

Zarządzenie Nr 137/2024
Burmistrza Miasta i Gminy Mordy
z dnia 29 sierpnia 2024 r.

w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2025 rok

Na podstawie art. 233 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) oraz Uchwały Nr XLI/194/2010 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 27 sierpnia 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta i Gminy Mordy, **zarządzam co następuje:**

§ 1

Zobowiązuje się kierowników komórek organizacyjnych Miasta i Gminy Mordy, kierowników jednostek podległych oraz pracowników Urzędu Miasta i Gminy Mordy do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok.

§ 2

Określa się zasady tworzenia projektu budżetu na 2025 rok, założenia i prognozowania dochodów budżetowych oraz projektowania wydatków budżetowych na rok 2025 - zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do Zarządzenia.

§ 3

Określa się ogólne zasady i zakres prac przy sporządzaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2025 rok – zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do Zarządzenia.

§ 4

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy Mordy.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miast i Gminy Mordy
Łukasz Albin Wawryniuk

Zasady tworzenia projektu budżetu na 2025 rok

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok należy opracować zgodnie z:
 - 1) Uchwałą Nr XLI/194/2010 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 27 sierpnia 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta i Gminy Mordy,
 - 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.),
 - 3) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 356 ze zm.),
 - 4) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1096 ze zm.).
2. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, przyjęte przez Radę Ministrów, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2025 rok:
 - 1) wzrost PKB w ujęciu realnym 3,7%,
 - 2) średnioroczny wzrost cen materiałów i usług konsumpcyjnych (inflacja) o 4,1%,
 - 3) dynamika nominalna przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej 7,1%, (realny o 2,9%),
 - 4) minimalne wynagrodzenie za pracę w wysokości określonej w przepisach powszechnie obowiązujących,
 - 5) średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej w 2025 r. – 4,1% w ujęciu nominalnym,
 - 6) wynagrodzenia dla nauczycieli- zgodnie z założeniami MEN.

Wzrost dochodów i wydatków uzależniony jest od sytuacji ekonomicznej Miasta i Gminy Mordy i zaplanowanej w budżecie państwa inflacji na 2025 rok (% wzrostu zgodnie ze wskaźnikiem inflacji).

Podane w założeniach wskaźniki makroekonomiczne nie są miernikami wzrostu wydatków lecz wyznacznikami maksymalnego ich wzrostu w uzasadnionych sytuacjach.

Założenia dotyczące prognozowania dochodów budżetowych na rok 2025 rok

1. Podstawą planowania dochodów na 2025 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2024.
2. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.
3. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2025 rok należy uwzględnić:
 - 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,

- 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2024,
 - 3) informacje o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
 - 4) planowane zmiany cen świadczonych usług,
 - 5) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
 - 6) sytuację płatniczą największych płatników gminy,
 - 7) poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - 8) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych.
4. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić, podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.
5. Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:
- 1) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej - w kwotach podanych przez Wojewodę Mazowieckiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze,
 - 2) subwencje - w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
 - 3) udział we wpływach podatku dochodowego od osób fizycznych - w wysokości wskazanej przez Ministerstwo Finansów,
 - 4) dotacje celowe uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmować na podstawie obowiązujących porozumień i umów,
 - 5) dochody majątkowe na przedsięwzięcia realizowane z udziałem środków UE - według zawartych umów,
 - 6) dochody z podatków i opłat lokalnych skalkulować na podstawie przewidywanego wykonania roku 2024, z uwzględnieniem ilości podatników, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych,
 - 7) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego, przeznaczonego do sprzedaży w 2025 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
 - 8) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową,
 - 9) inne dochody i opłaty szacuje się na podstawie przewidywanego wykonania za 2024 r. z uwzględnieniem ewentualnych zmian, wynikających ze zmieniających się przepisów zakresu rzeczowego.

Założenia dotyczące prognozowania wydatków budżetowych na 2025 rok

1. Planowanie wydatków na 2025 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w rok 2024, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.
2. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym, wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
3. Wszelkie działania realizowane przez Miasto i Gminę Mordy muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tzn. **wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu**

obowiązują przepisy, dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

4. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy, z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów, niezawyżania projektowanych wydatków. Zasada realnego ujmowania w materiałach projektowanych wydatków jest bezwzględnie obowiązująca.

Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:

- 1) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
 - 2) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy, zabezpieczające mienie komunalne,
 - 3) zapewnienie środków na wieloletnie programy, projekty lub zadania, ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Mordy.
5. Z uwagi na ograniczone możliwości budżetu, wydatki rzeczowe należy planować na podstawie przewidywanego wykonania roku 2024, pomniejszone o jednorazowe wydatki w bieżącym roku oraz wydatki na zadania kończone w 2024 r. i nie wymagające kontynuacji w roku 2025, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego.

