BIURO RADY MIEJSKIEJ
w Maszewie
WPŁYNĘŁO
dn. 16. 07. 2024
ilość zał. .....
podpis .....

Elektronicznie podpisany przez:
Paweł Franciszek Piesio
dnia 16 lipca 2024 r.

ZARZĄDZENIE NR 40/2024
BURMISTRZA MASZEWA

z dnia 16 lipca 2024 r.

w sprawie przygotowania materiałów do projektu budżetu na 2025 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej

Na podstawie art 30 ust. 1, ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 609 z późn. zm.), art. 230 ust 1, 233 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz uchwały Nr XXI/132/2020 z dnia 30 czerwca 2020 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Maszewo zarządzam, co następuje:

§ 1. Projekt planu finansowego jednostki budżetowej winien zawierać:

1. Prognozowane dochody sporządzane w szczegółowości: dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej, z podziałem na:

1) dochody bieżące, w tym z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5, ust. 1, pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,

2) dochody majątkowe .

2. Prognozowane wydatki sporządzane w szczegółowości: działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej, z podziałem na:

1) wydatki bieżące z podziałem na:

a) wydatki jednostek budżetowych, z tego na:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane,

- pozostałe wydatki bieżące związane z realizacją ich statutowych zadań,

b) dotacje na zadania bieżące,

c) świadczenia na rzecz osób fizycznych,

d) wydatki na programy realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5, ust. 1, pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego,

e) wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez gminę, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym,

f) obsługę długu gminy,

2) wydatki majątkowe z podziałem na:

a) inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5, ust. 1, pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego,

b) wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

3. Wydatki związane z wieloletnimi programami inwestycyjnymi.

4. Plan przychodów i wydatków środków ochrony środowiska.

5. Wysokość dotacji dla samorządowych instytucji kultury.

6. Zakres i kwoty dotacji celowych planowanych do przekazania ze środków budżetowych.

7. Planowane wpływy z opłat czynszowych i innych opłat z tytułu zarządzania nieruchomościami komunalnymi wraz z kosztami ich zarządzania.

8. Planowane dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych należy przeznaczyć w całości na realizację zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Zwalczania Narkomanii.

§ 2. Do projektu planu finansowego należy dołączyć:

1) objaśnienia do planowanych dochodów i wydatków.

2) wykaz zadań inwestycyjnych finansowanych z budżetu gminy z uwzględnieniem następujących danych:

a) nazwa i lokalizacja inwestycji,

b) planowane nakłady na dany rok budżetowy.

§ 3. 1. Kierownicy referatów, samodzielne stanowiska oraz kierownicy/dyrektorzy jednostek budżetowych, przygotowują plany finansowe na drukach według wzorów stanowiących wydruk z programu e-projekt-2 wraz z **objaśnieniami** do planowanych dochodów i wydatków ujętych w zestawieniach tabelarycznych odnosząc się w nich do zasadności i celowości proponowanych kwot według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia. Plany finansowe muszą być również przekazane do organu w formie elektronicznej poprzez program który funkcjonuje w gminie e-projekt-2 (program kompatybilny z innymi programami udostępnionymi przez organ do obsługi jednostek gminnych i referatów Urzędu Miejskiego w Maszewie link do programu http://192.168.1.7/eProjekt/). **Złożone materiały planistyczne będą stanowić propozycje, które w toku dalszych prac nad projektem budżetu mogą ulec zmianom.**

2. Dyrektorzy instytucji kultury, oraz Zakładu Komunalnego przygotowują plany finansowe na drukach według własnych wzorów wraz z objaśnieniami do planowanych przychodów i kosztów ujętych w zestawieniach tabelarycznych odnosząc się w nich do zasadności i celowości proponowanych kwot **Złożone materiały planistyczne będą stanowić propozycje, które w toku dalszych prac nad projektem budżetu mogą ulec zmianom.**

§ 4. Założenia ogólne do projektu budżetu.

1. Podstawą konstrukcji projektu budżetu Gminy Maszewo na rok 2025 będą:

1) obowiązujące przepisy prawne, w tym w szczególności ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.),

2) wieloletnia prognoza finansowa gminy oraz proponowany projekt jej zmian,

3) bieżąca analiza sytuacji finansowej gminy na podstawie danych o realizacji budżetu,

4) założenia makroekonomiczne kraju dla 2025 roku, określone przez Ministerstwo Finansów,

5) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, Delegatury Biura Wyborczego w zakresie wielkości wstępnych kwot subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dotacji celowych.

6) informacje o stanie zobowiązań i należności wynikających z zawartych umów, porozumień oraz podjętych uchwał Rady Miejskiej w Maszewie.

