

**Zarządzenie Nr 217/2024/FB
Burmistrza Miasta Myszkowa
z dnia 25 września 2024 r.**

w sprawie: założeń i wytycznych do sporządzenia projektu budżetu Miasta Myszkowa na 2025 r. i projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Na podstawie art. 30 ust.1 oraz art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz.1270 z późn. zm.)

zarządzam, co następuje:

§ 1

Zobowiązuję kierowników wydziałów Urzędu Miasta, kierowników jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu, bądź powiązanych z budżetem otrzymaną dotacją, do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Miasta Myszkowa na 2025 rok.

§ 2

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2025 r. należy opracować i przekazać w oparciu o:

1. Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).
2. Ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 356 z późn. zm.).
3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).
4. Obowiązujące uchwały Rady Miasta w Myszkowie mające wpływ na budżet i WPF.
5. Porozumienia i umowy zawarte przez Gminę Myszków z innymi podmiotami.
6. Przewidywane wykonanie dochodów i wydatków w 2024 r.
7. Inne przepisy i stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

§ 3

Przyjmuje się następujące założenia do projektu budżetu Miasta Myszkowa na 2025 r.:

1. w zakresie dochodów:
 - 1) szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych,
 - 2) wysokość dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych szacować należy na poziomie realnego wykonania za 2024 r. z uwzględnieniem przewidywanych zmian, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych oraz uchwał Rady Miasta w Myszkowie, uwzględniając wskaźniki ściągальności,
 - 3) kwoty subwencji ogólnej oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych w wysokości wynikającej z informacji Ministra Finansów,
 - 4) dochody pobierane przez urzędy skarbowe przyjmuje się w wysokości przewidywanego wykonania 2024 r.,
 - 5) dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, podlegające

- przekazaniu do budżetu państwa na podstawie informacji Wojewody Śląskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego,
- 6) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2025 r., zawartych umów najmu i dzierżawy oraz z Ustawą o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów, uwzględniając planowany wzrost tych dochodów,
 - 7) środki bezzwrotne, w tym zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej, ustalić z uwzględnieniem zawartych umów i porozumień, planowanych terminów składania wniosków o płatność, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą i przewidywanym terminem otrzymania,
 - 8) dochody z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości wydanych zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową,
 - 9) dochody nie wymienione w ppkt 2-8 w wysokości określonej w odpowiednim przepisie prawa (np. ustawa, rozporządzenie, uchwała, zarządzenie, decyzja, umowa, porozumienie), a dotyczące między innymi:
 - opłat za zajęcie pasa drogowego,
 - opłaty za korzystanie ze środowiska,
 - opłaty pobieranej w przedszkolach publicznych,
 - odpłatności za wyżywienie w przedszkolach i szkołach,
 - opłat za korzystanie z przystanków komunikacji miejskiej,
 - opłaty targowej i parkingowej.
- Planowanie w tym zakresie sporządzane jest wg właściwości merytorycznej komórek organizacyjnych UM i podległych jednostek budżetowych.

2. w zakresie wydatków:

- 1) Wydatki bieżące na zadania własne należy zaplanować na rok 2025 w kwotach nie wyższych niż przyjęte w uchwale budżetowej na 2024 r., mając na uwadze ograniczenie wydatków do niezbędnych, za wyjątkiem:
 - a) konieczności zabezpieczenia środków na obowiązkowe płatności Gminy, tj. składki z tytułu przynależności do stowarzyszeń, zapłata podatku VAT, odsetki od zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań długoterminowych z tytułu kredytów i pożyczek w 2025 r.,
 - b) wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii (należy wziąć pod uwagę wysokość planowanych na rok 2025 wpływów z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wpływy z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym),
 - c) wydatków jednostek organizacyjnych Gminy, tj. szkół podstawowych i przedszkoli finansowanych z planowanych do uzyskania w 2025 r. wpływów realizowanych przez te jednostki (rachunki dochodów własnych),
 - d) wydatków finansowanych z planowanych do uzyskania w 2025 r. dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska, opłat za usuwanie drzew i krzewów,
 - e) wydatków finansowanych z planowanych do uzyskania w 2025 r. opłat za gospodarowanie odpadami,
 - f) wydatków finansowanych z planowanych do uzyskania w 2025 r. opłat za korzystanie przez operatorów i przewoźników z przystanków komunikacyjnych,
 - g) wydatków finansowanych w części lub w całości z planowanych do uzyskania w roku 2025 wpływów ze środków pomocowych oraz z innych źródeł zewnętrznych,

- w tym także dotacji z budżetu państwa oraz od innych jednostek samorządu terytorialnego na zadania własne,
- h) innych szczególnie uzasadnionych przypadków, w szczególności wynikających ze zmian obowiązujących przepisów prawnych.
- 2) Wydatki na wynagrodzenia ze stosunku pracy i pochodne od tych wynagrodzeń należy obliczyć w oparciu o przewidywane zatrudnienie na koniec 2024 r., zakładając tegoroczny poziom wynagrodzeń z uwzględnieniem wzrostu minimalnego wynagrodzenia, wzrostu dodatku stażowego, powiększając o jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne).
Wynagrodzenia dla nauczycieli należy zaplanować zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
 - 3) Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
 - 4) Wydatki na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego przyjmuje się w wysokości kwot wynikających z zawartych umów lub porozumień skorygowanych o prognozowane zmiany.
 - 5) Rezerwę ogólną ustalić w wysokości od 0,1 do 1% planowanych wydatków.
 - 6) Rezerwę celową na zarządzanie kryzysowe ustalić w wysokości 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.
3. Złożone materiały planistyczne stanowią materiały pomocnicze do opracowania projektu budżetu i mogą ulec zmianie w trakcie dalszych prac planistycznych. Ostateczne kwoty planowanych wydatków na 2025 r. zostaną określone po indywidualnych konsultacjach przeprowadzonych z poszczególnymi dysponentami środków.
4. Materiały planistyczne należy przekazać w formie papierowej i elektronicznej na e-mail skarbnik@miastomyszkow.pl oraz finansowy@miastomyszkow.pl.

