ZARZĄDZENIE NR 42/2024
WÓJTA GMINY BONIEWO
z dnia 27 września 2024 roku

w sprawie: przygotowania materiałów planistycznych do opracowania budżetu gminy na rok 2025 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025 - 2039.

Na podstawie art.30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 roku poz. 609 ze.zm.) oraz na podstawie § 1 Uchwały Nr XXXVI/203/10 Rady Gminy Boniewo z dnia 23 września 2010 roku w sprawie określenia procedury opracowania i uchwalania budżetu Gminy Boniewo oraz szczegółowości i zakresu materiałów informacyjnych, towarzyszących projektowi budżetu.

Wójt Gminy zarządza, co następuje:

§ 1

1. Budżet Gminy Boniewo na rok 2025 planuje się w pełnej szczegółowości w oparciu o obowiązujące przepisy, a w szczególności:
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych / Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm/
- ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego /tj Dz. U. z 2024 r. poz. 356 ze zm./
- ustawę z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym /Dz. U. z 2024 r. poz. 609 ze zm./
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku 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./

2. Podstawowymi założeniami przy planowaniu budżetu będą obowiązujące obecnie przepisy prawa w odniesieniu do zadań i sposobu finansowania gminy, przewidywane przez Ministerstwo Finansów kierunki rozwoju sytuacji gospodarczej w kraju, w tym prognozowane parametry makroekonomiczne, przewidywane zmiany czynników wewnętrznych, w tym lokalnej polityki w zakresie podatków i opłat.

3. Analiza założeń pod kątem zachowania stabilności finansowej Gminy dotyczących kształtowania się takich parametrów budżetowych jak:
a) wysokość deficytu,
b) wynik bieżący budżetu rozumiany jako różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi w kontekście przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych, który wprowadza zasadę bilansowania się budżetu operacyjnego,
c) poziom zadłużenia w aspekcie obowiązujących i przyszłych norm ostrożnościowych,
d) koszty obsługi długu w kontekście wzrostu stóp procentowych w związku z niestabilną sytuacją na rynkach finansowych,
e) planowana absorpcja środków z Unii Europejskiej, Polskiego Ładu i innych funduszy.

§ 2

1. Przystępując do prac nad projektem budżetu Gminy Boniewo na 2025 rok przyjmuje się następujące metody kalkulacji :
1) podstawę planowania dochodów na rok 2025 stanowi:
a) plan dochodów z roku 2024 /wg. stanu na dzień 30.09.2024 r./z uwzględnieniem przewidywanego wykonania do końca bieżącego roku. W prognozie uwzględnić należy planowane lub przewidywane zmiany przepisów prawa lub zmiany które mogą nastąpić do końca 2024 roku. Bazą wyliczeń powinny być umowy, decyzje, zarządzenia i uchwały, złożone wnioski o dofinansowanie ze źródeł zagranicznych oraz planowane wzrosty

podatków i opłat.

b) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego o wielkości planowanych kwot subwencji, udziałów PIT i dotacji celowych na rok 2025,

c) ustala się terminy przekazywania dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe Gminy nie rzadziej niż:

- do końca danego miesiąca za okres od 1 do 25 dnia danego miesiąca,
- ostateczne rozliczenie danego miesiąca w terminie do 5 dnia następnego miesiąca za wyjątkiem miesiąca grudnia, w którym wszystkie uzyskane dochody winny być odprowadzone na rachunek budżetu gminy do dnia 31 grudnia.

2) wydatki bieżące planować na 2025 rok należy na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2024 /po odjęciu wydatków jednorazowych/ na poziomie 105 % oraz kalkulować w sposób celowy, oszczędny i realny, mając na uwadze ograniczenia wydatków do niezbędnych.

3) Podstawą do planowania wynagrodzeń osobowych na 2025 rok są:

a) zatrudnienie wg stanu na dzień 30 września 2024 roku ,

b) stawki wynagrodzeń obowiązujące w 2024 roku powiększone o 5 % (nauczycieli zgodnie z założeniami przyjętymi przez budżet państwa) oraz przewidywany wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę, dodatki stażowe, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, dodatkowe wynagrodzenie rocznego oraz innych wypłat wynikających z przepisów prawa,

c) jednostki organizacyjne przedkładają stan zatrudnienia wraz z kalkulacją funduszu wynagrodzeń wyodrębniając stałe elementy wynagrodzenia i świadczenia jednorazowe,

d) podstawą kalkulacji jest stawka osobistego zaszeregowania na dzień 30 września 2024 roku oraz dla Zespołu Szkół zatwierdzony arkusz organizacyjny placówki,

e) w Zespole Szkół należy wyodrębnić

- pracowników zatrudnionych na podstawie Karty nauczyciela
- pracowników administracji,
- pracowników obsługi,

oraz dane porównujące stany z poprzednim rokiem szkolnym:

- średnią liczbę uczniów
- średnią liczbę oddziałów
- średnią liczbę nauczycieli
- średnia liczbę administracji
- średnia liczbę obsługi

4) odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, pochodne od wynagrodzeń należy planować w oparciu o obowiązujące przepisy prawne,

5) wydatki z dotacji dla instytucji kultury – na poziomie roku nie przekraczającym 105 % przewidywanego wykonania 2024 roku,

6) wydatki na realizacje Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu.

2. Zabezpiecza się środki na kontynuację inwestycji rozpoczętych a nie zakończonych do końca 2024 roku w kwotach wynikających z umów oraz zaplanowanych w przedsięwzięciach do realizacji na rok 2025.

3. Zabezpiecza się środki na pokrycie zobowiązań z tytułu obsługi zaciągniętego długu.

4. Zadania realizowane przez Zespół Szkół odbywać się będą w ramach subwencji oświatowej.

5. W przypadku planowania wielkości odbiegających od wykonania w roku poprzedzającym projektowany rok budżetowy lub od wielkości określonych przez Wójta gminy w parametrach

planistycznych, określić należy zakres wykonywanych zadań oraz szczegółowo uzasadnić potrzeby finansowe na ich realizację.

§ 3

1. Do opracowania projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej należy przedłożyć informację dotyczącą kwot wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia na załączniku nr 6 do niniejszego Zarządzenia.

2. Przez przedsięwzięcia należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania związane z:

a. programami finansowanymi z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych

b. Jednostki / referaty / w terminach określonych dla opracowania budżetu przekazują kwoty wydatków bieżących dla opracowania projektu budżetu przekazują kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na realizowane i projektowane przedsięwzięcia dla każdego roku objętego prognozą, z wyodrębnieniem wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów jst.

3 Ustala się okres prognozy na lata 2026 – 2039.

§ 4

1. Zobowiązuje kierowników podległych jednostek organizacyjnych oraz kierowników referatów Urzędu Gminy i pracowników odpowiedzialnych merytorycznie za powierzone zadania do opracowania materiałów planistycznych niezbędnych do prac nad projektem budżetu gminy na rok 2025 na załączonych drukach z częścią opisową i przekazane w formie papierowej i elektronicznie na adres maila skarbnik@gmina.boniewo.pl .
2. Złożone projekty są tylko propozycjami i mogą być zmienione w trakcie dalszych prac nad projektem budżetu,
3. Materiały planistyczne do projektu budżetu winny być opracowane w układzie klasyfikacji budżetowej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku 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 , ostatnia zmiana Dz.U. z 2024 r.poz.1096 ./

§ 5

Określa się tabelaryczne wzory materiałów planistycznych służących do opracowania projektu budżetu na rok 2025 i Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025 - 2039 stanowiące załączniki Nr 1-5 do niniejszego Zarządzenia. Pozostałe materiały kalkulacyjne jednostki składają według opracowań własnych.

§ 6

Materiały należy złożyć do dnia 25 października 2024 roku.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

ZAŁĄCZNIKI:

1. Założenia do projektu budżetu- Plan dochodów i wydatków
2. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalny
3. Wynagrodzenia
4. Wynagrodzenia nauczycieli
5. Projekt planu dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
6. Projekt Planu wydatków związanych z realizacją zadań wynikających z Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii
7. Projekt planu finansowego instytucji kultury,
8. Szczegółowa kalkulacja wydatków inwestycyjnych,
9. Nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609 ze. zm) oraz Uchwały Nr XXXVI/203/10 Rady Gminy z dnia 23 września 2010 roku w sprawie określenia procedury opracowania i uchwalenia budżetu Gminy Boniewo oraz szczegółowości i zakresu materiałów informacyjnych, towarzyszących projektowi budżetu. Rada Gminy ustaliła procedury opracowania i uchwalenia budżetu Gminy Boniewo, wójt przygotowuje projekt budżetu. W związku z powyższym Wójt Gminy podejmuje prace nad projektem budżetu Gminy Boniewo na 2025 rok – celem jego opracowania i uchwalenia przyjmuje metody kalkulacji zawarte w zarządzeniu.