

Rozdział 1

Zasady konstrukcji projektu budżetu na 2025 rok.

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

- 1) Uchwałą Nr XLIX/337/10 Rady Miasta Świdwin z dnia 25 października 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Świdwin,
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023r. poz. 1270 z późn.zm),
- 3) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2024 poz.356.),
- 4) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 513 późn.zm.),
- 5) ustawą z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U z 2024 poz.609 z późn zm.)
- 6) obowiązującymi uchwałami Rady Miasta mającymi wpływ na budżet Miasta,
- 7) warunkami zawartych umów i porozumień,
- 8) innymi przepisami i dotacjami, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

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

- 1) wzrost PKB o 3,7 %,
- 2) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacja) o 4,1 %,
- 3) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 7,1 %,
- 4) stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku na poziomie 5 %,
- 5) planowane minimalne wynagrodzenie za pracę w 2025 roku będzie wynosiło 4.626 zł. Przy obliczaniu wysokości wynagrodzenia nie uwzględnia się dodatku za staż

- pracy (art.1 pkt 2 ustawy z dnia 20 sierpnia 2019 roku o zmianie ustawy o minimalnym wynagrodzeniu (Dz.U z 2020 poz.2207 z późn. zm),
- 6) planowana minimalna stawka godzinowa w 2025 roku będzie wynosiła 30,20 zł

Rozdział 2

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2025 rok.

- § 3. Podstawą planowania dochodów na 2025 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2024.
- § 4. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.
- § 5. 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 z Ministerstwa Finansów, Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
 - 4) planowane zmiany cen świadczonych usług,
 - 5) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
 - 6) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
 - 7) poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - 8) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
 - 9) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
- § 6. Założony plan wpływów powinien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.
- § 7. Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:
- dotacje celowe na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Zachodniopomorskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze - do szacunków przyjąć wielkości na poziomie uchwalonego planu na dzień 31 sierpnia 2024 roku.

- środki na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego – zgodnie z tymi porozumieniami,
- udział w podatku PIT i CIT zostanie określony na podstawie dochodów podatników zamieszkałych na obszarze JST za rok bazowy – w kwotach podanych przez Ministra Finansów (wg. projektu ustawy o dochodach JSTw 2025 roku udział gminy w podatku PIT wyniesie 7%, natomiast w podatku CIT 1,6%);
- dochody z tytułu podatków oszacować w oparciu o przewidywany procent realizacji podatku w 2024 r. i na podstawie obowiązujących uchwał z uwzględnieniem zmian związanych z podstawą opodatkowania.
 - **Podatek od nieruchomości** obliczyć na podstawie aktualnego wymiaru wg. stawek obowiązujących w 2024 roku.
 - **Podatek od środków transportowych** planować w oparciu o stawki obowiązujące w 2024 roku (jeżeli będzie to zgodne ze stawkami maksymalnymi i minimalnymi ustalonymi na 2025 rok przez Ministra Finansów) z uwzględnieniem zmian w zakresie podstawy opodatkowania oraz w oparciu o aktualny stan ewidencji pojazdów,
 - **Podatek rolny, podatek leśny** oszacować stosując maksymalne stawki podane na 2025 rok oparte na komunikatach GUS w sprawie cen drewna i zboża,
- wpływy z **karty podatkowej, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłaty skarbowej** – na poziomie przewidywanego wykonania roku 2024,
- wpływy z **opłaty targowej** przy założeniu stawek obowiązujących w 2024 roku, **za zajęcie pasa jezdni, umieszczenie reklamy w pasach drogowych, za reklamę umieszczaną na gruntach i budynkach Miasta oraz innych opłat** na poziomie przewidywanego wykonania roku 2024 ze wzrostem o planowany na 2025 rok wskaźnik inflacji (4,1 %),
- **dochody z majątku gminy:**
 - dochody z dzierżawy składników majątkowych ustalić na podstawie zawartych umów z uwzględnieniem i zastosowaniem zapisów umownych regulujących waloryzację stawek czynszu w przyszłych latach.
 - dochody ze sprzedaży mienia i składników majątkowych w oparciu o szczegółowy wykaz mienia planowanego do sprzedaży i jego wstępną wycenę - zgodną z kwotą zamieszczoną w planie dochodów; w planie dochodów należy uwzględnić również