Wydatki należy uzasadnić, uwzględniając:

- 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
 - 2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
 - 3) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2024 roku,
 - 4) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań, przewidzianych do realizacji w 2025 r.
6. Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów.
 7. Wydatki na wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2024 r. uwzględniając wypłaty jednorazowe (nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, nagrody regulaminowe) oraz biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2024 roku oraz 2025 roku).
W projektach należy uwzględnić minimalne wynagrodzenie oraz minimalną stawkę godzinową w 2025 roku w wysokościach określonych w powszechnie obowiązujących przepisach prawa.
Środki na podwyżki wynagrodzeń, które będą podlegały uruchomieniu pod warunkiem pełnej realizacji dochodów budżetu gminy, należy planować przy założeniu do 10,00% wzrostu.
Podwyżka wynagrodzeń zostanie wprowadzona w terminie i wysokości określonej przez Burmistrza, przy uwzględnieniu sytuacji finansowej gminy.
 8. Wynagrodzenia dla nauczycieli należy przedstawić według stawek obowiązujących na dzień 01.09.2024 r. z uwzględnieniem awansów zawodowych, nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, dodatków stażowych, dodatków za wychowawstwo i innych.

Wynagrodzenia nauczycieli należy zaplanować bez wzrostu inflacyjnego, z uwzględnieniem wzrostu płac, przyjętych w przepisach powszechnie obowiązujących, zgodnie z założeniami MEN.

9. Wynagrodzenia z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników sfery budżetowej planuje się w wysokości 8,5% przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych za 2024 rok, uwzględniając osoby uprawnione do jego wypłaty na podstawie ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 1690).
10. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów ze wskazaniem planowanych kwot na realizację każdej.
11. Wydatki z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy, Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych oraz Fundusz Emerytur Pomostowych należy przyjąć wielkości zgodne z obowiązującymi przepisami ZUS oraz według wskaźników wynikających z projektu ustawy budżetowej państwa na 2025 rok.
12. Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający zgodnie z zapisami ustawy z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 427 ze zm.). W kalkulacji kosztów pracodawcy należy uwzględnić obowiązkową wpłatę pracodawcy w wysokości 1,5% wynagrodzenia brutto pracowników, objętych PPK.
13. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288 ze zm.), przyjmując dla nauczycieli kwotę bazową, zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2024r. poz. 986 ze zm.).
14. Przy planowaniu środków na wydatki inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu środków finansowych mają zadania przewidziane do zakończenia 2025 r., zadania kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym.
15. Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych należy proponować z podaniem kwot dotacji i zakresu zlecanego zadania.
16. W projekcie budżetu Gminy tworzy się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane w wysokości do 1% wydatków budżetowych oraz rezerwy celowe, w tym m.in. rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 0,5% wydatków budżetu jst, pomniejszonych o wydatki: na inwestycje, wynagrodzenia, pochodne od wynagrodzeń, i obsługę długu. Suma rezerw celowych nie może przekroczyć 5% planowanych wydatków budżetowych. Dopuszcza się planowanie innych niż ww. rezerw, o których mowa w obowiązującej ustawie o finansach publicznych.
17. Zabrania się zawyżania projektowanych wydatków. Zasada realnego ujmowania w materiałach projektowanych wydatków jest bezwzględnie obowiązująca.

18. Zabrania się projektowania wydatków bez podstawy wskazującej na ich przyszłe wydatkowanie zgodnie w prawem.

Burmistrz Miast i Gminy Mordy
Łukasz Albin Wawryniuk

**Ogólne zasady sporządzania materiałów planistycznych
do projektu budżetu na 2025 rok**

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok należy przygotować w formie opisowej i tabelarycznej.
2. Materiały do projektu powinny być sporządzane w układzie klasyfikacji budżetowej - dział, rozdział, paragraf.
3. Przy wyliczeniach dochodów i wydatków w poszczególnych paragrafach należy w miarę możliwości dokonywać zaokrągleń do 100 zł.
4. Część opisowa powinna zawierać tabelaryczne zestawienia planowanych wydatków w podziale na: wydatki bieżące, wydatki majątkowe - z przedstawieniem planu na rok 2025, okresu realizacji zadania, stanu przygotowania inwestycji (dokumentacja, uzgodnienia).
5. Pracownicy urzędu gminy, zgodnie z zakresem wykonywanych zadań na danym stanowisku, zobowiązani są dołączyć inne zestawienia, które należy uwzględnić przy opracowaniu projektu budżetu na 2025 rok, m.in.:
 - 1) wykaz mienia komunalnego, przewidywanego do sprzedaży wg stanu na dzień 30.09.2024 r.,
 - 2) wykaz zadań inwestycyjnych kontynuowanych oraz zadań nowych, z podaniem nazwy zadania, poniesionych nakładów i prognozy nakładów na 2025 r. oraz z wyszczególnieniem źródeł finansowania,
 - 3) wykaz zadań realizowanych i planowanych do realizacji przy udziale środków z Unii Europejskiej,
 - 4) wykaz zadań realizowanych w ramach funduszu sołeckiego na 2025 r.
6. Projekty budżetów mają być rzetelną prognozą niezbędnych potrzeb, związanych ze świadczeniem usług publicznych, z uwzględnieniem możliwości finansowych Miasta i Gminy Mordy, racjonalności działań, poprawy jakości i efektywności zarządzania. Część opisowa powinna zawierać szczegółowe wyjaśnienia, opisujące rzeczowy zakres realizowanych zadań, ich specyfikę oraz zagrożenia, mogące pojawić się w realizacji planu.

Projekty budżetów należy przesłać pocztą elektroniczną na adres: skarbnik@mordy.pl i wraz z wydrukiem tekstu dostarczyć w terminie do **10 października 2024 roku**.

Burmistrz Miast i Gminy Mordy
Łukasz Albin Wawryniuk