



Zarządzenie Nr 149/09/2024

Burmistrza Miasta Sanoka

z dnia 11 września 2024r.

w sprawie opracowania materiałów do projektu budżetu miasta na rok 2025

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2024 poz. 609 z późn. zm.) oraz Uchwały Nr XIV/88/19 Rady Miasta Sanoka z dnia 29 lipca 2019 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Zobowiązuję naczelników wydziałów i kierowników referatów Urzędu Miasta do opracowania następujących materiałów:

1) planów wraz z częścią opisową:

a) planu dochodów własnych i wydatków na rok 2025,

b) planu rzeczowego i finansowego zadań realizowanych w 2025r.,

Plany należy sporządzić 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 (t.j. Dz. U. 2022 poz. 513 z późn. zm.),

2) danych uzupełniających, tj. kalkulacji poszczególnych pozycji planu wydatków opracowanych z uwzględnieniem rozmiarów działalności rzeczowej (np. liczba m² dróg przypadających do remontu) oraz kosztu jednostkowego

3) części opisowej uzasadniającej przedłożone propozycje.

§2

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2025 rok.

1. Podstawą planowania dochodów na 2025 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2024 oraz kalkulacja bezpośrednia poszczególnych pozycji dochodów na bazie posiadanych danych źródłowych.

2. Planowanie (szacowanie) dochodów powinno uwzględniać zasady ostrożnościowego podejścia i szczegółowego uzasadnienia.

3. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2025 rok należy uwzględnić:

- a) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych, przedstawione przez Radę Ministrów w uzasadnieniu do ustawy budżetowej budżetu państwa na rok 2025,
 - b) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2024,
 - c) sprawozdanie urzędów skarbowych z wykonania dochodów z podatków realizowanych przez urzędy skarbowe,
 - d) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz prawnych, planowane zmiany cen świadczonych usług,
 - e) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych, poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - f) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
 - g) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
 - h) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
4. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.
5. Dochody bieżące powinny być prognozowane w następujący sposób:
- a) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Podkarpackiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze;
 - b) subwencje – w kwotach podanych przez Ministra Finansów;
 - c) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych – w kwotach podanych przez Ministra Finansów;
 - d) dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów;
 - e) dochody z podatków i opłat lokalnych, zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i obwieszczenia Ministra Finansów, uwzględniając stawki uchwalone przez Radę Miasta oraz wskaźnik ściągłości;
 - f) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, przy założeniu ich wzrostu, uwzględniając wskaźnik ściągłości;
 - g) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2025 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;

- h) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową;
- i) dochody (dotacje) 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.

§3

Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych na 2025 rok.

1. Planowanie wydatków na 2025 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2024, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących, z uwzględnieniem realizacji. Ponadto, przy planowaniu wydatków na rok 2024, należy uwzględnić wariant oszczędnościowy, z uwagi na trudną sytuację makroekonomiczną, w tym kryzys energetyczny oraz wysoki poziom inflacji, rzutujący na ceny towarów i usług.
2. 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 być wyższe niż planowane i wykonane dochody bieżące powiększone o przychody, a których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8.
3. Wszelkie działania realizowane przez Miasto Sanok muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być planowane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
4. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:
 - a) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie
 - b) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne
 - c) zapewnienie środków na wieloletnie pogramy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wieloletnim Planie Inwestycyjnym i Wieloletniej Prognozie Finansowej.

- d) Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2024, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:
- zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
 - czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
 - wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2024 roku,
 - kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2025 roku.
5. Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.
6. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2024 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2024 roku oraz w 2025 roku.
7. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
8. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1690)
9. Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami. Składki na ubezpieczenia społeczne będące kosztem pracodawcy planuje się zgodnie z obowiązującymi zasadami naliczania.
10. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 288). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2024, uwzględniając wskaźnik inflacji.
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 (t.j. Dz. U. z 2024r. poz. 986).
11. Nowe zadania inwestycyjne zostaną wprowadzone do projektu budżetu na 2025 rok po uwzględnieniu Wieloletniego Planu Inwestycyjnego i zatwierdzeniu listy zadań przewidzianych do realizacji przez Burmistrza.
12. W projekcie budżetu miasta Sanoka tworzy się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane oraz rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania

kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów. Ponadto tworzy się rezerwę celową na wypłatę odpraw z tytułu przejścia na emeryturę i rentę w przypadkach osób, które nie zostały ujęte w planach budżetowych jednostek.

