

ZARZĄDZENIE NR 52/2024
BURMISTRZA MIASTA I GMINY ŁASIN

z dnia 30 sierpnia 2024 r.

**w sprawie założeń i wytycznych do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2025 rok
oraz wieloletniej prognozy finansowej na rok 2025 i lata następne**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024r. poz. 609 z późn. zm.) w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023r., poz. 1270 z późn. zm.) oraz § 2 Uchwały Nr XXXVII/289/2010 Rady Miejskiej Łasin z dnia 2 września 2010 roku w sprawie procedury uchwalania budżetu Miasta i Gminy Łasin oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu zarządzam, co następuje:

§ 1. Określam założenia do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2025 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Okres na jaki zostanie sporządzona wieloletnia prognoza finansowa wyznaczy okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

§ 3. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu nie stanowią zamkniętego katalogu, co oznacza, że mogą być modyfikowane i uzupełniane, w zakresie i formie określonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Łasin.

§ 4. Zobowiązuję jednostki budżetowe oraz inne podmioty określone w § 3 Uchwały Nr XXXVII/289/2010 Rady Miejskiej Łasin z dnia 2 września 2010 roku do opracowania i przedłożenia Skarbnikowi Miasta i Gminy Łasin materiałów planistycznych (projekty planów finansowych, plany rzeczowe zadań według hierarchii ich ważności wraz z uzasadnieniem) do projektu budżetu na 2025 rok w terminie do dnia 4 października 2024 roku.

§ 5. W materiałach planistycznych należy uwzględnić podstawowe parametry przyjęte do prac nad projektem budżetu na 2025 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej określone w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 6. Zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych gminy – każdego w swoim zakresie działania do poszukiwania innych źródeł finansowania działalności bieżącej, inwestycji oraz remontów poprzez składanie wniosków do funduszy celowych i unijnych oraz innych dysponentów środków.

§ 7. Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2025 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej sprawuje Skarbnik Miasta i Gminy.

§ 8. W razie zmiany sytuacji finansowej gminy, wynikającej między innymi ze zmiany przepisów prawa, prognozowanych dochodów lub wskaźników makroekonomicznych dopuszcza się zmianę założeń w zakresie planowanych dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów w trakcie prac nad projektem budżetu na 2025 rok.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta i Gminy
Łasin

mgr inż. Rafał Kobylski

**ZAŁOŻENIA I WYTYCZNE
DO PROJEKTU BUDŻETU MIASTA I GMINY ŁASIN NA 2025 ROK
ORAZ WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ NA 2025 ROK I LATA NASTĘPNE**

Założenia ogólne

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok należy opracować zgodnie z:

- uchwałą Nr XXXVII/289/2010 Rady Miejskiej Łasin z dnia 2 września 2010 roku w sprawie procedury uchwalania budżetu Miasta i Gminy Łasin oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu,
- ustawą z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023r. poz. 1270 z późn. zm.);
- ustawą z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024r., poz. 356);
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022r. poz. 513 z późn. zm.);
- innymi przepisami prawa;
- warunkami zawartych umów i porozumień;
- Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta i Gminy Łasin na lata 2024-2033 w części dotyczącej 2025 roku.

Zakres projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2025 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej

W projekcie budżetu i wieloletniej prognozie finansowej uwzględnione zostaną zadania:

- własne, wynikające z ustaw ustrojowych: obligatoryjne oraz w miarę posiadanych środków i potrzeb – fakultatywne;
- z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami;
- realizowane na podstawie porozumień (umów) z organami administracji rządowej;
- realizowane na podstawie porozumień (umów) z innymi JST;
- realizowane na podstawie porozumień (umów) z innymi jednostkami, w tym umów międzynarodowych, w ramach dozwolonych przepisami prawa krajowego i unijnego.