2. Przy planowaniu dochodów i wydatków budżetowych należy kierować się zasadami:

1) optymalizacji dochodów tj. wykorzystania wszystkich możliwych źródeł dochodów niezbędnych do finansowania swej działalności, zwiększenia ściągalności należności budżetowych, prowadzenia racjonalnej gospodarki w zakresie gromadzenia dochodów ze sprzedaży majątku, rzeczy, praw oraz świadczonych usług,

2) racjonalizacji wydatków tj. dokonywania wydatków w sposób oszczędny i celowy, finansowania w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, których realizacja wynika z obowiązujących przepisów prawa oraz zadań kontynuowanych.

3. Wysokość środków przekazywanych, jak i otrzymywanych z tytułu pomocy finansowej udzielanej pomiędzy j.s.t. oraz dotacji celowych, określana będzie na podstawie zawartych umów, porozumień i wniosków.

4. Wysokość środków zaplanowanych na realizację projektów współfinansowanych z budżetu UE oraz innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi zaplanowana będzie na podstawie zawartych umów, bądź złożonych wniosków aplikacyjnych.

§ 5. Założenia dotyczące dochodów i przychodów Gminy Maszewo.

1. Wysokość dochodów z tytułu udziału gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, dotacji celowych, subwencji i pomocy finansowej uwzględniona zostanie na podstawie zawartych umów z jednostkami samorządu terytorialnego, kalkulacji Ministerstwa Finansów oraz informacji przekazanych od poszczególnych dysponentów budżetowych.

2. Środki ze źródeł zewnętrznych - w szczególności pochodzące z funduszy strukturalnych UE należy zaplanować zgodnie z przewidywanymi terminami ich otrzymania.

3. Szacując dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych należy uwzględnić w szczególności poziom realizacji tych dochodów w latach ubiegłych, przewidywane zmiany w wysokości stawek podatkowych, podstawy opodatkowania, skutki planowanych ulg i zwolnień wynikających z ustaw oraz Uchwał Rady Miejskiej w Maszewie.

4. Dochody z podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe powinny zostać oszacowane w granicach kwot wynikających z przewidywanego wykonania w latach ubiegłych.

5. Wysokość dochodów z majątku gminy powinna zostać zaplanowana na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w roku 2024, zawartych umów najmu, dzierżawy, użytkowania wieczystego z uwzględnieniem stopnia realizacji tych dochodów w latach poprzednich.

6. Podstawą kalkulacji dochodów z opłaty za wywóz odpadów komunalnych z terenu gminy będzie wymiar należności na rok 2025 z uwzględnieniem planowanych zmian ilości osób oraz stawki opłaty w roku 2024.

7. Wysokość planowanych dochodów z opłaty adiacenckiej oraz zajęcia pasa drogowego, powinna uwzględnić przewidywane wpływy z wydanych decyzji wymiarowych.

8. Przy kalkulacji pozostałych dochodów przewidzianych w projekcie budżetu na 2025 rok należy uwzględnić poziom ich wykonania w latach ubiegłych oraz planowane bądź przewidywane zmiany, które mogą nastąpić do końca 2024 roku.

9. Przychody budżetu zaplanowane zostaną zgodnie z aktualną wieloletnią prognozą finansową (WPF).

§ 6. Zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

§ 7. Założenia dotyczące wydatków Gminy Maszewo.

1. Kalkulacje wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny, celowy i oszczędny z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań zleconych, obligatoryjnych oraz zadań kontynuowanych i wynikających z zawartych umów, porozumień.

2. Zobowiązuje się kierowników referatów i osoby zajmujące samodzielne stanowiska w Urzędzie Miejskim w Maszewie oraz kierowników/dyrektorów jednostek organizacyjnych gminy do;

1) **ograniczenia wydatków bieżących,**

2) **uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,**

3) **zaproponowania zmian w zakresie realizacji zadań (np. zmiany zakresów czynności pracowników, zlecenie zadań innym podmiotom),**

4) **monitorowania zużycia mediów i ograniczenie ich zużycia.**

3. Fundusz sołecki zostanie opracowany na podstawie wniosków każdego z sołectw i planowanych przedsięwzięć.

4. **Wynagrodzenia** wraz z pochodnymi pracowników administracji i obsługi **należy zaplanować na poziomie wynagrodzeń obowiązujących w 2024 r.** z uwzględnieniem odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz innych wypłat wynikających z przepisów prawa. Podczas planowania wynagrodzeń należy wziąść pod uwagę Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2025 r.

5. Planowane wydatki na remonty i modernizacje należy podzielić na wydatki o charakterze bieżącym i majątkowym (zał. nr 2 do zarządzenia). Do WPF (zał. nr 3 do zarządzenia) należy przyjąć planowane przedsięwzięcia wieloletnie, których realizacja zaplanowana będzie na okres wykraczający 2025 r.

