

**Zarządzenie Nr 73/2024
Burmistrza Sępopola
z dnia 26 września 2024 roku**

**w sprawie: określenia podstawowych parametrów do opracowania budżetu Miasta
i Gminy Sępópol na 2025 rok oraz opracowania materiałów planistycznych
przez gminne jednostki organizacyjne**

Na podstawie art. 30 ust. 1 oraz art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 609 z późn. zm.) oraz § 1 Uchwały Nr XI/73/11 Rady Miejskiej w Sępopolu z dnia 30 września 2011 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zarządzam co następuje:

§ 1.

Ogólne założenia do konstrukcji budżetu Miasta i Gminy Sępópol na 2025 rok

1. Podstawowymi zasadami konstrukcji projektu budżetu Miasta i Gminy Sępópol na rok 2025 będą:

- obowiązujące przepisy prawne, w tym: ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- analiza sytuacji finansowej Gminy Sępópol na podstawie danych ze sprawozdań,
- informacje dotyczące należności i zobowiązań wynikających z zawartych umów, porozumień oraz uchwał Rady Miejskiej w Sępopolu,
- informacje o dochodach planowanych z budżetu państwa oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych,
- założenia makroekonomiczne kraju na 2025 r. określone przez Ministerstwo Finansów:
 - a) PKB w ujęciu realnym - wzrost o 3,9 %,
 - b) średnioroczny wskaźnik inflacji 5,00 %,
 - c) nominalny wskaźnik wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej 7,1%.
- analiza przewidywanych zmian w przepisach prawa i ich wpływ na sytuację finansową gminy,
- sporządzanie kalkulacji własnych.

2. W celu zachowania równowagi budżetowej planowane dochody i wydatki wymagają działań w zakresie:

- optymalizacji dochodów tj. wykorzystanie wszystkich możliwych źródeł finansowania, wzmoczenie czynności windykacyjnych w zakresie podatków, opłat i czynszów,
- racjonalizacji wydatków bieżących t.j. dokonywania ich w sposób oszczędny.

3. Wzrost dochodów i wydatków uzależniony jest od sytuacji ekonomicznej Gminy Sępópol 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.

4. Wprowadza się maksymalne ograniczenia po stronie wydatków bieżących, w tym wydatków o charakterze uznaniowym.



§ 2.

Zarządza się następujące założenia do prac nad projektem budżetu Miasta i Gminy Sępól na 2025 rok:

1. Przyjmuje się następujące parametry dotyczące planowania dochodów budżetu na 2025 rok:

1) Stawki podatków i opłat lokalnych:

a) podatki i opłaty lokalne (w tym m.in. podatek do nieruchomości, podatek od środków transportowych) należy oszacować uwzględniając aktualną podstawę opodatkowania oraz stawki podatku wynikające z projektów Uchwał Rady Miejskiej w Sępólnie w sprawie ustalenia stawek podatkowych na 2025 rok, a także stopień ściągłości w poprzednich latach;

b) podatek rolny należy szacować biorąc pod uwagę aktualną podstawę opodatkowania oraz stawkę podatku opartą na średniej cenie skupu żyta za 11 kwartałów poprzedzających rok budżetowy ogłaszanej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, korygując wynik do poziomu ściągłości uzyskiwanego w poprzednich latach;

c) podatek leśny należy szacować biorąc pod uwagę aktualną podstawę opodatkowania oraz stawkę podatku opartą na średniej cenie sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały poprzedzające rok budżetowy ogłaszanej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, korygując wynik do poziomu ściągłości uzyskiwanego w poprzednich latach.

2) Pozostałe dochody przewidziane w projekcie budżetu na 2025 rok kalkulowane na podstawie poziomu ich wykonania w latach ubiegłych.

3) Podatek dochodowy od osób fizycznych i prawnych ustala się w kwocie prognozowanej przez Ministerstwo Finansów.

4) Subwencje ustala się na podstawie wielkości podanych przez Ministra Finansów.

5) Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania własne i zlecone ustala się na podstawie danych określonych przez dysponentów środków.

6) Środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi; środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej; inne środki określone w odrębnych przepisach ustala się na poziomie wynikającym z zawartych umów lub otrzymanych promes o dofinansowanie realizacji projektów i przyjętych harmonogramów zadań.

7) Dochody z majątku winny być zaplanowane na podstawie planowanego do sprzedaży mienia komunalnego oraz prawa użytkowania wieczystego.

2. Przyjmuje się następujące parametry dotyczące planowania wydatków budżetu na 2025 rok:

1) Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń - za podstawę wyliczenia funduszu płac przyjmuje się wielkość zatrudnienia i wynagrodzeń we wrześniu 2024 roku z uwzględnieniem wzrostu kwot minimalnego wynagrodzenia, wzrostu należnych dodatków za wysługę lat i ewentualnych zmian do końca roku budżetowego, nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych oraz innych świadczeń wynikających z regulaminu wynagradzania pracowników.

- wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń dla nauczycieli zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 r. Kartą Nauczyciela z uwzględnieniem przewidywanych zmian oraz regulaminu wynagradzania nauczycieli przedszkoli, szkół i placówek oświatowych przez Gminę Sępóln,

- wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń dla pozostałych pracowników samorządowych należy planować przy założeniu do 6,5 % wzrostu oraz nagród do 1% wzrostu. Podwyżka wynagrodzeń zostanie wprowadzona w terminie i wysokości określonej przez Burmistrza Sępopola, przy uwzględnieniu sytuacji finansowej Gminy Sępopol,
- plan wydatków na wynagrodzenia należy przedłożyć szczegółowo wg. planowanej ilości etatów. W przypadku konieczności zwiększenia ilości etatów należy dołączyć uzasadnienie.
Minimalna stawka godzinowa do umów zleceń od 1 stycznia 2025 roku wynosi: 30,50 zł za godzinę.

2) Wydatki finansowane dotacją z budżetu państwa przyjmuje się w wielkościach określonych przez dysponentów środków.

3) Środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli w wysokości 0,8 % planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli;

4) Fundusz zdrowotny w wysokości 0,2 % planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe.

5) Wydatki na realizację projektów i programów finansowanych z udziałem środków bezzwrotnych należy zaplanować zgodnie z harmonogramem ich realizacji.

6) Pozostałe wydatki należy planować na poziomie nie wyższym niż 105% przewidywanego wykonania wydatków bieżących w roku 2024, z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym, które zostały poniesione w roku 2024. Zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. Wydatki planować należy w sposób racjonalny z zachowaniem kontynuacji zadań wynikających z zawartych umów i porozumień.

7) Przy umieszczaniu zadań w budżecie należy dać pierwszeństwo tym zadaniom, które odpowiadają poniższym warunkom:

a) zadania rozpoczęte w roku ubiegłym lub wcześniej i wymagają kontynuacji dla uzyskania efektu,

b) zadania, które mogą uzyskać finansowanie ze źródeł zewnętrznych,

c) zadania, które relatywnie szybko spowodują obniżenie wydatków bieżących,

d) zadania, których wykonanie spowoduje tworzenie nowych dochodów dla budżetu Miasta i Gminy Sępopol i nowych miejsc pracy,

e) zadania, które mogą być wykonane przy wykorzystaniu pracowników robot publicznych,

f) zadania, które zapewniają niezbędne usługi dla mieszkańców.

3. Przyjmuje się następujące parametry dotyczące planowania przychodów budżetu na 2025 rok:

W 2025 roku należy ująć przychody z uwzględnieniem możliwości finansowych Miasta i Gminy Sępopol, pozwalających spełnić relację określoną w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

4. Przyjmuje się następujące parametry dotyczące planowania rozchodów budżetu na 2025 rok:

W 2025 roku należy ująć rozchody zgodnie z harmonogramami spłat i wykupów zaciągniętych zobowiązań powiększonych o ewentualne planowane do udzielenia pożyczki.

§ 3.