Podstawą konstrukcji projektu budżetu na 2025 rok będą:

- przepisy prawa zewnętrznego (ustawy i rozporządzenia);
- obowiązujące uchwały Rady Miejskiej Łasin i zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Łasin mające wpływ na budżet i wieloletnią prognozę finansową;
- warunki porozumień, umów i innych dokumentów zawartych przez Gminę z innymi podmiotami;

- informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych gminie kwotach subwencji i dotacji celowych oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych;
- bieżący monitoring i analiza sytuacji finansowej Miasta i Gminy Łasin na podstawie danych o realizacji budżetu;
- prognoza Ministerstwa Finansów w zakresie parametrów makroekonomicznych przedstawionych w dokumentach rządowych, w tym w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024 – 2027 i opracowanych na tej podstawie założeniach projektu budżetu państwa na 2025 rok, wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych;
- przewidywane zmiany w zakresie lokalnej polityki, w tym: wysokość podatków i opłat, kształtowanie cen usług komunalnych świadczonych przez jednostki organizacyjne gminy i zmiany dotyczące zarządzania majątkiem gminy;
- planowana absorpcja środków z Unii Europejskiej w ramach perspektywy finansowej 2021 – 2027 poprzez podejmowanie działań w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych na realizację zadań własnych z budżetu państwa oraz funduszy pomocowych, w tym strukturalnych Unii Europejskiej;
- analiza założeń pod kątem stabilności finansowej gminy, dotyczących kształtowania się takich parametrów budżetowych, jak:
 - a) wysokość deficytu,
 - b) wynik operacyjny rozumiany jako różnica między dochodami, a wydatkami bieżącymi w kontekście przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, który wprowadził zasadę bilansowania się budżetu operacyjnego,
 - c) poziom zadłużenia w aspekcie aktualnie obowiązujących norm oszczędnościowych,
 - d) koszty obsługi długu.

Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2025 rok:

- wzrost PKB 3,7%;
- średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniesie 4,1%;
- prognozowana inflacja średnioroczna 4,1%;
- wzrost wynagrodzeń w sferze budżetowej 5,0%;
- nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej 7,1%;
- nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw 7,3%;
- minimalne wynagrodzenie za pracę w 2025 roku, zgodnie z propozycją Rady Ministrów będzie wynosiło od 1 stycznia 2025r. 4.626,00 zł
Oznacza to wzrost płacy minimalnej o 326,00 zł w stosunku do roku 2024 roku;
- minimalna stawka godzinowa w 2025 roku, zgodnie z propozycją Rady Ministrów będzie wynosiła od 1 stycznia 2025r. 30,20 zł;
- stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku na poziomie 4,9%.

1. Struktura projektu budżetu na 2025 rok winna zagwarantować wypełnienie dwóch systemowych reguł fiskalnych określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych odnoszących się do utrzymania dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi oraz do limitowania poziomu zadłużenia.
2. Do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej załączona zostanie informacja o relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.
3. Dochody i wydatki budżetu należy planować w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2025 rok.

1. Podstawą planowania dochodów na 2025 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2024.
2. Szacowanie dochodów powinno opierać się 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 uzyskane od ministra właściwego do spraw finansów, Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i podatku schodowym od osób prawnych,
 - 4) informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów,
 - 5) planowane zmiany cen świadczonych usług,
 - 6) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
 - 7) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
 - 8) poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - 9) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.,
 - 10) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
4. Należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację. Założony plan wpływów winien być realny. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.
5. Podatek rolny, podatek leśny planuje się uwzględniając cenę skupu żyta i sprzedaży drewna podawaną przez Prezesa GUS do 20 października 2024r. uwzględniając ulgi i zwolnienia ustawowe.
6. Podatek od nieruchomości oraz podatek od środków transportowych planuje się na poziomie wykonania dochodów z 2024 roku, z uwzględnieniem w szczególności zmian wysokości stawek podatkowych, podstaw opodatkowania, skutków udzielonych ulg na podstawie uchwał Rady Miejskiej oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych, zakładając 2,7% wzrost stawek podatkowych. Zgodnie z komunikatem Prezesa GUS z dnia 15 lipca 2024r.

wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu 2024r. w stosunku do I półrocza 2023r. wzrósł o 102,7 (wzrost cen o 2,7%).