- wpływy z tytułu rocznych rat ze sprzedaży w latach ubiegłych lokali, budynków i gruntów,
- dochody za zarząd, użytkowanie i służebność zgodnie z aktualnymi umowami (bez aktualizacji opłat w związku z trwającą stabilizacją cen na rynku),
 - użytkowanie wieczyste: (grunty pod garażami – 1% od wartości gruntu, cele przemysłowe i usługowo-handlowe – 5% od wartości gruntu),
 - przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności (zgodnie z Ustawą z dnia 20 lipca 2018 roku o przekształceniu użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów Dz.U z 2019 poz. 916 z późn. zm. oraz zgodnie z Uchwałą Rady Miasta Świdwin nr V/27/19 z dnia 27 lutego 2019 roku w sprawie określenia warunków udzielenia i wielkości stawek procentowych od jednorazowych opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntów stanowiących własność Miasta Świdwin w prawo własności tych gruntów)
 - planowanych realnych wpływów zaległości z lat ubiegłych,
- **pozostałe dochody:**
- stawka bazowa czynszu za najem lokali mieszkalnych komunalnych z założeniem jej wzrostu od miesiąca stycznia 2025 r. o około 12% (z 3,80 zł do 4,60 zł za 1 m² miesięcznie i lokale socjalne z 1,90 zł do 2,30 zł za 1 m² miesięcznie),
 - grzywny i kary pieniężne ustalić na poziomie przewidywanego wykonania roku 2024
 - opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 2025 roku szacować należy na podstawie wydanych zezwoleń, z uwzględnieniem planowanych zmian limitów zezwoleń oraz ustawowych wskaźników i metod wyliczeń opłaty
 - odsetki od środków na rachunkach bankowych ustalić na poziomie przewidywanego wykonania 2024 roku,
 - opłaty za usługi świadczone ponad podstawę programową przez publiczne przedszkola samorządowe - ustala się na poziomie 1,44 zł oraz ustala się stawkę żywieniową dla Publicznego Przedszkola nr 1 i Publicznego Przedszkola nr 2 w wysokości 8,00 zł dziennie,
 - stawkę żywieniową dla uczniów szkół podstawowych (ciepły posiłek) ustala się na poziomie 3,00 zł

- **zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej** ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

Rozdział 3

Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2025 rok.

- § 8. Planowanie wydatków na 2025 rok oparte jest na planie wykonania budżetu 2024 roku na dzień 31 sierpnia 2024 roku, który jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.
- § 9. Zaleca się w planowaniu wydatków przede wszystkim uwzględnić wydatki konieczne. Należy bezwzględnie uzasadnić wydatki, które w kolejnych latach będą charakteryzować się wzrostem ponad inflację.
- § 10. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona w art. 242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.
- § 11. Wszelkie działania realizowane przez Gminę Miejską Świdwin muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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.
- § 12. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności realizację zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:
- 1) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla Urzędu Miasta i jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
 - 2) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,

3) zapewnienie środków na wieloletnie pogramy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

§ 13. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania 2024 roku, **pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku**, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:

- 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
- 2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
- 3) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2024 roku,
- 4) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2025 roku.

§ 14. Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

§ 15. Wydatki na wynagrodzenia należy obliczać według stanu zatrudnienia i stawek wynagrodzeń, umów obowiązujących w dniu 1 września 2024 roku z uwzględnieniem przechodzących podwyżek dokonanych w 2024 roku. Wzrost wynagrodzeń pracowników Urzędu Miasta oraz podległych jednostek budżetowych zostanie oszacowany na etapie tworzenia budżetu na rok 2025 jednocześnie uwzględniając możliwości finansowe Miasta Świdwin. Zakładany nominalny wzrost wynagrodzeń do 7 % (z wyłączeniem nauczycieli).

§ 16. Limity etatów w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Miasta przyjmuje się zgodnie z obowiązującymi na dzień wydania Zarządzenia regulaminami organizacyjnymi, z uwzględnieniem uzgodnionych z Burmistrzem planowanych, niezbędnych zmian organizacyjnych.

§ 17. Wydatki na wynagrodzenia dla nauczycieli planować w oparciu o arkusze organizacyjne podjęte do dnia złożenia materiałów planistycznych dotyczących organizacji roku szkolnego 2024/2025.

