

BURMISTRZ SZCZYTNA

Szczytno, 18 września 2024 r.

12-100 SZCZYTNO

ul. Sienkiewicza 1

woj. warmińsko-mazurskie

Sz. Państwo
Naczelnicy Wydziałów Urzędu Miejskiego
w Szczytnie
Dyrektorzy jednostek organizacyjnych
Gminy Miejskiej Szczytno

W związku z rozpoczęciem prac nad konstrukcją projektu budżetu Miasta Szczytno na rok 2025 przedstawiam wstępne wskaźniki i założenia do opracowania wielkości projektowanych dochodów i wydatków budżetowych :

Dochody :

1. Dochody z podatków i opłat lokalnych na 2025 rok należy skalkulować przyjmując założenia aktualnej uchwały Rady Miejskiej w Szczytnie z września 2024 roku.

2. W zakresie opłat za odpady komunalne, dochody należy skalkulować na poziomie wydatków niezbędnych na pełne finansowanie systemu odbioru i zagospodarowania odpadów .

Należy ponadto dokonać analizy obowiązujących uchwał podatkowych pod względem spełnienia wymogów formalnych wynikających z przepisów obowiązujących na 2025 rok (w szczególności przepisów w zakresie pomocy publicznej oraz opiniowania uchwał przez UOKiK) i podjąć określone działania, aby te warunki zostały spełnione.

3. Dochody budżetu miasta określane jako transfery z budżetu państwa należy wnikliwie zweryfikować w stosunku do szacowanego wykonania roku 2024, w związku z ogłaszaniem dalszymi zmianami przepisów ze szczególnym uwzględnieniem programów rządowego dofinansowania zadań jst wpływających na wysokość dochodów gminy w 2025 roku (udziały w podatkach pit i cit, subwencje, dotacje

i inne środki rządowe).

4. Dochody z majątku komunalnego będącego w bezpośrednim zarządzie Miasta i przekazanego w trwały zarząd jednostkom podległym należy oszacować zgodnie z zawartymi umowami i porozumieniami. Dochody w zakresie sprzedaży nieruchomości jako dochody majątkowe należy ustalić na poziomie realnym do osiągnięcia w roku budżetowym.

5. Dochody z tytułu dzierżawy majątku (uwzględniając zapisy zawartych umów) oraz czynsze mieszkaniowe należy skalkulować wg aktualnie obowiązujących stawek jednostkowych.

UWAGA! Analogicznie jak we wnioskach do projektu budżetu w poprzednich latach informację o planowanych dochodach budżetowych uzyskiwanych z majątku należy skalkulować w wartości netto .

6. Opłaty za pobyt dziecka w przedszkolach miejskich należy oszacować zgodnie z przepisami ustawy o systemie oświaty oraz obowiązującej Uchwały Rady Miejskiej i analogicznie w oddziale żłobkowym - zgodnie z zasadami wynikającymi z obowiązującej Uchwały Rady Miejskiej

7. Dochody do pozyskania na mocy zawartych umów i porozumień między j.s.t. należy skalkulować w wysokości wynikającej z zapisów tych dokumentów.

8. Planowane dochody do pozyskania ze środków europejskich i innych źródeł zewnętrznych (fundusze celowe i inne) należy wykazać na poziomie realnym wynikającym ze składanych wniosków, uczestnictwa w konkursach i naborach w 2024 r. oraz możliwości przewidywanych na rok 2025.

Wydatki:

1. Fundusz płac pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Miasta Szczytno należy skalkulować jako przewidywany plan wynagrodzeń obejmujący 12 m-cy roku 2024 i wskazać tę kwotę we wstępnym projekcie planu finansowego danej jednostki oraz pochodne obliczone na jej podstawie. W planowanej kwocie należy uwzględnić wzrost minimalnego wynagrodzenia od 1 stycznia 2025 r.

2. Informuję , że od 1 stycznia 2025 r. planowany jest wzrost najniższego wynagrodzenia za pracę do kwoty 4.666,00 zł brutto miesięcznie (stawka godzinowa 30,50 zł).