6. Planowany wskaźnik ściągłości podatków należy przyjąć na poziomie 98% dla osób fizycznych i 100% dla osób prawnych.
7. Dochody z majątku gminy, z tytułu:
 - dzierżawy, najmu, opłat za użytkowanie wieczyste oraz opłat za korzystanie z nieruchomości planuje się na podstawie obowiązujących przepisów prawa i zawartych umów,
 - sprzedaży majątku szacuje się na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2025 oraz ich szacunkowej wartości.
8. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacuje się na podstawie ilości udzielonych zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.
9. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacuje się na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągłości na poziomie 98%. Należy dążyć do zbilansowania się systemu gospodarki odpadami.
10. Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych przyjmuje się w kwotach podanych przez Ministra Finansów.
11. Podatki pobierane przez Urzędy Skarbowe - dochody z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku od spadku i darowizn, karty podatkowej planuje się na poziomie przewidywanego wykonania w 2024 roku, z uwzględnieniem zmian w przepisach.
12. Dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej planuje się w kwotach podanych przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze.
13. Subwencje przyjmuje się w kwotach podanych przez Ministra Finansów.
14. Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących porozumień i umów.
15. Zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej oraz innych środków niepodlegających zwrotowi należy zaplanować na podstawie zawartych umów, porozumień bądź wniosków z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.
16. Pozostałe dochody niewymienione w pkt. 5-15 planuje się w wysokości określonej w odpowiednim przepisie prawa (np. ustawa, rozporządzenie, uchwała, zarządzenie, decyzja, umowa, porozumienie).

Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2025 rok

1. Planowanie wydatków na 2025 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 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 gminę muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. 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. Wydatki budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2025 rok prognozowane są w warunkach ograniczonych możliwości finansowych przy założeniu zapewnienia finansowania wydatków „sztywnych” oraz zobowiązań wynikających z umów długoterminowych. Planowane do realizacji w 2025 roku wydatki budżetu gminy mają służyć przede wszystkim finansowaniu wydatków majątkowych przyczyniających się do rozwoju gminy oraz obligatoryjnych zadań bieżących, których celem jest zaspokojenie potrzeb mieszkańców. Przy planowaniu wydatków należy wziąć pod uwagę, że ustawa o finansach publicznych nakłada obowiązek uchwalania budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są nie większe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych. W związku z tym konieczna jest optymalizacja i dalsza racjonalizacja wydatków bieżących, która pozwoli z jednej strony na zabezpieczenie środków finansowych przeznaczonych na rozwój, a jednocześnie jest warunkiem koniecznym do wypełnienia wymagań ustawowych i utrzymania stabilności finansowej gminy w 2025 roku.

Wydatki bieżące

W związku z tym, iż poziom planowanych wydatków bieżących jest uzależniony od wysokości dochodów bieżących możliwych do uzyskania przez gminę, priorytetem w zakresie planowania wydatków bieżących będzie zapewnienie środków na wydatki obligatoryjne, tj. na funkcjonowanie jednostek i urządzeń miejskiej infrastruktury technicznej i społecznej, zaspokojenie bieżących potrzeb mieszkańców w związku z realizacją zadań gminy, a także na pokrycie kosztów obsługi długu.

Konieczne będzie również przestrzeganie zasady ścisłego powiązania wzrostu wydatków bieżących z dynamiką dochodów bieżących, co oznacza, iż w przypadku zanotowania w trakcie roku budżetowego większej dynamiki ponoszonych wydatków bieżących niż dochodów bieżących nastąpi ograniczenie wydatków bieżących.

Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów.

Jednostki organizacyjne gminy oraz referaty Urzędu Miasta i Gminy Łasin przyjmą jako punkt odniesienia do projektowania wydatków bieżących na 2025 rok, finansowanych ze środków własnych gminy - wysokość środków własnych budżetu zaplanowanych na dzień 1 września 2024 roku na realizację zadań bieżących jednostki, skorygowaną o:

- kwoty wydatków, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną one wykonane w ramach planu 2024 roku,
- kwoty wydatków dotyczących zadań, które zostaną zakończone w 2024 roku.

Planując wydatki na remonty należy wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

Limit wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zostanie zaplanowany adekwatnie do projektowanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa na 2025 rok. Do czasu przekazania informacji o wstępnej wielkości dotacji celowych przez Wojewodę Kujawsko-

Pomorskiego do projektowania budżetu przyjmuje się wysokość zaplanowanych dotacji celowych na dzień 1 września 2024 roku.

Podstawą planowania wydatków bieżących na 2025 rok jest przewidywane wykonanie w 2024 roku.

1. Wynagrodzenia osobowe należy kalkulować według kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 1 września 2024r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2024 roku oraz w 2025 roku (m.in. nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, dodatki stażowe, płaca minimalna). Fundusz nagród planuje się w wysokości 2% zaplanowanych środków na wynagrodzenia osobowe.

Planuje się wzrost od dnia 1 stycznia 2025r.

