

ZARZĄDZENIE NR 85/2024
BURMISTRZA MIASTA I GMINY DOLSK

z dnia 16 września 2024 r.

w sprawie opracowania i składania planów finansowych jednostek budżetowych, samorządowego zakładu budżetowego gminy i planu działalności samorządowej instytucji kultury do projektu uchwały budżetowej na rok 2025 i Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2032

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4, art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609 ze zm.) oraz Uchwały Nr XLVII/298/10 Rady Miasta i Gminy Dolsk z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Dolsk zmienionej Uchwałą Nr XIV/88/19 Rady Miasta i Gminy Dolsk z dnia 23 października 2019 roku w sprawie: zmiany uchwały Nr XLVII/298/10 Rady Miasta i Gminy Dolsk z dnia 29 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Dolsk, zarządzam co następuje:

§ 1. 1. Zobowiązuję dyrektora instytucji kultury, kierowników jednostek organizacyjnych gminy, dyrektora zakładu budżetowego oraz kierowników referatów i pracowników realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miasta i Gminy Dolsk do opracowania materiałów planistycznych do sporządzenia projektu budżetu na 2025 r. oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2032.

2. Materiały do projektu budżetu gminy na 2025 r. i do WPF powinny być sporządzone z uwzględnieniem następujących wskaźników:

- prognozowany wskaźnik wzrostu dochodów podatkowych - 3,0%,
- wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 5,0%,
- prognozowana inflacja śródroczna - 5,0%
- minimalne wynagrodzenie za pracę w 2025 roku wynosi: 4 666,00 zł;
- odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2025 rok - podstawa do obliczeń 6 445,71 zł (zgodnie z art. 53 Kart Nauczyciela - odpis wynosi 5 693,62 zł (110% kwoty bazowej 5 176,02 zł) na 1 etat - zatrudnionego nauczyciela oraz 2 417,14 zł na jednego zatrudnionego pracownika niepedagogicznego, dla emerytów i rencistów odpis w wysokości 6,25% podstawy naliczenia - 402,86 zł).

3. Zaleca się przy planowaniu wydatków przede wszystkim uwzględnić wydatki konieczne. Należy bezwzględnie uzasadnić wydatki, które w kolejnych latach będą charakteryzować się wzrostem ponad inflację.

4. Opracowany i podpisany przez kierownika i głównego księgowego projekt planu finansowego lub projekt planu działalności jednostki organizacyjnej gminy wraz z opisem i przewidywanym wykonaniem roku bieżącego przekazuje się Burmistrzowi Miasta i Gminy Dolsk do dnia 30 września 2024 roku.

5. Opracowany i podpisany przez kierownika i głównego księgowego plan finansowy lub plan działalności jednostki organizacyjnej gminy musi zostać przekazany Burmistrzowi Miasta i Gminy w dwóch egzemplarzach w przypadku:

- 1) zawiadomienia o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków jednostek organizacyjnych gminy oraz kwot dotacji dla samorządowej instytucji kultury wynikających z uchwalonego budżetu,
- 2) zmian dochodów lub wydatków występujących w ciągu roku budżetowego.

6. Projekty planów finansowych i planów działalności oraz plany finansowe i plany działalności zostają sprawdzone w referacie finansowym ze stanem wynikającym z uchwał lub zarządzeń.

7. Po weryfikacji projektów planów finansowych oraz planów finansowych, jeden egzemplarz pozostaje w referacie finansowym, a drugi przekazywany jest kierownikowi danej jednostki, natomiast projekt planu, o którym mowa w §1 ust. 1, pkt. 1 pozostaje w referacie finansowym jako dokument roboczy, konieczny do przygotowania projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu gminy Dolsk.

§ 2. 1. Kierownik jednostki organizacyjnej gminy jest zobowiązany do bieżącej kontroli wykonywania planu finansowego.

2. W przypadku wystąpienia konieczności dokonania zmiany w planie finansowym jednostki, kierownik powinien złożyć na piśmie umotywowany wniosek do Burmistrza Miasta i Gminy Dolsk wraz z propozycją dotyczącą wnioskowanej zmiany.

3. Do czasu otrzymania na piśmie informacji o zmianie planu finansowego jednostki dokonanej przez organ gminy, kierownik nie ma prawa dokonywania wydatków niezgodnych z aktualnym planem finansowym.

4. Nie przestrzeganie zasad dotyczących realizacji planu finansowego powoduje odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych zgodnie z przepisami ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

§ 3. Zarządzenie podlega przekazaniu kierownikom podległych jednostek organizacyjnych.

1. Kierownik jednostki organizacyjnej gminy jest zobowiązany do przedstawienia Burmistrzowi Miasta i Gminy Dolsk sprawozdań miesięcznych i rocznych, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 652) opracowanych na podstawie wykonania planu finansowego, natomiast rocznego sprawozdania opisowego w terminie do dnia 28 lutego następującego po roku budżetowym.

2. Kierownik instytucji kultury zobowiązany jest do przedstawienia sprawozdań opisowych: półrocznego oraz rocznego opracowanych na podstawie wykonania planu działalności w terminach do 31 lipca i 28 lutego następującego po roku budżetowym oraz sprawozdań kwartalnych według Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 652).

§ 4. Za realizację planu finansowego pełną odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki organizacyjnej gminy.

§ 5. Nie wypełnienie obowiązków określonych w niniejszym zarządzeniu przez kierownika jednostki powoduje wyciągnięcie konsekwencji służbowych.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy Dolsk.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta i Gminy
Dolsk

Tomasz Frąckowiak