

Zarządzenie nr 54/2024
Wójta Gminy Rymań
z dnia 19 września 2024 r.

w sprawie wytycznych do opracowania projektu budżetu Gminy Rymań na 2025 r. i projektu wieloletniej prognozy finansowej na lata 2025 – 2030

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 609 z późn. zm.) w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz uchwałą Nr XLVIII/272/2010 Rady Gminy Rymań z dnia 29 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu, zarządzam, co następuje:

§1. Przyjmuje się wytyczne do sporządzenia projektu budżetu Gminy Rymań na 2025 r. zgodnie z załącznikiem Nr 1.

§2. Określa się założenia do przygotowania projektu wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rymań na lata 2025 – 2030 zgodnie z załącznikiem Nr 2.

§3. Ustalenia zawarte w załącznikach do niniejszego zarządzenia mają zastosowanie do projektowania planów finansowych jednostek budżetowych gminy.

§4. Założenia określone w niniejszym Zarządzeniu mogą być uaktualniane i modyfikowane w zakresie i formie określonej przez Wójta Gminy.

§5. Zobowiązuję Kierowników Referatów Urzędu Gminy, samodzielne stanowiska pracy Urzędu Gminy, Kierowników jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu gminy bądź powiązanych z budżetem dotacją, Dyrektora instytucji kultury – do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Rymań na 2025 r. oraz umożliwiających opracowanie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2025 – 2030.

§6. Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Gminy Rymań na 2025 r. i projektu wieloletniej prognozy finansowej na lata 2025 – 2030 sprawuje Skarbnik Gminy.

§ 7. Dysponenci opracują materiały planistyczne na odpowiednich załącznikach od nr 1 do nr 10, stanowiących integralną część niniejszego zarządzenia, i tak:

- 1) Załącznik nr 3 „Dochody Gminy Rymań”,
- 2) Załącznik nr 4 „Wydatki na zadania własne/ zlecone/ powierzone”
- 4) Załącznik nr 5 „Zestawienie wydatków inwestycyjnych/remontowych”
- 5) Załącznik nr 6 „Wydatki na programy i projekty finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych”,

6) Załącznik nr 7, „Dotacje planowane w 2025 roku dla podmiotów zaliczanych i niezaliczanych do sektora finansów publicznych”.

§ 8. Dysponenci do projektowanych kwot dochodów i wydatków dołączą część opisową i/lub tabelaryczną.

§9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
mgr Mirosław Terlecki

Załącznik nr 1
do zarządzenia Nr 54/2024
Wójta Gminy Rymań
z dnia 19 września 2024 r.

Wytyczne do sporządzenia projektu budżetu Gminy Rymań na 2025 r.

I. Zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Rymań na 2025 r.

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2025 r. należy opracować w oparciu o:
 - a) Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.),
 - b) Ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jst (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 356),
 - c) Informacje Ministerstwa Finansów o planowanych kwotach subwencji oraz dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
 - d) Informacje Wojewody Zachodniopomorskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej,
 - e) Informację Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Koszalinie o kwocie dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,
 - f) Przepisy prawa wewnętrznego (uchwały Rady Gminy Rymań, zarządzenia Wójta Gminy),
 - g) Zobowiązania z lat ubiegłych oraz podjęte uchwały Rady Gminy w Rymaniu o zaciągnięciu zobowiązań na lata następne,
 - h) Przewidywane wykonanie dochodów i wydatków do końca 2024 r.,
 - i) Inne przepisy i stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanym budżetem.
2. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowywaniu wielkości budżetowych na 2025 r.
 - a) PKB w ujęciu realnym – wzrost o 3,7 %
 - b) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych – 6 %
 - c) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej – 7,1%
 - d) wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę:
– od 1.01.2024 r. – 4 666,00 zł
 - e) Minimalna stawka godzinowa przy umowach zlecenie:
– od 1.01.2024 r. – 30,50 zł.

II. Terminy poszczególnych prac nad projektem budżetu Gminy Rymań na 2025 r.

1. Terminy składania wniosków przez radnych, przewodniczących rad sołeckich i innych podmiotów realizujących zadania samorządu, w sprawie wprowadzania do budżetu zadań własnych gminy – do 21 października 2024 r.