- wynagrodzeń nauczycieli o 5,0%,
- pozostałych pracowników jednostek organizacyjnych gminy 540 zł na etat.

2. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe należy kalkulować według zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
3. Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego planuje się zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2023r., poz. 1690).
4. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami.
5. Wpłaty na Pracownicze Plany Kapitałowe finansowane przez podmiot zatrudniający należy zaplanować zgodnie z ustawą z dnia 4 października 2018r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2024r., poz. 427).
6. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024, poz. 288). Podstawą do obliczenia planowanych w 2025 roku wysokości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych jest kwota 6.445,71 zł. W przypadku nauczycieli środki na ZFŚS ustala się zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2024r., poz. 986).
W sytuacji zmiany ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych należy zaktualizować odpis zgodnie ze zmianą przepisów w tym zakresie.
7. Środki na pomoc zdrowotną dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej planuje się w wysokości 0,3% planowanych rocznych wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.
8. Środki na kształcenie i doskonalenie zawodowe nauczycieli planuje się w wysokości 0,8% planowanych rocznych wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli z przeznaczeniem na wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli.
9. Pozostałe wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2024.
10. Dotacje podmiotowe dla samorządowych instytucji kultury: Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Łasin oraz Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Łasinie – zostaną zaprojektowane w oparciu o przyjęte założenia planowania wydatków budżetowych. Instytucje kultury obowiązane są do postępowania o udzielenie dotacji podmiotowej zgodnie z Zarządzeniem Nr 338/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Łasin z dnia 28 maja 2013r. w sprawie zasad przyznawania,

przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych z budżetu Miasta i Gminy Łasin dla samorządowych instytucji kultury.

11. Dotacje celowe na zadania przekazane do realizacji przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku planuje się na poziomie roku 2024.
12. Wydatki na realizację zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Przeciwdziałania Narkomanii oraz Uzależnieniom Behawioralnym planuje się na poziomie przewidywanych wpływów za udzielane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na 2025 rok.

Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące. Wszelkie działania realizowane przez Miasto i Gminę Łasin muszą być zgodne z art. 44 ustawy o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W związku z powyższym zobowiązuję kierowników referatów Urzędu Miasta i Gminy w Łasinie, dyrektorów jednostek oświatowych, kierowników jednostek pomocy społecznej, dyrektorów instytucji kultury oraz pozostałych jednostek i spółek do:

- ograniczenia wydatków bieżących;
- uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów;
- zaproponowania zmian w zakresie realizacji zadań;
- monitorowania zużycia mediów i ograniczania ich zużycia.

W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane oraz rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów.

Wydatki majątkowe określa się w wysokości umożliwiającej wykonanie zadania z uwzględnieniem szacunków kosztorysowych i wartości rynkowych.

Wydatki majątkowe na 2025 rok i lata następne będą uwzględniały kontynuację przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej oraz wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne roczne w wysokościach ustalonych na podstawie możliwości i ograniczeń finansowych wyznaczonych przez reguły fiskalne wynikające z ustawy o finansach publicznych. Pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania inwestycyjne przewidziane do zakończenia w 2025 roku, kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym. Planowanie środków na nowe zadania, a także na zadania obligatoryjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach.

Wydatki na finansowanie inwestycji i zakupów inwestycyjnych to wydatki o wartości początkowej wyższej niż 10.000,00 zł i przewidywanym okresie używania dłuższym niż jeden rok.

Przychody i rozchody budżetu zaplanowane zostaną zgodnie z aktualną Wieloletnią Prognozą Finansową Miasta i Gminy Łasin na lata 2024-2033.

Miasto i Gmina Łasin w 2025 roku zgodnie z harmonogramem będzie kontynuowało wykup wyemitowanych obligacji. Nastąpi wykup obligacji Serii C18 i D18 o łącznej wartości 1.500.000,00 zł.

Wieloletnia prognoza finansowa

Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wieloletnią prognozę finansową sporządza się na okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Okres ten nie może być jednak krótszy, niż okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej:

- dochody bieżące i wydatki bieżące budżetu gminy, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia;
- dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku oraz wydatki majątkowe budżetu gminy;
- wynik budżetu gminy;
- przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu;
- przychody i rozchody budżetu gminy z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia;
- kwotę długu gminy oraz sposób sfinansowania jego spłaty;
- relacje, o których mowa w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych;
- kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia;
- objaśnienia przyjętych wartości.

Założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej

Zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego zobowiązane są do sporządzania prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej, na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Przygotowanie prognozy wymaga przyjęcia założeń dotyczących kształtowania się podstawowych wskaźników makroekonomicznych w tym horyzoncie.

Konstrukcja poszczególnych wielkości WPF na przestrzeni lat 2025-2033, będzie dotyczyła w szczególności:

- zarządzania długiem w sposób gwarantujący obciążenie budżetów lat objętych wieloletnią prognozą finansową, kosztami jego obsługi na poziomie dopuszczalnym, z zachowaniem wskaźników na poziomie bezpiecznym i pozwalającym na utrzymanie płynności finansowej Gminy uwzględniając ograniczenia wynikające z art. 243 ustawy o finansach publicznych - nieprzekraczanie limitu obsługi zadłużenia;
- ustalanie wyniku budżetu bieżącego na poziomie zgodnym z art. 242 ust.1 ustawy o finansach publicznych oraz gwarantującym wygospodarowanie nadwyżki operacyjnej, przesądzającej o możliwościach kredytowych Gminy;
- strategicznym wyzwaniem jest generowanie odpowiednich środków na realizację inwestycji;

- konieczne jest przyjęcie założenia, że w każdym kolejnym roku prognozy wieloletniej, od roku 2026 aż do roku 2033 musi być zaplanowana nadwyżka budżetowa, powstała przede wszystkim na działalności operacyjnej;
- należy znacznie obniżyć wydatki bieżące oraz maksymalizować źródła dochodów;
- dla celów dokładniejszego prognozowania przyszłych dochodów i wydatków, począwszy od roku 2026 należy przyjąć wielkości z wykonania poszczególnych dochodów i wydatków za okres trzech poprzednich lat, uwzględnić występujące trendy oraz przewidywane zmiany – wynikające z materiałów informacyjnych sporządzanych przez kierowników jednostek i pracowników urzędu.

W prognozie należy przyjąć następujące założenia:

- dla roku 2025 wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2026-2033 wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (ostatnia aktualizacja – maj 2024r.).

Wydatki na wieloletnie przedsięwzięcia - założenia do projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej:

1. Przedsięwzięcia dotyczą wieloletnich wydatków budżetowych: bieżących i majątkowych.
2. Przedsięwzięciami są wieloletnie:
 - a) programy, projekty lub zadania związane z programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych;
 - b) umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym;
 - c) programy i zadania pozostałe.
3. Dla każdego przedsięwzięcia określa się;
 - nazwę i cel;
 - jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą przedsięwzięcie;
 - okres realizacji przedsięwzięcia i łączne nakłady finansowe;
 - limity wydatków w poszczególnych latach realizacji przedsięwzięcia;
 - limit zobowiązań (możliwych do zaciągnięcia w roku 2025, przy czym limitu zobowiązań nie należy mylić z limitem wydatków).

Formularze mające zastosowanie do opracowania materiałów planistycznych przez jednostki organizacyjne gminy oraz referaty Urzędu Miasta i Gminy Łasin

MP- JBD	Materiał planistyczny do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2025 rok Dochody jednostki budżetowej
MP- JBW	Materiał planistyczny do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2025 rok Wydatki jednostki budżetowej
MP- U D/P	Materiał planistyczny do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2025 rok Uzasadnienie dochodów/przychodów
MP- U W	Materiał planistyczny do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2025 rok

	Uzasadnienie wydatków
MP-IK	Materiał planistyczny do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2025 rok Plan finansowy instytucji kultury
MP- WB	Materiał planistyczny do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2025 rok Wniosek do projektu budżetu na 2025 rok
MP- I	Materiał planistyczny do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2025 rok Zadania inwestycyjne

Materiał planistyczny do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2025 rok
Dochody jednostki budżetowej

Dział/ rozdział	§*	Nazwa paragrafu dochodów	Przewidywane wykonanie na 31.12.2024r.	Plan na 2025 rok	% wzrostu
1	2	3	4	5	(5:4) *100
		DOCHODY OGÓŁEM:			

klasyfikacja paragrafów dochodów jest czterocyfrowa: czwartą cyfrą jest odpowiednio cyfra od 0 do 9

Łasin, dnia

.....
 Podpis osoby sporządzającej

.....
 Podpis kierownika

Materiał planistyczny do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2025 rok
Wydatki jednostki budżetowej

