

ZARZĄDZENIE NR 207/2024
BURMISTRZA KONSTANTYNOWA ŁÓDZKIEGO

z dnia 10 września 2024 r.

założeń i wytycznych do opracowania projektu
budżetu gminy Konstantynów Łódzki na 2025 rok
oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej

Na podstawie artykułu 30 ustęp 1 i ustęp 2 punkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dziennik Ustaw z 2024 roku pozycja 609, pozycja 721) oraz artykułu 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dziennik Ustaw z 2023 roku pozycja 1270, pozycja 1273, pozycja 497, pozycja 1407, pozycja 1641, pozycja 1872, pozycja 1693, pozycja 1429; z 2024 roku pozycja 1089) w związku z Uchwałą numer XXXIV/282/17 Rady Miejskiej w Konstantynowie Łódzkim z dnia 22 czerwca 2017 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej **Burmistrz Konstantynowa Łódzkiego zarządza, co następuje:**

§ 1. Ustala założenia do projektu budżetu gminy Konstantynów Łódzki na rok 2025.

§ 2. 1. Dla określenia przyszłych dochodów budżetu gminy Konstantynów Łódzki na rok 2025 przyjmuje się następujące założenia:

- 1) Planowane dochody będą ustalone według aktualnie obowiązującego stanu prawnego.
- 2) W przypadku zmiany przepisów w tym zakresie, prognozowane wielkości ulegną zmianie.
- 3) Dochody uzyskane na realizację zadań zleconych, bądź na dofinansowanie bieżących zadań gminy albo na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących ze środków Unii Europejskiej, będą ujmowane w założeniach do projektu budżetu na podstawie informacji Wojewody Łódzkiego, Marszałka Województwa Łódzkiego oraz Krajowego Biura Wyborczego.

2. Dochody z podatków i opłat lokalnych, do których stosuje się przepisy ustawy Ordynacja Podatkowa, szacowane będą na podstawie:

- 1) prognozowanej wielkości powierzchni budynków i gruntów stanowiących podstawę opodatkowania,
- 2) prognozowanej wartości budowli stanowiącej podstawę opodatkowania,
- 3) przewidywanych skutków wprowadzenia ulg i zwolnień wynikających z decyzji organu podatkowego oraz uchwał Rady Miejskiej.

3. Dochody pobierane przez urzędy skarbowe, poza udziałami gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych, planowane będą na poziomie przewidywanego wykonania 2024 roku z uwzględnieniem szacowanych wskaźników mikro- i makroekonomicznych.

4. Dochody majątkowe planuje się w oparciu o:

- 1) proponowane do sprzedaży w 2025 roku składniki mienia (budynki, lokale, grunty) wraz z ich wstępną wyceną z uwzględnieniem szacunkowych wartości możliwych do uzyskania,
- 2) przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- 3) środki na inwestycje z udziałem środków unijnych,
- 4) podpisane umowy, promesy, decyzje itp. (i tym podobne)

5. Przy planowaniu pozostałych dochodów wyżej niewymienionych należy uwzględnić przewidywane wykonanie dochodów w roku 2024.

6. Na etapie konstruowania projektu budżetu nie należy planować wpływów, które będą zwiększać budżet dopiero po otrzymaniu stosownych decyzji od dysponentów przekazujących środki finansowe.

7. Planowanie w zakresie dochodów realizowane jest według właściwości merytorycznej komórek organizacyjnych i jednostek organizacyjnych gminy.

§ 3. 1. Zgodnie z artykułem 242 ustęp 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w artykule 217 ustęp 2 punkt 5, 7 i 8. W związku z powyższym zobowiązuje się kierowników referatów Urzędu Miejskiego oraz dyrektorów jednostek organizacyjnych gminy do:

- 1) ograniczenia wydatków bieżących,
- 2) uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,
- 3) zlecenia realizacji niektórych zadań innym podmiotom,
- 4) monitorowania zużycia mediów i ograniczania ich zużycia,
- 5) poszukiwania innych źródeł finansowania działalności bieżącej, inwestycji oraz remontów poprzez składanie wniosków do funduszy celowych, unijnych i innych dysponentów środków.

§ 4. 1. Dla określenia przyszłych wydatków budżetu gminy Konstantinów Łódzki na 2025 rok przyjmuje się następujące założenia:

- 1) Podstawą planowania wydatków na 2025 rok jest plan wydatków na dzień 01.01.2024 roku oraz przewidywane wykonanie wydatków w roku 2024.
- 2) Kalkulacja wydatków powinna być sporządzona w sposób racjonalny i z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych,

kontynuowanych i wynikających z podpisanych umów, mając na uwadze ograniczenia wydatków do niezbędnych.