1. Na podstawie założeń wynikających z § 2 pracownicy Urzędu Miejskiego w Sępopolu i kierownicy jednostek organizacyjnych gminy zobowiązani są do sporządzenia i przedłożenia wniosków do projektu uchwały budżetowej w zakresie swojej właściwości, dotyczące sfinansowania ze środków budżetowych zadań wykonywanych przez te jednostki.
2. Do wniosków pracownicy urzędu i kierownicy jednostek organizacyjnych gminy dołączają projekty planów finansowych obejmujące roczne kwoty dochodów i wydatków w układzie klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf), z uwzględnieniem przewidywanego wykonania roku bieżącego.
3. Wniosek budżetowy jest dokumentem planistycznym i powinien zawierać:
 - a) zestawienie i opis poszczególnych zadań,
 - b) zestawienie i opis przedsięwzięć inwestycyjnych wraz z planem realizacji i szacunkowym kosztorysem,
 - c) zestawienie i opis przedsięwzięć w zakresie wydatków remontowych.

§ 4.

Ilekcioć w uchwale jest mowa o „jednostkach organizacyjnych” rozumie się przez to jednostki organizacyjne Gminy Sępopol.

§ 5.

1. W terminie do dnia 15 października roku poprzedzającego rok budżetowy wnioski do projektu uchwały budżetowej jednostki organizacyjne i pracownicy Urzędu Miejskiego w Sępopolu składają w formie papierowej Burmistrzowi Sępopola wraz z planami finansowymi według formularzy stanowiących załączniki do zarządzenia:
 - a) Załącznik Nr 1 – Plan finansowy dochodów do projektu budżetu.
 - b) Załącznik Nr 2 – Plan finansowy wydatków do projektu budżetu.
 - c) Załącznik Nr 3 – Wydatki na wynagrodzenia pozostałych pracowników.
 - d) Załącznik Nr 4 – Wydatki na wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych na podstawie Karty Nauczyciela.
 - e) Załącznik Nr 5 – Wydatki - pochodne od wynagrodzeń.
 - f) Załącznik Nr 6 - Wydatki rzeczowe bieżące.
 - g) Załącznik Nr 7 – Wydatki remontowe.
 - h) Załącznik Nr 8 - Wydatki inwestycyjne.

§ 6.

Zarządzenie podlega podaniu do publicznej wiadomości przez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej.

§ 7.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

B U R M I S T R Z

Irena Wołoszuk

Plan finansowy dochodów do projektu budżetu na rok 2025

dział:

rozdział:

[illegible]

(data)

(sporządził)

(zatwierdził)

B U R M I S T R Z

Irena Wołoszuk

rozdz.

Irena Wołosz

dział:

rozdział:

[illegible]

(sporządził)

(zatwierdził)

BURMISTRZ
Irena Wołosz

Wydatki na wynagrodzenia zatrudnionych na podstawie Karty Nauczyciela – projekt budżetu na rok 2025

dział:

rozdział:

[illegible]

(data)

(sporządził)

(zatwierdził)

BURMISTRZ
Irena Wołosz

Wydatki - pochodne od wynagrodzeń – projekt budżetu na rok 2025

dział:

rozdział:

§	Podstawa naliczenia	Wskaźnik %	Planowane wydatki
1	2	3	4

.....
(data)

.....
(sporządził)

.....
(zatwierdził)

BURMISTRZ
Irena Wołosz

Wydatki rzeczowe bieżące – projekt budżetu na rok 2025

[illegible]

```
.....
( data)
```

.....
zatwierdził)

(sporządził)

Burmistrz
Irena Wołosz

Wydatki remontowe – projekt budżetu na rok 2025

dział:

rozdział:

[illegible]

(data)

(sporządził)

(zatwierdził)

BURMISTRZ

Irena Wołosz

Wydatki inwestycyjne – projekt budżetu na rok 2025

dział:

rozdział:

[illegible]

```
.....
( data)
```

(sporządził)

(zatwierdził)

BUKMISTRZ

Irena Wołoszuk