji podmiotowych dla instytucji kultury na poziomie wysokości przewidywanego wykonania planu za 2024 r.
 - k) Wydatki o charakterze dotacji podmiotowych dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej na poziomie wysokości przewidywanego wykonania planu za 2024 r. z uwzględnieniem dynamiki od 09.2024.
 - l) 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.
 - m) Należy przewidzieć koszty opłat sądowych - paragraf 4430 - w zakresie prowadzonych spraw sądowych należących do merytorycznego zakresu poszczególnych referatów i jednostek.
- 5) 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 Koszarawa. Wydatki majątkowe określić należy w wysokości niezbędnej do poniesienia w 2025 r. oraz w trzech kolejnych latach budżetowych wraz z uzasadnieniem i kalkulacją.
- 6) Do projektu planu wydatków na remonty i inwestycje należy przedłożyć na odrębnym arkuszu szczegółowy opis poszczególnych pozycji wydatków obejmujący:
- a) planowany do wykonania zakres rzeczowy zadania;
 - b) podstawę ustalenia planowanego kosztu realizacji zadania (kosztorys inwestorski, koncepcja, studium wykonalności inwestycji, analiza cen rynkowych, wycena wstępna na podstawie aktualnych wskaźników cen jednostkowych);
 - c) termin rozpoczęcia i zakończenia realizacji zadania;
 - d) kalkulację kosztów bieżących związanych w szczególności z utrzymaniem nowo powstałych obiektów po zakończeniu inwestycji;

e) źródła finansowania zadania z podziałem na środki własne gminy oraz pozostałe środki (dotacje z budżetu państwa, dotacje od innych jst, środki UE, środki z WFOŚiGW, pożyczki inne);

f) zadania kontynuowane (K), w tym w szczególności przewidziane do zakończenia w roku 2025. Ponadto dla zadań kontynuowanych należy podać kwoty pozostające do zapłaty po 2025r. Przy kwalifikowaniu zadań do inwestycji i remontów należy wziąć pod uwagę znaczenie pojęć wynikających z ustawy z dnia 7 lipca 1994r. Prawo budowlane (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 725 ze zm.).

7). 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 wycień należy dołączyć część opisową oraz kalkulację poszczególnych wydatków.

8) Ustala się limit wydatków w 2025 roku przeznaczonych na realizację przedsięwzięć uchwalonych w ramach Funduszu Sołuckiego w kwocie 73.255,30 zł. Dla poszczególnych sołectw limity wydatków przedstawiają się następująco :

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

3. WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

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

2) 1. 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 :

a) zebranie wiedzy o faktach:

- zawarte umowy kredytowe, pożyczkowe wraz z harmonogramem spłat,
- udzielone gwarancje i poręczenia,
- realizowane przedsięwzięcia, programy, projekty, zadania,
- inne umowy przekraczające rok budżetowy,
- zebranie danych historycznych niezbędnych do prognozowania dochodów i wydatków,
- zebranie danych o zamierzeniach i planowanych przedsięwzięciach,
- opracowanie prognozy dochodów i wydatków,
- ujęcie realizowanych przedsięwzięć bieżących i majątkowych,
- zbilansowanie wieloletniej prognozy finansowej.

4. 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.

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

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

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

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

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

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

§ 4. 1. Jednostki, które dysponują rachunkiem dochodów własnych opracowują również projekt rocznego planu rachunków dochodów własnych obejmującego przychody i wydatki oraz stan środków obrotowych na początek i koniec roku.

§ 5. Instytucje Kultury przedkładają projekty planów finansowych w ujęciu : - proponowana wielkość dotacji z budżetu (rodzajami działalności), - prognozowane przychody (rodzajami działalności), - planowane wydatki (rodzajami działalności).

§ 6. Określone, w założeniach do projektu budżetu wskaźniki mają zastosowanie do wszystkich jednostek organizacyjnych gminy


§ 7. Za prawidłowe i terminowe opracowanie materiałów odpowiadają Dyrektorzy/Kierownicy jednostek organizacyjnych, pracownicy Urzędu Gminy.

§ 8. Wykonanie zarządzenia powierzam Dyrektorom/Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Koszarawa, pracownikom Urzędu Gminy Koszarawa oraz dyrektorom instytucji kultury.

§ 9. Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Koszarawa


Czesław Majdak