2. Termin składania wstępnych projektów finansowych dochodów i wydatków budżetu gminy w szczególności dział, rozdział, paragraf przez kierowników jednostek organizacyjnych gminy do 21 października 2024 r.
3. Termin składania projektów planów finansowych dochodów i wydatków budżetu gminy przez kierowników referatów z wyszczególnieniem tytułów i zadań do 21 października 2024 r.
4. Projekty planów finansowych powinny zawierać nazwę zadania, okres realizacji, opis zadania oraz przewidywany koszt realizacji zadania wraz z kalkulacją.
5. Termin opracowania przez skarbnika gminy prognozy wysokości dochodów gminy z poszczególnych źródeł oraz zestawienia obligatoryjnych wydatków gminy w roku 2025, wynikających z zaciągniętych zobowiązań oraz realizacji obowiązkowych zadań gminy, zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych gminie - do 15 listopada 2024 r.

III. Zasady planowania dochodów budżetu na 2025 r.

1. Przy ustalaniu dochodów budżetu na 2025 r. należy uwzględnić:
 - a. Prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
 - b. Przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2024 r.,
 - c. Obowiązujące przepisy podatkowe,
 - d. Wzrostu stawek podatku od nieruchomości do 95% wartości stawek maksymalnych ogłoszonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z 1 sierpnia 2024 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2025 ,
 - e. Wskaźnik wzrostu podatku od środków transportowych oraz opłat lokalnych: wzrost stawek o 10 % w stosunku do stawek obowiązujących w roku 2024, ale nie mniej niż stawki minimalne wynikające z obwieszczenia Ministra Finansów na dany rok budżetowy,
 - f. Oszacowanie dochodów z podatku rolnego przyjąć na podstawie komunikatu Prezesa GUS – średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych jedenastu kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy, a do oszacowania podatku leśnego średnią cenę sprzedaży drewna za pierwsze trzy kwartały 2024 r.
 - g. Stawki pozostałych podatków i opłat, w tym wpływy z karty podatkowej, podatku od spadków i darowizn, opłaty skarbowej, eksploatacyjnej i innych – na poziomie przewidywanego wykonania roku 2024,
 - h. Kwoty dotacji celowych – ustalone zgodnie z pismami Wojewody Zachodniopomorskiego i Krajowego Biura Wyborczego oraz w razie wystąpienia innych organów administracji rządowej,
 - i. Kwoty subwencji i udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych na podstawie Informacji z Ministerstwa Finansów,
 - j. Kwotę udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych na podstawie informacji z Ministerstwa Finansów

- k. Dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2024 r., zawartych umów najmu, dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
 - l. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacuje się na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową,
 - m. Zaliczki i refundacje ze środków UE ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność wynikających z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez IZ.
2. Dochody budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z podziałem na bieżące i majątkowe.

IV. Zasady planowania wydatków w 2025 r.

Przy ustalaniu wydatków budżetu na 2025 r. należy uwzględnić:

1. Przewidywane wykonanie za rok 2024 w momencie sporządzenia projektu jest bazą wyjściową do sporządzenia planu na rok 2025.
2. Kwotę wydatków na wynagrodzenia i pochodne należy obliczyć w oparciu o przewidywane zatrudnienie na koniec 2024 r., uwzględniając wskaźnik wzrostu, wzrost dodatku stażowego, uwzględniając jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy) oraz skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych. Przewiduje się wzrost płac w 2024 roku do 7,1 % w stosunku do roku poprzedniego.
3. Do kwoty wydatków na wynagrodzenia i pochodne pracowników należy doliczyć 3 % funduszu nagród.
4. Wynagrodzenia pracowników pedagogicznych – przyjąć zgodnie z Kartą Nauczyciela i Rozporządzenia MEN w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzeń oraz projektem budżetu państwa na 2025 r. (wzrost o 5 %),
5. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia, o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1690)..
6. 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 z późn. zm.).
7. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.
8. Odpis na ZFŚS planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zfsś (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 288) do planowania wysokości odpisu przyjmuje się kwotę bazową w wysokości 6 445,71 zł. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na zfsś od nauczycieli planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 986 z późn. zm.). Kwota odpisu dla pracowników pedagogicznych na 2025 rok wynosi 5 978,30 zł (kwota bazowa 5 434,82 zł).