§ 4

1. Zobowiązuję dyrektorów jednostek budżetowych oświatowych t.j. szkół podstawowych, przedszkoli, żłobków do opracowania planu dochodów i wydatków na rok 2024 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 (t.j. Dz. U. 2022 poz. 513 z późn. zm.),

Przy czym, kalkulacja wynagrodzeń osobowych powinna zawierać liczbę etatów, stawki wynikające z kategorii zaszeregowania.

2. Zobowiązuję dyrektorów jednostek budżetowych MOPS i MOSiR oraz Sekretarza Miasta do opracowania planu dochodów i wydatków na rok 2025 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 (t.j. Dz. U. 2022 poz. 513 z późn. zm.)

Przy czym, kalkulacja wynagrodzeń osobowych powinna zawierać liczbę etatów, stawki wynikające z kategorii zaszeregowania.

3. Zobowiązuję dyrektorów instytucji kultury do opracowania planów finansowych na rok 2025 wynikających z założeń wskaźników planu rzeczowego.

Przy czym, kalkulację wydatków z tytułu wynagrodzeń osobowych należy opracować na tych samych zasadach, które podano dla jednostek budżetowych.

Planując stan środków na koniec roku budżetowego należy przestrzegać, aby planowany stan środków obrotowych nie przekraczał normatywu zapasów materiałowych zwiększonego nie więcej niż o 1/12 planowanych rocznych kosztów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń. Instytucje kultury opracowują plan finansowy zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

4. Zobowiązuję naczelników wydziałów i kierowników referatów Urzędu Miasta do opracowania planu wydatków inwestycyjnych, z wyszczególnieniem klasyfikacji budżetowej, konkretnej nazwy zadania inwestycyjnego oraz jego wartości, celem stworzenia dodatkowego załącznika inwestycyjnego do budżetu.

5. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, zawarte w uzasadnieniu do ustawy budżetowej, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2025 rok:

- a) wzrost PKB o 3,7 %;

- b) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 4,1%;
- c) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 7,1 %;
- d) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw o 7,3 %;
- e) stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec okresu na poziomie 4,9 %;
- f) średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej – 100,0% w ujęciu nominalnym.
- g) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2025 roku należy przyjąć w wysokości planowanej przez Radę Ministrów tj. 4.626,00 zł od 1 stycznia 2025r.

§ 5

Materiały opracowane zgodnie z § 1, 2, 3 i 4 należy przedłożyć w formie papierowej w Referacie Księgowości Budżetowej i elektronicznej (Excel, plik xml. dla programu Bestia) na adres e-mail skarbnik@um.sanok.pl w terminie do dnia **30 września 2024r.**

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta Sanoka
Tomasz Matuszewski

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 149/09/2024
Burmistrza Miasta Sanok z dnia 11 września 2024 r.

.....

Nazwa jednostki/Wydziału/Referatu

PROJEKT PLANU FINANSOWEGO DOCHODÓW NA 2025 ROK

/w zł/

Lp.	Źródła dochodów wg klasyfikacji budżetowej	Dział	Rozdział	§*	Plan na 2024 r.	Przewidywane wykonanie za 2024 rok	Projekt planu na 2025 rok	% 8:7
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Dochody budżetowe ogółem: /A+B/					0,00	0,00	
A	<i>Dochody bieżące ogółem / I+II+III /</i>					<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	
I	Dochody bieżące w tym:					0,00	0,00	
1.								
2.								
...								
II	Dotacje na zadania bieżące					0,00	0,00	
1.								
2.								
...								
III.	Dotacja za nadania zlecone					0,00	0,00	
1.								
2.								
...								
B	<i>Dochody majątkowe ogółem:</i>					<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	
1.								
2.								
...								

*Klasyfikacja paragrafów dochodów jest czterocyfrowa: czwarta cyfra jest odpowiednio cyfra od 1 do 9 lub cyfra 0

sporządził

data.....

.....

Dyrektor jednostki/Naczelnik Wydziału/Referatu

**Burmistrz Miasta Sanoka
Tomasz Matuszewski**

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 149/09/2024
Burmistrza Miasta Sanok z dnia 11 września 2024 r.

ROZDZIAŁ:

.....