Zmiana ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę z 19 lipca 2019 r. spowodowała wyłączenie dodatku stażowego, co należy uwzględnić w kalkulacji zapotrzebowania w zakresie wynagrodzeń.

W założeniach do budżetu Gminy Miejskiej Szczytno na rok 2025 planuje się 5% wzrost wynagrodzeń dla pracowników, których nie dotyczy wzrost ustawowy. Ewentualna zmiana stanowiska w sprawie wzrostu wynagrodzeń pracowniczych zostanie przedstawione w trakcie roku budżetowego, w sytuacji osiągnięcia stabilnego poziomu finansów miasta.

W przypadku nauczycieli Ministerstwo Finansów w uzasadnieniu do Ustawy Budżetowej na rok 2025 przewiduje wzrost o 5% kwoty bazowej dla wynagrodzeń nauczycieli od 1 stycznia 2025 r. Zatem wynagrodzenia tej grupy pracowników należy skalkulować jako kwota przewidywanego planu wynagrodzeń obejmujący 12 m-cy roku 2024 z uwzględnieniem tego wzrostu.

Składki ZUS i F.Pr. oraz podatek PIT od wynagrodzeń pracowników należy zaplanować zgodnie z ustawowym terminem ich uregulowania, tj. należności za grudzień 2025 r. nie należy uwzględniać w kalkulacji planów 2025 roku ponieważ ich termin płatności przypada na styczeń 2026 roku.

Do naliczenia funduszu świadczeń socjalnych należy przyjąć obecnie obowiązującą kwotę odpisu na pracownika (2.417,14 zł), emeryta (402,86 zł) i nauczyciela czynnego (5693,62 zł), a w przypadku nauczycieli emerytowanych - kwotę ustaloną zgodnie z art.53 ust.2 Karty Nauczyciela.

Zgodnie ze znowelizowanym brzmieniem art. 53 ust. 2 KN odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla ww. nauczycieli dokonuje się w wysokości ustalonej jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym liczby nauczycieli będących emerytami lub rencistami oraz nauczycieli pobierających nauczycielskie świadczenie kompensacyjne, skorygowanej w końcu danego roku kalendarzowego do faktycznej, przeciętnej liczby tych nauczycieli i **42% kwoty bazowej, o której mowa w art. 30 ust. 3**, obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku.

3. Przy projektowaniu wydatków dotyczących bieżących kosztów utrzymania podległych jednostek w sposób indywidualny będzie brany pod uwagę zakres zadań realizowanych przez daną jednostkę i stan obiektów będących w jej dyspozycji.

Ministerstwo Finansów podaje w uzasadnieniu do projektu ustawy budżetowej na rok 2025, że średnioroczna inflacja wyniesie 5,0%. **Mimo tego planowane wydatki pozapłacowe na 2025 rok należy oszacować na poziomie wyłącznie niezbędnych i oszczędnych potrzeb odnosząc je do przewidywanego wykonania wydatków 2024**

roku. Skutki wzrostu kosztów z tytułu przewidywanej inflacji należy zminimalizować poprzez kompleksową analizę i racjonalizację potrzeb w zakresie poszczególnych rodzajów wydatków jednostki, a zachowanie powyższej zasady jest obowiązujące dla wszystkich jednostek.

W sposób szczególny należy dokonać analizy i planowania jedynie **wydatków na energię elektryczną i ciepłą**, uwzględniając możliwości wynikające z termomodernizacji obiektów oraz warunki zawartych umów. Ponadto należy wnikliwie przeanalizować niezbędną na potrzeby jednostki wielkość zużycia energii elektrycznej i nadal podejmować działania w celu uzyskania oszczędności w tym zakresie. Z uwagi na brak jednoznacznych informacji o kształtowaniu się cen energii w przyszłym roku, do kalkulacji planu na 2025 rok należy przyjąć wzrost o wskaźnik inflacji 5%.

