

Zarządzenie nr 120.121.2024

Wójta Gminy Psary

z dnia 26 sierpnia 2024 r.

w sprawie określenia wytycznych dotyczących planowania budżetu na 2025 rok

Na podstawie art. 30 ust.1 i art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U.2024.609 t.j. z późn. zm.), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.2023.1270 tj. z późn.zm.) oraz Uchwały Nr XXXV/428/2017 Rady Gminy Psary z dnia 30 listopada 2017 roku w sprawie procedury uchwalania budżetu gminy Psary oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych do projektu budżetu gminy

zarządzam

§1

Ustalam założenia określające zasady konstrukcji, prognozowania dochodów i planowania wydatków do projektu budżetu na 2025 rok i aktualizacji wieloletniej prognozy finansowej Gminy Psary stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§2

Zobowiązuję wszystkie jednostki organizacyjne Gminy Psary, w tym referaty Urzędu Gminy, do sporządzania informacji do projektu budżetu oraz wieloletniej prognozy finansowej w zakresie i w terminach określonych w niniejszym zarządzeniu.

§3

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Założenia i wytyczne do projektu budżetu na 2025 rok Gminy Psary oraz do wieloletniej prognozy finansowej.

Projekt budżetu Gminy Psary na 2025 rok

1. Przy opracowywaniu projektu budżetu na 2025 rok należy przestrzegać przepisów prawa i innych aktów wewnętrznych m.in.:

- ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U.2023.1270 tj. z późn.zm.)
- ustawy o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990 r. (Dz.U.2024.609 tj. z późn.zm.)
- ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 13 listopada 2003 r (Dz.U.2024.356 tj. z późn.zm.)
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących z źródeł zagranicznych (Dz.U.2022.513.)
- Strategii Rozwoju Gminy Psary 2016-2025 przyjętej Uchwałą Nr XIV/144/2015 Rady Gminy Psary z dnia 30 grudnia 2015 roku ze zmianami,
- Uchwały nr XXXV/428/2017 Rady Gminy Psary z dnia 30 listopada 2017 roku w sprawie procedury uchwalania budżetu gminy Psary oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych do projektu budżetu gminy.
- innych przepisów branżowych regulujących działanie jednostek sektora finansów publicznych.

2. Podstawą konstrukcji budżetu są:

- informacje i dane zawarte w dokumentach i prognozach rządowych,
- dane uzyskane z Ministerstwa Finansów, Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego oraz Krajowego Biura Wyborczego, dotyczące wysokości kwot przyznanych subwencji, dotacji oraz prognozowana wielkość udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- dane dotyczące udziału w podatku dochodowym od osób prawnych oraz innych podatków i opłat przekazane przez urzędy skarbowe,
- prognozowane wpływy do budżetu z podatków i opłat lokalnych,
- prognozowane wpływy innych dochodów należnych gminie,
- planowanie wydatków z rozważą i w wysokościach niezbędnie potrzebnych do poniesienia w roku budżetowym,
- przestrzeganie zapisów art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych,
- rzetelność, celowość, oszczędność i zasadność planowanych wielkości budżetowych.

3. Dochody są planowane w szczególności określonej w załączniku nr 1.

Punktem wyjścia do planowania wielkości dochodów budżetowych jest wykonanie 2023 roku oraz przewidywane wykonanie roku 2024.

Dochody powtarzalne należy planować z zachowaniem zasady realistyczności, uwzględniając **każde źródło i uzasadniając jego wielkość lub sposób wyliczenia** (uzasadnienie wpisuje się w programie eProjekt2).

Przy dochodach incydentalnych należy wyjaśnić przyczyny ich powstania.

Planowanie dochodów bieżących jest wykonywane w programie eProjekt2 dostępny dla użytkowników z nadanymi prawami dostępu.

Załącznik dochodowy ma formę wydruku z programu. Przykładowy wydruk stanowi załącznik nr 1.

Plan dochodów majątkowych opracowuje się wg załącznika nr 2

4. Plan wydatków sporządzany jest w szczególowości określonej w załączniku nr 3

Przy opracowywaniu planu wydatków należy przyjąć zasadę oszczędności i zasadności.

Planowanie wydatków bieżących jest wykonywane w programie eProjekt2 dostępny dla użytkowników z nadanymi prawami dostępu.

Załącznik wydatkowy ma formę wydruku z programu. Przykładowy wydruk stanowi załącznik nr 2.

W pierwszej kolejności należy zabezpieczyć wydatki na zadania obligatoryjne gminy oraz na wydatki, które wynikają z zawartych już umów.