- 3) Propozycje zadań remontowych winny obejmować w pierwszej kolejności zadania, których realizacja jest konieczna z uwagi na zalecenia pokontrolne służb i inspekcji, z przedstawieniem jakich służb i inspekcji dotyczą. Ponadto należy załączyć wykaz zadań planowanych do realizacji.
- 4) Wysokość środków na wynagrodzenia pracowników należy projektować w oparciu o liczbę etatów na dzień 30.09.2024 roku uwzględniając „ruchy kadrowe” w 2025 roku. W przypadku wykazania większej liczby etatów należy załączyć pisemne uzasadnienie i zgodę Burmistrza Konstantinowa Łódzkiego na zwiększenie etatów. Podstawą kalkulacji wysokości funduszu wynagrodzeń jest aktualne wynagrodzenie brutto powiększone o wzrosty dodatku stażowego, nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych z uwzględnieniem innych stałych dodatków, przy uwzględnieniu wysokości płacy minimalnej i stawki godzinowej oraz zasad obliczania wynagrodzenia (w tym dodatku za staż pracy), których wejście w życie planowane jest w 2025 roku.
- 5) Pozostałe wydatki bieżące należy planować wyłączając z wydatków przyznane w 2024 roku środki finansowe na realizację zadań o charakterze jednorazowym oraz zadania kończące się w 2024 roku. W kalkulacji należy zabezpieczyć wydatki warunkujące ciągłość funkcjonowania danej jednostki oraz zobowiązania wynikające z opisanych porozumień bądź umów. Wszelkie wzrosty wydatków wykazane między pozycjami „przewidywane wykonanie 2024” a „projekt 2025” powinny być szczegółowo uzasadnione.

2. Wydatki na realizację zadań z zakresu ustawy Prawo Ochrony Środowiska należy szacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska.

3. Wydatki na realizację zadań realizowanych na podstawie ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi i określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu.

4. Wydatki na realizację zadań realizowanych na podstawie ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, poza wydatkami określonymi w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii, należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu wpływów z opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym.

5. Wydatki na realizację zadań określonych w ustawie o gospodarowaniu odpadami należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu uzyskanych opłat za wywóz odpadów komunalnych.

6. Projekt planu zadań inwestycyjnych winien uwzględniać:

- 1) zadania kontynuowane, z podziałem na lata realizacji i źródła finansowania, a w odniesieniu do zadań współfinansowanych środkami ze źródeł zewnętrznych - aktualny stan prac,
- 2) zadania, które są przewidziane do realizacji przy udziale środków Unii Europejskiej, środków finansowych budżetu państwa, funduszy celowych lub innych środków pomocowych (pod warunkiem posiadania podpisanych umów na ich dofinansowanie),
- 3) środki finansowe na pozyskiwanie gruntów do zasobu gminnego oraz na zwroty nakładów poniesionych na gruntach i w obiektach komunalnych. W miarę posiadanych środków mogą być przyjęte do planu inwestycyjnego zadania w pełni przygotowane pod względem prawnym i dokumentacyjnym.

7. Nowe zadania inwestycyjne ujmowane w planach finansowych muszą posiadać akceptację Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego, a zostaną uwzględnione w planie budżetu na rok 2025, jeżeli po zabezpieczeniu niezbędnych wydatków bieżących, kontynuowanych wydatków majątkowych oraz spłat kredytów, pożyczek i wykupu obligacji, pozostaną wolne środki do zagospodarowania.

8. Należy przeanalizować zadania inwestycyjne, których realizacja winna zakończyć się do końca 2024 roku pod kątem ich wykonania i rozliczenia. Jeżeli zakończenie i rozliczenie finansowe nie będzie możliwe do dnia 31 grudnia 2024 roku należy dokładnie ustalić kwotę i złożyć stosowny wniosek do Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego celem ujęcia wydatku w wykazie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego. Zadanie zostanie rozliczone w trybie art. 263 ustawy o finansach publicznych. Ostateczny termin realizacji wydatków niewygasających będzie możliwy do dnia 30 czerwca 2025 roku.

§ 5. Zobowiązuje się kierowników referatów Urzędu Miejskiego oraz dyrektorów jednostek organizacyjnych gminy realizujących zadania wieloletnie do przygotowania materiałów umożliwiających opracowanie Wieloletniej Prognozy Finansowej zarówno po stronie dochodów jak i wydatków, w tym w szczególności wykazu przedsięwzięć przewidzianych do realizacji z podaniem informacji, o których mowa w artykule 226 ustęp 3 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Każde przedsięwzięcie wieloletnie (bieżące, inwestycyjne) winno zawierać objaśnienia do przyjętych wartości.

§ 6. Zobowiązuje wszystkich dysponentów środków finansowych do utrzymania dyscypliny budżetowej i poprawy efektywności gospodarowania środkami publicznymi, rygorystycznego respektowania zasady racjonalnego i oszczędnego wydatkowania środków, tak aby dokonane były:

1. W sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:
 - a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.
2. W sposób umożliwiający terminową realizację zadań.
3. W wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

§ 7. W przypadku zmiany sytuacji finansowej gminy Konstantynów Łódzki wynikającej m.in.: ze zmiany przepisów prawa, prognozowanych dochodów dopuszcza się zmianę założeń w zakresie planowanych dochodów, wydatków oraz przychodów i rozchodów w trakcie trwania prac nad budżetem.

§ 8. Przyjęte założenia stanowiąc będą podstawę do szczegółowego opracowania projektu budżetu gminy Konstantynów Łódzki na 2025 rok.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Konstantynowa Łódzkiego

Robert Jakubowski