W zakresie zadań inwestycyjnych należy uwzględnić w pierwszej kolejności zadania wymagające kontynuacji z roku bieżącego oraz te, na które pozyskano zapewnienie dofinansowania ze źródeł zewnętrznych. Zapotrzebowanie w zakresie zadań inwestycyjnych należy sporządzić jako odrębny załącznik.

4. Informuję ponadto, że do prac nad projektem budżetu miasta mają zastosowanie przepisy uchwały Rady Miejskiej w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. Zgodnie z powyższą uchwałą wyznaczam następujące terminy składania materiałów do projektu budżetu :

1. dla **kierowników i dyrektorów** podległych jednostek organizacyjnych – do **30 września br.** w zakresie i szczegółowości wynikającej z § 1 ust.3 pkt 2), 3) oraz 6) uchwały,
2. dla **naczelników wydziałów Urzędu Miejskiego** - do **5 października br.** w zakresie i szczegółowości wynikającej z § 1 ust.3 pkt. 4), 5) oraz 6) uchwały

oraz wskazuję, że w materiałach do projektu budżetu przy każdej projektowanej wielkości dochodów i wydatków należy wskazać wysokość przewidywanego wykonania za 2024 rok wg wzoru jak poniżej :

Dz.	Rozdz.	§ wg klasyfikacji bu- dżetowej (lub określenie ro- dzaju dochodu / wydatku)	Przewidywane wykonanie 2023 roku	Plan na 2024 rok (uwaga : w planowanych dochodach netto)	% (kol.5:4)
1	2	3	4	5	6

Jednostki , które pracują w programie RESPONS, po opracowaniu własnej kalkulacji poszczególnych pozycji dochodów i wydatków, przygotowują projekty planów finansowych wykorzystując odpowiednie narzędzia planistyczne w module projekt budżetu 2025 r. Projekt planu budżetu tj. dochody i wydatki (jednostki budżetowe) należy przygotować w typie budżetu „B”, projekt planu rachunku dochodów własnych (szkoły i przedszkola) w typie budżetu „S”, projekt planu zakładu budżetowego w typie budżetu „Z”, dochody budżetu państwa w typie „A” oraz przychody i rozchody w typie „K”. Plany w typie „A” i „K” wykonuje wyłącznie Skarbnik Miasta, a w pozostałych typach wszystkie jednostki w zależności od zakresu ich działań i formy organizacyjnej.

Wstępnych uzgodnień przygotowujących wniosków Naczelnicy Wydziałów dokonują indywidualnie z Burmistrzem Miasta lub Zastępcą Burmistrza w indywidualnie ustalonym trybie i terminie . Uzgodnione wnioski budżetowe przekazywane są do Skarbnika Miasta z zachowaniem wskazanego powyżej terminu.

Proszę poinformować podległe jednostki organizacyjne o założeniach na 2025 r. oraz o terminie przedstawienia wniosków .

Zalecam dokonanie wnikliwej analizy złożonych przez podległe placówki dokumentów. Wnioski przyjęte od podległych jednostek powinny posiadać adnotację złożoną przez Naczelnika Wydziału sprawującego nadzór merytoryczny nad jednostką :

wniosek/projekt planu na 2025 r. został zweryfikowany

.....
podpis Naczelnika Wydziału nadzorującego jednostkę

W trakcie prac nad projektem kwoty wynikające ze złożonych wniosków oraz zakres ujętych w nich zadań do realizacji na 2025 rok mogą ulec zmianie.

Przy opracowywaniu zapotrzebowania do projektu budżetu należy uwzględnić ostatnią zmianę klasyfikacji budżetowej wprowadzonej Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 lipca 2024 (Dz.U. z 2024 poz. 1096).

Jednocześnie przypominam, o obowiązku zachowania wskazanych w piśmie terminów sporządzenia i złożenia wniosków i informacji z uwagi na obligatoryjny termin sporządzenia i przedłożenia projektu budżetu i WPF Radzie Miejskiej i Regionalnej Izbie Obrachunkowej, który upływa 15 listopada 2024 r.

Burmistrz Miasta

Stefan Ochman