9. Przy planowaniu dotacji na zadania gminy realizowane przez organizacje pozarządowe należy określić nazwę zadania, a wysokość środków ustala się na poziomie wykonania 2024 r.
10. Bieżące wydatki dotyczące zakupów rzeczowych i usług planuje się na podstawie przewidywanego wykonania do końca 2024 r., pomniejszonego o jednorazowe wydatki w roku bieżącym, powiększonego o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, wynikający z prognozy makroekonomicznej przyjętej do planowania budżetu państwa.
11. Przy planowaniu wydatków na niezbędne remonty w 2025 r. należy przedłożyć zakres prac i przybliżoną wartość wynikającą z szacunkowego kosztorysu wraz z uzasadnieniem.
12. Przy planowaniu wydatków inwestycyjnych należy wziąć pod uwagę, iż priorytetem są zadania dofinansowane ze źródeł zewnętrznych; w roku 2025 podtrzymywane są zadania z lat ubiegłych, zadania, na które Gmina Rymań na podstawie złożonych wniosków otrzyma dofinansowanie oraz zadania kontynuowane i ujęte w wieloletniej prognozie finansowej.
13. Przy planowaniu wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy UE należy określić program, priorytet lub oś, działanie, nazwę projektu z wyszczególnieniem wydatków na poszczególne lata i źródła finansowania.

V. Pozostałe informacje

1. Przy opracowywaniu projektów planów finansowych należy uwzględnić wytyczne zawarte w uchwale Nr XLVIII/272/2010 Rady Gminy Rymań z dnia 29 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu. Przy projektowaniu budżetu na 2025 rok należy uwzględnić zmiany klasyfikacji budżetowej, które wejdą w życie z dniem 01 stycznia 2025 roku ale mają zastosowanie do opracowania projektu budżetu.
2. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie – w przedłożonym planie należy zamieścić informację o metodzie i sposobie liczenia poszczególnych kwot zarówno po stronie dochodów jak i wydatków.
3. W jednostkach oświatowych nie planuje się tworzenia wydzielonego rachunku dochodów, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych, więc w podstawowych planach finansowych budżetu jednostek (po stronie dochodów i wydatków) należy zaplanować dochody i ich przeznaczenie związane z funkcjonowaniem.
4. Przy opracowywaniu dochodów ze sprzedaży składników majątkowych należy przedłożyć wykaz nieruchomości przewidzianych do sprzedaży.

Założenia do przygotowania projektu wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rymań na lata 2025 – 2030.

1. Podstawę do przygotowania WPF stanowią zweryfikowane dane budżetowe, będące wynikiem analizy danych dotyczących wykonania budżetu za ostatnie dwa lata i planu dochodów i wydatków, wg stanu na 30 września 2024 r.
2. WPF powinna uwzględniać przede wszystkim planowane do realizacji przedsięwzięcia bieżące i inwestycyjne, przewidziane do realizacji w określonym czasie, zamierzenia obligatoryjne, których wykonanie wynika z obowiązujących przepisów, uwarunkowań prawnych, zakresu zadań oraz potrzeb Gminy Rymań.
3. Opracowując WPF należy określić rodzaje źródeł i wielkości środków finansowych do pozyskania na finansowanie przedsięwzięć.
4. Sporządzenie WPF odbywać się będzie poprzez:
 - a) zebranie wiedzy o faktach:
 - zawarte umowy kredytowe, pożyczkowe, emisje obligacji wraz z harmonogramem spłat (wykupu),
 - udzielone poręczenia i gwarancje,
 - realizowane przedsięwzięcia, programy, projekty, zadania,
 - inne umowy i wynikające z nich zobowiązania wykraczające poza rok budżetowy,
 - b) zebranie danych historycznych niezbędnych do prognozowania dochodów i wydatków,
 - c) zebranie danych o zamierzeniach i planowanych przedsięwzięciach,
 - d) opracowanie prognozy dochodów i wydatków,
 - e) ujęcie realizowanych przedsięwzięć bieżących i majątkowych,
 - f) symulacja poziomu spłaty zaciągniętego zadłużenia i planowanego do zaciągnięcia w związku z realizowanymi przedsięwzięciami,
 - g) zbilansowanie wieloletniej prognozy finansowej,
5. Kierownicy Referatów Urzędu Gminy i samodzielne stanowiska pracy przygotowują materiały planistyczne umożliwiające opracowanie WPF, a mianowicie przedstawia 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 i inne przewidywane odchylenia.
8. Prognoza dochodów majątkowych powinna wynikać z przewidywanej wielkości sprzedaży majątku, środków pozyskanych z UE na realizację inwestycji oraz 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 (GOPS, SP), Dyrektor instytucji kultury oraz Kierownicy Referatów i samodzielne stanowiska Urzędu Gminy składają materiały planistyczne umożliwiające opracowanie WPF w terminie do dnia 21 października 2024 r.