

Ogólne zasady sporządzania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2025 rok

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok należy przygotować oraz sporządzić w formie opisowej i tabelarycznej.
2. Materiały planistyczne należy składać na drukach stanowiących załączniki od nr 2 do nr 6 do niniejszego zarządzenia.
3. Dopuszcza się możliwość dołączenia innych druków, które zdaniem osób odpowiedzialnych za sporządzenie projektu budżetu są niezbędne przy projektowaniu budżetu.
4. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem, Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.).
5. Planowanie wydatków na 2025 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w 2024 roku. Wydatki należy planować w sposób racjonalny i celowy, z uwzględnieniem możliwości finansowych gminy, racjonalności działań oraz efektywności zarządzania biorąc pod uwagę w pierwszej kolejności zadania obligatoryjne niezbędne do zaspokojenia potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych, zlecone, kontynuowane i wynikające z zawartych umów. Część opisowa powinna zawierać szczegółowe wyjaśnienia, opisujące rzeczowy zakres realizowanych zadań, ich specyfikację oraz zagrożenia mogące pojawić się w realizacji planu.
6. Wydatki planowane na kontynuowane zadania inwestycyjne wieloletnie powinny być zgodne z kwotami ujętymi w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Założenia projektu budżetu Miasta i Gminy Prabuty na 2025 rok

1. Założenia dotyczące planowania dochodów:

a) dochody własne:

- 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 Gminy w sprawie ustalenia stawek podatkowych na 2025 rok, a także stopień ściągальności w poprzednich latach;
- 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, z uwzględnieniem ewentualnych planów Rady Gminy w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej do obliczenia podatku rolnego na 2025 rok, korygując wynik do poziomu ściągальności uzyskiwanego w poprzednich latach;
- 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, z uwzględnieniem ewentualnych planów Rady Gminy w sprawie obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna przyjmowanej do obliczenia podatku leśnego na 2025 rok, korygując wynik do poziomu ściągальności uzyskiwanego w poprzednich latach;
- podatek dochodowy od osób fizycznych i prawnych ustala się na podstawie danych podanych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych;
- dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zgodnie z obowiązującymi stawkami z uwzględnieniem wskaźnika ściągальności;
- pozostałe dochody własne ustalone zostaną na podstawie realnych prognoz na rok 2025 z uwzględnieniem zawartych umów najmu, dzierżawy oraz podstawowych wskaźników makroekonomicznych przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2025 rok, które w szczególności zakładają wzrost PKB o 3,9% i średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 5,0%.

b) subwencje ustala się na podstawie wielkości podanych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych;

c) dotacje celowe z budżetu państwa na zadania własne i zlecone ustala się na podstawie danych określonych przez dysponentów środków;

d) 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;

e) dochody ze sprzedaży majątku na podstawie planowanych sprzedaży.

2. Założenia dotyczące planowania wydatków:

a) wydatki bieżące

- planując wydatki na wynagrodzenia należy uwzględnić skutki waloryzacji wynagrodzeń wynikające ze zmian przepisów prawa, w tym:
 - w zakresie wzrostu minimalnego wynagrodzenia za pracę, tj. **4.626,00 zł** oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej, tj. **30,20 zł** w 2025 roku,
 - kwota bazowa dla ustalenia średniego wynagrodzenia nauczycieli zgodnie z art.30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela – w wysokości **5.434,82 zł**;
 - średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń dla pracowników jednostek organizacyjnych – **105,0%**;
- wydatki finansowane dotacją z budżetu państwa przyjmuje się w wielkościach określonych przez dysponentów środków;
- wydatki na utrzymanie i obsługę nowych środków trwałych należy zaplanować na podstawie kalkulacji kosztów;
- wydatki na realizację projektów i programów finansowanych z udziałem środków bezzwrotnych należy zaplanować zgodnie z harmonogramem ich realizacji;
- jednostki organizacyjne realizujące zadania własne, których obowiązek dofinansowania środkami z dotacji celowych z budżetu Państwa wynika z ustaw szczegółowych, ujmują w materiałach planistycznych odrębnie wydatki finansowane ze środków własnych i odrębnie wydatki finansowane z dotacji celowych. Podziału wydatków na źródła finansowania należy dokonać przy wykorzystaniu wiedzy o spodziewanych kwotach dotacji, np. na podstawie obowiązujących standardów kalkulacji tych kwot, sprawozdań lub wniosków złożonych do właściwych dysponentów części budżetu Państwa. Materiał planistyczny będzie podlegał uaktualnieniu po otrzymaniu informacji o projektowanych kwotach dotacji celowych z budżetu Państwa na 2025 rok.
- pozostałe wydatki należy planować na poziomie **nie wyższym niż 105%** przewidywanego wykonania wydatków bieżących w roku 2024, z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym, mających miejsce w roku 2024, uwzględniając, że 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.

b) wydatki majątkowe określa się w wysokości niezbędnej do poniesienia w 2025 roku, z uwzględnieniem priorytetów:

- zadania kontynuowane;
- zadania nierozpoczęte, dla których otrzymano informację o dofinansowaniu ze środków zewnętrznych;
- zadania nierozpoczęte, dla których planuje się pozyskanie dofinansowania ze środków zewnętrznych;
- inne zadania wynikające z lokalnych programów Gminy;

- pozostałe zadania nie ujęte powyżej.

3. Założenia dotyczące planowania przychodów

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

4. Założenia dotyczące planowania rozchodów

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