6. Harmonogram spłat pożyczek wraz z odsetkami, w odniesieniu do których Gmina udzieliła poręczenia, od realizowanej inwestycji w Celowym Związku Gmin R -XXI od 2024r. do terminu spłaty oraz prognozowane kwoty wniesienia wkładu pieniężnego w okresie od 2025r. do dnia spłaty.

§ 8. Zobowiązuję kierowników referatów i samodzielne stanowiska oraz kierowników jednostek budżetowych, instytucji kultury do ujęcia w projektach planów finansowych **niezbędnych wydatków pozapłacowych**.

§ 9. Projekty planów finansowych wraz z objaśnieniami należy przedłożyć Burmistrzowi, za pośrednictwem Skarbnika Gminy Maszewo w nieprzekraczalnym **terminie do 30 września 2024 r.**

§ 10. Burmistrz weryfikuje zestawienia i ewentualnie wprowadza w nich zmiany. Wszelkie zmiany wprowadzone w trakcie prac nad projektem budżetu powodują konieczność niezwłocznej aktualizacji planów poprzez podległe jednostki i referaty Urzędu Miejskiego.

§ 11. Wykonanie zarządzenia powierza się dyrektorom/kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych oraz kierownikom Urzędu Miejskiego.

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

§ 13. Zarządzenie obowiązuje z dniem podjęcia.

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 40/2024
Burmistrza Maszewa
z dnia 16 lipca 2024 r.

dysponent, zadanie, pozycja, sp. finansowania, dział, rozdział, paragraf, uzasadnienie

Nazwa	Opis	Przew. wykonanie	Prognoza	Prog. do przew. wyk.
Razem	Razem	0,00	0,00	0%
101	Referat finanse i budżet	0,00	0,00	0%
000-000-000	podstawowe	0,00	0,00	0%
WG	WŁASNE (gmina)	0,00	0,00	0%
750	**Administracja publiczna**	**0,00**	**0,00**	**0%**
75023	**Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu**	**0,00**	**0,00**	**0%**
4430	**Różne opłaty i składki**	**0,00**	**0,00**	**0%**
Uzasadnienie	*ubezpieczenie mienia UM + CUW + koszty komornicze - podatek*			
102	Referat organizacyjny, spraw obywatelskich i promocji	0,00	0,00	0%
000-000-000	podstawowe	0,00	0,00	0%
WG	WŁASNE (gmina)	0,00	0,00	0%
750	**Administracja publiczna**	**0,00**	**0,00**	**0%**
75023	**Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu**	**0,00**	**0,00**	**0%**
4430	**Różne opłaty i składki**	**0,00**	**0,00**	**0%**

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 40/2024
Burmistrza Maszewa
z dnia 16 lipca 2024 r.

.....
(Nazwa jednostki i adres)

WYKAZ ZADAŃ REMONOTOWYCH PLANOWANYCH NA ROK 2026 DLA KTÓRYCH NIEZBĘDNE JEST PRZYGOTOWANIE DOKUMENTACJI W ROKU 2025

Lp.	Dział	Rozdział	Wyszczególnienie zadań	Kwota	Uzasadnienie
1					
2					
3					
4					
5					
6					
			Łącznie		

Data

.....
podpis Głównego Księgowego

.....
Podpis Dyrektora/ Kierownika jed./ref.

Załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 40/2024
Burmistrza Maszewa
z dnia 16 lipca 2024 r.

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA GMINY MASZEWO

WYKAZ PRZEDSIĘWZIĘĆ NA LATA .....

w złotych

Lp.	Nazwa i cel przedsięwzięcia/ programu (opis)	Układ zadaniowy		Klasyfikacja budżetowa			Prognoza				
		Symbol	Opis	dział	rozdział	§	2025	2026	....	...	2030
1.	**Zadania bieżące**										
1.1.	**Zadanie pn. .....**										
kalkulowana wartość zadania ..... (w złotych)											
w tym:											
WYDATKI BIEŻĄCE											
1.1.1.	wydatki bieżące finansowane źródłami zewnętrzymi										
1.1.2.	wkład własny										
DOCHODY BIEŻĄCE											
1.1.3.	dotacja z budżetu środków europejskich										
1.1.4.	dotacja z pozostałych źródeł										
2.	**Zadania inwestycyjne**										
2.1.	**Zadanie pn. .....**										
kalkulowana wartość zadania ..... (w złotych)											
w tym:											
WYDATKI MAJĄTKOWE											
2.1.1.	wydatki majątkowe finansowane źródłami zewnętrzymi										
2.1.2.	wkład własny										
DOCHODY MAJĄTKOWE											
2.1.3.	dotacja z budżetu środków europejskich										
2.1.4.	dotacja z pozostałych źródeł										