Opracowanie planu wydatków powinno opierać się na następujących założeniach:

- a) dla oszacowania wielkości wydatków należy przyjąć wykonanie roku 2023 oraz przewidywane wykonanie na koniec 2024 roku, skorygowane o zadania zakończone i o zadania, których realizacja jest przeniesiona na rok następny,
- b) planowane wydatki statutowe należy ustalić na poziomie bieżącego roku, a w przypadku ich wzrostu należy podać uzasadnienie,
- c) wydatki na wynagrodzenia powinny uwzględniać skutki zmian organizacyjnych (tj. odprawy emerytalne, planowany wzrost płacy minimalnej, jubileusze, płatne zastępstwa),
- d) w uzasadnieniu należy dokonać podziału na zadania obligatoryjne (np. wynikające z podpisanych umów) oraz fakultatywne,
- e) w jednostkach oświatowych zobowiązuje się Dyrektorów placówek do rzetelnego wypełniania arkusza organizacyjnego na platformie Vulcan (Sigma), który będzie służył do weryfikacji planów finansowych.

Wydatki majątkowe planować należy ze szczególnym uwzględnieniem tych zadań inwestycyjnych, które zostały przewidziane do zakończenia w 2025 roku lub są w kontynuacji a także te, które posiadają zewnętrzne wsparcie. Plan wydatków majątkowych opracowuje się wg załącznika nr 4.

W przypadku finansowania wydatków ze źródeł innych niż środki własne należy wpisać pochodzenie środków i kwotę dofinansowania (np. zaciągnięta pożyczka WFOŚiGW, planowana do zaciągnięcia pożyczka WFOŚiGW lub z innych źródeł, finansowanie ze środków UE itp.).

5. Przychody instytucji kultury mają określać źródła ich pochodzenia. Przy ich planowaniu należy kierować się rozumą, rzetelnością i mieć na względzie wysokość dotacji pochodzącej z budżetu gminy. Koszty muszą być zaplanowane zgodnie z zasadami oszczędności i niezbędności potrzeb.

Plan przychodów i kosztów instytucji kultury opracowuje się wg załącznika nr 5.

6. Pozostałe załączniki do projektu budżetu sporządza się wg wzoru:

- załącznik nr 6 „Dotacje udzielane z budżetu w 2025 roku”,
- załącznik nr 7 „Plan dochodów rachunku dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych oraz wydatków nimi finansowanych”,
- załącznik nr 8 „Dochody jednostki samorządu terytorialnego wynikające z innych ustaw i wydatki nimi finansowane,
- załącznik nr 9 „Plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego na 2025 rok”

7. Jednostki organizacyjne i poszczególni dysponenti części budżetu przekazują Skarbnikowi Gminy kompletne plany finansowe w nieprzekraczalnym terminie do dnia 30 września 2024 roku.

Plany przekazywane są w formie papierowej i elektronicznej (tożsamej z wersją papierową) przy pomocy programu finansowego REKORD eProjekt2. Planowanie w programie REKORD eProjekt2 nie dotyczy instytucji kultury.

Wszelkie zmiany w dostarczonych planach finansowych wymagają formy pisemnej.

10. Za planowanie budżetu odpowiedzialni są:

- w jednostkach oświatowych i żłobku Dyrektorzy,
- w Ośrodku Pomocy Społecznej Kierownik Ośrodka,
- w Urzędzie Gminy Zastępca Wójta i Sekretarz Gminy w zakresie podległych im referatów,
- Skarbnik Gminy w zakresie zebrania gotowych planów finansowych, ich sprawdzenia i analizy oraz sporządzenia zarządzenia w sprawie projektu budżetu.

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Psary

Wielkości planowane w wieloletniej prognozie finansowej powinny być realistyczne i obejmować okres roku budżetowego i co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Prognoza kwoty długu, będąca częścią wieloletniej prognozy finansowej, powinna obejmować okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Wieloletnia prognoza finansowa musi być zgodna z projektem budżetu co najmniej w zakresie przychodów, rozchodów i wyniku budżetu.

Przy tworzeniu wieloletniej prognozy finansowej należy bezwzględnie przestrzegać zasad określonych w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych.

Przedsięwzięcia wieloletnie przewidziane do umieszczenia w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej przekazuje się korzystając z załącznika nr 10, w nieprzekraczalnym terminie do 30 września 2024 roku.

Wieloletnia prognoza finansowa musi posiadać objaśnienia uszczegóławiające przyjęte w niej dane.

W pozycji „limit zobowiązań” w przedsięwzięciach wieloletnich należy wypełnić jako kwotę wolną do zaangażowania dla całego przedsięwzięcia (Plan pomniejszony o zaangażowane środki wynikające z zawartych umów oraz zrealizowanych wydatków nie wymagających zawierania umów).