§ 18. Wysokość odpisu na dodatki motywacyjne należy projektować w oparciu o art. 30 ust.6 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela oraz zgodnie z Uchwałą Nr XXXVIII/253/21 Rady Miasta Świdwin z dnia 24 listopada 2021 roku w sprawie ustalenia regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: motywacyjnego, funkcyjnego (...) na poziomie 4% kwoty planowanej na wynagrodzenia nauczycieli według danych z arkusza organizacyjnego na dzień 1 września 2024 roku (bez przeliczenia w ciągu roku w przypadku zmiany struktury zatrudnienia lub zmiany stawek wynagrodzenia zasadniczego).

- § 19. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
- § 20. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872).
- § 21. Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami. Pamiętać należy o czynnikach mających wpływ na zwolnienie z obowiązku opłacania składek na Fundusz Pracy, tj. m.in.:
- a) wiek powyżej 55 roku życia w przypadku kobiet, wiek powyżej 60 roku życia w przypadku mężczyzn;
 - b) powrót z urlopu macierzyńskiego i wychowawczego.
- § 22. Wpłaty na PPK planować zgodnie z ustawą z dnia 4 października o pracowniczych planach kapitałowych (Dz.U z 2020 poz.1342 z późn.zm). Planując budżet na 2025 rok powinno się:
- określić liczbę osób, które zostaną objęte PPK, zwłaszcza tych, którzy zostaną automatycznie zapisani tj. pracowników w wieku między 18 a 55 lat;
 - określić jaki procent wynagrodzenia brutto pracownika będzie odprowadzany do instytucji finansowej czy będzie to obowiązkowe 1,5% czy więcej;
 - oszacować wynagrodzenie brutto zatrudnionych pracowników w 2024 r. – tych, którzy zostaną objęci PPK,
 - mając powyższe dane określić i zaplanować kwoty, które będą odprowadzane do instytucji finansowej (min.1,5% od wynagrodzeń brutto pracowników, którzy będą uczestnikami PPK).
- § 23. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2024. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r. poz. 984 z późn. zm.).
- § 24. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Programu Przeciwdziałania Narkomanii przyjąć w wysokości planowanych wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 2024 roku.

§ 25. Dotacja kwotowa na działalność bieżącą instytucji kultury zostanie zwiększona (w porównaniu do 1 września 2024r.) w związku z planowaną podwyżką wynagrodzeń średnio do 7 %, a jej wysokość zostanie określona w Uchwale Rady Miasta ustalającej wysokość dotacji na 2025 rok, w podziale na:

- a) Ośrodek kultury,
- b) Biblioteka.

Instytucje kultury mogą także otrzymywać dotacje celowe na wydatki inwestycyjne. W przypadku ubiegania się o taką dotację do wniosku należy załączyć informację o przewidywanym wydatku zawierającą przewidywany czas realizacji, oświadczenie o posiadaniu (lub nie): kosztorysu inwestorskiego, projektu technicznego, pozwolenia na budowę, rozeznania cen rynkowych w przypadku zakupu urządzeń i uzasadnienie potrzeby realizacji.

§ 26. Wydatki bieżące na Kulturę fizyczną (rozdział 92695) i Kulturę i ochronę dziedzictwa narodowego (rozdział 92195) w dyspozycji Burmistrza – przyjąć na poziomie środków zaplanowanych na realizację tych zadań na dzień 1 stycznia 2024 roku.

§ 27. Dotację na działalność bieżącą Samorządowego Zakładu Budżetowego – przyjąć zgodnie z projektem/uchwałą/Rady Miasta ustalającą wysokość dotacji przedmiotowych na 2024 rok. Dotacja przedmiotowa zostanie ustalona w oparciu o dochody i koszty bieżące na dzień 1 września 2024 roku, zwiększone w związku z planowaną podwyżką wynagrodzeń średnio do 7 %.

Samorządowy Zakład Budżetowy może także otrzymywać dotacje celowe na wydatki inwestycyjne. W przypadku ubiegania się o taką dotację do wniosku należy załączyć informację o przewidywanym wydatku zawierającą przewidywany czas realizacji, oświadczenie o posiadaniu (lub nie): kosztorysu inwestorskiego, projektu technicznego, pozwolenia na budowę, rozeznania cen rynkowych w przypadku zakupu urządzeń i uzasadnienie potrzeby realizacji.