§ 4

1. Przyjmuje się następujące założenia do projektu uchwały budżetowej Miasta Myszkowa na 2025 r. w zakresie planowania zadań inwestycyjnych i remontowych:
 - 1) projekt planu zadań inwestycyjnych winien uwzględniać:
 - a) zadania kontynuowane, z podziałem na lata realizacji i źródła finansowania, a w odniesieniu do zadań współfinansowanych środkami ze źródeł zewnętrznych, aktualny stan prac,
 - b) projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej,
 - 2) wydatki na remonty bieżące powinny zawierać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.
2. Wykaz wydatków na zadania inwestycyjne i remontowe planowane przez wydziały oraz jednostki organizacyjne winien być uzgodniony i podpisany przez Zastępcę Burmistrza.

§ 5

1. Zobowiązuję kierowników wydziałów Urzędu Miasta do opracowania materiałów planistycznych z wyodrębnieniem wydatków na przedsięwzięcia wieloletnie, o których mowa w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych zgodnie z załącznikiem nr 8. Do załącznika należy dołączyć szczegółowe objaśnienia do przyjętych wartości.
2. Materiały planistyczne do projektu budżetu i WPF należy przedłożyć Skarbnikowi w **terminie do 09.10.2024 r.** w formie papierowej i elektronicznej na e-mail skarbnik@miastomyszkow.pl oraz finansowy@miastomyszkow.pl.

§ 6

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych Miasta przedkładają materiały planistyczne kierownikom odpowiednich wydziałów merytorycznych w terminach uzgodnionych z tymi kierownikami.
2. Na podstawie otrzymanych materiałów planistycznych, po konsultacjach, Skarbnik Miasta przedstawia Burmistrzowi Miasta:
 - a) zbiorcze zestawienie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów do projektu uchwały budżetowej w terminie do 25.10.2024 r.,
 - b) projekt WPF wraz z prognozą długu miasta i jego spłaty w terminie do 08.11.2024 r.- celem dokonania ich weryfikacji i ustalenia ostatecznych wersji.

§ 7

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2025 r. należy sporządzić w formie opisowej i tabelarycznej. Część opisową należy opracować w podziale na zadania własne i zlecone wykonywane przez gminę, działy i rozdziały, z uwzględnieniem źródeł powstawania dochodów i zadań finansowanych z budżetu miasta, natomiast część tabelaryczną zgodnie z załącznikami od nr 1 - 7 do niniejszego zarządzenia. Dopuszcza się możliwość dołączenia innych zestawień, które zdaniem osób odpowiedzialnych za sporządzenie projektu budżetu są niezbędne przy projektowaniu budżetu.
2. Materiały do projektu powinny być sporządzone w układzie:
 - 1) prognozowane dochody w układzie dział, rozdział, paragraf w podziale na bieżące i majątkowe, według źródeł ich powstawania, w tym w szczególności z tytułu dotacji i środków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust 1 pkt. 2 i 3 uofp,
 - 2) planowane wydatki, w układzie: dział, rozdział, paragraf z podziałem na:
 - a) **plan wydatków bieżących**, w szczególności na:
 - wydatki jednostek budżetowych, w tym na:
 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań;
 - dotacje na zadania bieżące;
 - świadczenia na rzecz osób fizycznych;
 - wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego;
 - wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez gminę, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym;
 - obsługę długu gminy;
 - b) **plan wydatków majątkowych**, w tym na:
 - inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego,
 - zakup i objęcie akcji i udziałów,
 - wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.
 - 3) plan dochodów rachunku dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz wydatków nimi finansowanych,
 - 4) dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ze szczegółowością: dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej,
 - 5) dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, w podziale na dochody, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa oraz dochody jednostki samorządu terytorialnego,

- 6) dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej.
- 7) dochody i wydatki związane z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego,
- 8) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki na realizację zadań określonych w Miejskim Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii,
- 9) dochody i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska,
- 10) wydatki na programy i projekty realizowane ze środków Unii Europejskiej,
- 11) zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu gminy podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych,
- 12) dochodów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatków na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej,
- 13) dochodów z tytułu opłat za korzystanie przez operatorów i przewoźników z przystanków komunikacyjnych i wydatków związanych z utrzymaniem przystanków.
- 14) wykaz przedsięwzięć do WPF.
- 15) prognozę długu miasta w 2025 r. i jego spłaty w latach następnych.

§ 8

Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które zaleca się uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2025 r. :

- 1) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 4,1%,
- 2) planowane minimalne wynagrodzenie za pracę w 2025 r.

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ MIASTA

Włodzimierz Zak