Dział/ rozdział	§	Nazwa paragrafu dochodów	Przewidywane wykonanie na 31.12.2024r.	Plan na 2025 rok	% wzrostu
1	2	3	4	5	(5:4) *100
		WYDATKI OGÓŁEM:			

klasyfikacja paragrafów wydatków jest czterocyfrowa: czwartą cyfrą jest odpowiednio cyfra od 0 do 9

Łasin, dnia

.....
 Podpis osoby sporządzającej

.....
 Podpis kierownika

OBJAŚNIENIA DO ZADANIA

- a) należy szczegółowo opisać: wydatki związane z poszczególnymi zadaniami w układzie paragrafowym.
 b) wynagrodzenia oraz odpisy od wynagrodzeń winny być zgodne z kalkulacją płac
 c) należy w opisie oznaczyć wydatki, które są kontynuacją wcześniej podpisanej umowy

DOCHODY / PRZYCHODY

Paragraf	Objaśnienia, kalkulacje	Kwoty
	DOCHODY/ PRZYCHODY OGÓŁEM	

Łasin, dnia

.....
podpis osoby sporządzającej

.....
podpis kierownika

Materiał planistyczny do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2025 rok
Uzasadnienie wydatków

WYDATKI

[illegible]

Łasin, dnia

.....
podpis osoby sporządzającej

.....
podpis kierownika

Materiał planistyczny do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2025 rok
Plan finansowy instytucji kultury

Rozdział.....

I. PRZYCHODY

Rodzaj przychodów	Przewidywane wykonanie na 31.12.2024r.	Plan na 2025 rok	% wzrostu
1	2	3	(3:2) *100
OGÓŁEM			

II. KOSZTY

Rodzaj kosztów	Przewidywane wykonanie na 31.12.2024r.	Plan na 2025 rok	% wzrostu
1	2	3	(3:2) *100
OGÓŁEM			

III. POZOSTAŁE DANE

	Przewidywane wykonanie na 31.12.2024r.	Plan na 2025 rok	% wzrostu
Wynik finansowy			
Średnioroczna liczba etatów			
Zobowiązania			
Należności			

Część opisowa projektu planu finansowego instytucji kultury obejmuje dokładne oszacowanie dochodów - odrębne dla poszczególnych wpływów, podając ich szczegółową kalkulację. W części wydatkowej oprócz części tabelarycznej należy szczegółowo uzasadnić (opisać) poszczególny koszt/wydatek.

Łasin, dnia

.....
podpis osoby sporządzającej

.....
podpis kierownika

**WNIOSEK
do projektu budżetu na 2025 rok**

Wnioskujący
(nazwa)

Rodzaj zadania

.....

Kwota zadania.....
(w złotych)

Uzasadnienie

--

Wysokość nakładów, źródła finansowania

--

Łasin, dnia

.....
podpis

Materiał planistyczny do projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2025 rok
Zadania inwestycyjne

Dział Rozdział

Nazwa zadania	
Termin realizacji zadania	
Szacunkowy koszt zadania	

Lp.	Nakłady na realizację zadania wg źródeł finansowania	Planowane nakłady w latach		
		2025	2026	2027
1.	Środki własne budżetu gminy			
2.	Fundusze europejskie			
3.	Środki budżetu państwa			
4.	Środki z innych źródeł			
OGÓŁEM				

Łasin, dnia

.....
 Podpis osoby sporządzającej

.....
 Podpis kierownika

UZASADNIENIE

Zgodnie z § 2 uchwały nr XXXVII/289/2010 Rady Miejskiej Łasin z dnia 2 września 2010r. w sprawie procedury uchwalania budżetu Miasta i Gminy Łasin oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu, Burmistrz Miasta i Gminy Łasin w terminie do 5 września każdego roku, poprzedzającego rok budżetowy, wydaje zarządzenie w sprawie opracowania materiałów planistycznych na kolejny rok budżetowy. Niniejsze zarządzenie określa wzory formularzy i obliuguje referaty Urzędu Miasta i Gminy w Łasinie, jednostki budżetowe oświatowe, pozostałe jednostki budżetowe, samorządowe instytucje kultury i spółki do terminowego sporządzenia materiałów planistycznych. Opracowane materiały planistyczne będą podstawą do sporządzenia projektu budżetu Miasta i Gminy Łasin na 2025 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2025 i lata następne.