§ 28. Środki finansowe na zadania publiczne wynikające z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r., poz. 688), które planuje się powierzyć w 2025 roku do realizacji podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego, bądź jednostkom organizacyjnym Miasta przyjąć na poziomie środków zaplanowanych na realizację tych zadań na dzień 1 stycznia 2024 roku.

§ 29. **Rezerwę ogólną na nieprzewidziane wydatki** na poziomie 1 % ogółu planowanych wydatków budżetowych 2025 roku.

Rezerwę celową na zarządzanie kryzysowe planować na minimalnym poziomie zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

§ 30. Przyjmuje się następujące założenia do projektu budżetu Miasta na 2025 rok w zakresie zadań inwestycyjnych i remontowych:

1) projekt planu zadań inwestycyjnych i remontowych winien

uwzględniać:

a) zadania nowe oraz zadania kontynuowane,

b) zadania przewidziane do realizacji przy udziale środków finansowych budżetu państwa, funduszy celowych, środków Unii Europejskiej lub innych środków pomocowych (projekt planu winien uwzględniać środki finansowe na zapewnienie udziału - wkładu własnego),

c) środki finansowe na opracowanie dokumentacji będącej podstawą do ubiegania się o środki z innych źródeł w latach następnych (np. środki z Unii Europejskiej),

d) w razie potrzeby planować środki finansowe na pozyskanie gruntów do zasobów komunalnych oraz na zwroty nakładów poniesionych na tych gruntach,

2) sporządzając wykaz zadań należy podać pełną ich nazwę (możliwie krótką), która będzie obowiązywała przez cały okres realizacji oraz oznaczyć - **inwestycja** (nowa - **N**, kontynuowana - **K**) lub **remont**,

3) zadania inwestycyjne i remontowo - budowlane planować w oparciu o posiadane kosztorysy inwestorskie.

§ 31. Nowe zadania inwestycyjne zostają wprowadzone do projektu budżetu na 2025 rok po przedłożeniu ich Skarbnikowi Miasta, a następnie po zatwierdzeniu listy zadań przewidzianych do realizacji przez Burmistrza Miasta Świdwin.

Rozdział 4

Ogólne zasady sporządzania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2025 rok.

§ 32. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok należy przygotować oraz sporządzić w formie opisowej i tabelarycznej. Część opisową należy opracować w podziale na zadania własne i zlecone, z uwzględnieniem źródeł powstawania dochodów

i zadań finansowych z budżetu miasta, natomiast część tabelaryczną zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia.

§ 34. Materiały planistyczne należy składać na drukach stanowiących Załączniki od nr 3 do nr 11 do niniejszego zarządzenia.

§ 35. Dopuszcza się możliwość dołączenia innych druków, które zdaniem osób odpowiedzialnych za sporządzenie projektu budżetu są niezbędne przy projektowaniu budżetu.

§ 36. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).

§ 37. Przy wyliczeniach dochodów i wydatków w poszczególnych paragrafach należy w miarę możliwości dokonywać zaokrągleń do 100 zł.

§ 38. Część opisowa powinna zawierać tabelaryczne zestawienia planowanych wydatków w podziale na:

1) wydatki bieżące:

- wydatki jednostek budżetowych - fundusz wynagrodzeń, utrzymanie nieruchomości, remonty nieruchomości, pozostałe wydatki jednostki (zgodnie z metodologią przyjętą do projektowania budżetu w latach poprzednich);
- pozostałe wydatki realizowane za pośrednictwem Wydziałów Organizacyjnych Urzędu Miasta- z podziałem na realizowane zadania (dokładne określenie rodzaju zadania),

2) wydatki majątkowe – z przedstawieniem planu na 2025 rok i okresu realizacji zadania,

3) szczegółowe wyjaśnienia opisujące rzeczowy zakres realizowanych zadań, ich specyfikę oraz zagrożenia mogące pojawić się w realizacji planu.

§ 39. Projekty budżetów należy przesłać pocztą elektroniczną na adres: skarbnik@swidwin.pl i wraz z wydrukiem tekstu dostarczyć do Urzędu Miasta w Świdwinie w terminach wskazanych w Załączniku nr 2.