Nazwa jednostki/Wydziału/Referatu

PROJEKT PLANU FINANSOWEGO WYDATKÓW NA 2025 ROK

/w zł/

Lp.	Źródła wydatków wg klasyfikacji budżetowej	Dział	Rozdział	§*	Plan na 2024 r.	Przewidywane wykonanie za 2024 rok	Projekt planu na 2025 rok	% 8:7
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Wydatki ogółem: /A+B/					0,00	0,00	
A	<i>Wydatki bieżące ogółem / I+II+III+IV+V+VI /</i>					0,00	0,00	
I	Wydatki i składki od nich naliczane					0,00	0,00	
1.				401..				
2.				404..				
...				
II	Wydatki związane z realizacją zadań statutowych					0,00	0,00	
1.				419..				
2.				421..				
...				
III.	Świadczenia na rzecz osób fizycznych					0,00	0,00	
1.				302..				
2.				303..				
...				
IV.	Wydatki na obsługę długu					0,00	0,00	
...								
V.	Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji					0,00	0,00	
...								
VI.	Dotacje					0,00	0,00	
...								
B	<i>Wydatki majątkowe ogółem:</i>					0,00	0,00	
1.								
2.								
...					

*Klasyfikacja paragrafów dochodów jest czterocyfrowa: czwarta cyfra jest odpowiednio cyfra od 1 do 9 lub cyfra 0 sporządził

data.....

.....
Dyrektor jednostki/Naczelnik
Wydziału/Referatu

**Burmistrz Miasta Sanoka
Tomasz Matuszewski**

**Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 149/09/2024
Burmistrza Miasta Sanok z dnia 11 września 2024 r.**

.....
Nazwa jednostki/Wydziału/Referatu

ROZDZIAŁ:

I. Pracownicy administracji*

II. Pracownicy obsługi*

III. Nauczyciele*

Załącznik do projektu planu finansowego wydatków na rok 2025

Lp	Treść	Przewidywane wykonanie w 2024 r.	Projekt planu na 2025 r.	% kol.4/3
1	2	3	4	5
1.	Zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty			x
2.	Ilość oddziałów			x
3.	Ilość uczniów			x
4.	Wynagrodzenia osobowe	0,00	0,00	#DZIEL/0!
	1) miesięczne wynagrodzenia osobowe	0,00	0,00	#DZIEL/0!
	a/ wynagrodzenie zasadnicze			#DZIEL/0!
	b/ dodatek za wysługę lat			#DZIEL/0!
	c/ dodatek funkcyjny			#DZIEL/0!
	d/ dodatek motywacyjny			#DZIEL/0!
	e/ dodatki specjalne			#DZIEL/0!
	f/ premie			#DZIEL/0!
	g/ fundusz nagród			#DZIEL/0!
	h/ pozostałe składniki wynagrodzeń			#DZIEL/0!
	2) jednorazowe płatności:	0,00	0,00	#DZIEL/0!
	a/ odprawy emerytalne i rentowe			#DZIEL/0!
	b/ nagrody jubileuszowe			#DZIEL/0!
	c/ odprawy z tytułu zwolnień			#DZIEL/0!
	d/ inne			#DZIEL/0!
5.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne			#DZIEL/0!
6.	Składki na ubezpieczenie społeczne			#DZIEL/0!
7.	Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych			#DZIEL/0!
8.	Składki na Fundusz Pracy			#DZIEL/0!
9.	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych			#DZIEL/0!

pola oznaczone kolorem szarym zawierają formuły i nie należy ich wypełniać

sporządził

data.....

.....
Dyrektor jednostki/Naczelnik Wydziału/Referatu
Burmistrz Miasta Sanoka
Tomasz Matuszewski

**KALKULACJA WYNAGRODZEŃ I POCHODNYCH NA
 2025 ROK**

ROZDZIAŁ:

KALKULACJA PLANOWANYCH WYNAGRODZEŃ ADMINISTRACJI I OBSŁUGI W 2025 ROKU

Lp.	Stanowisko pracy	ETATY	WYNAGRODZENIA MIESIĘCZNE	w tym:							OGÓLEM (kol. 4 x kol. 3 x 12 m-cy)	DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE	Składki § 4110	Składki § 4120	Składki § 4710	WYNAGRODZENIA JEDNORAZOWE	w tym:		OGÓLEM (kol. 12 + kol. 17)
				wynagrodzenie zasadnicze	wyслугa lat	dodatek funkcyjny	dodatek specjalny	podwyżka	inne	inne							odprawy emerytalne	nagrody jubileuszowe	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.
1.			0,00								0,00					0,00			0,00
2.			0,00								0,00					0,00			0,00
3.			0,00								0,00					0,00			0,00
4.			0,00								0,00					0,00			0,00
5.			0,00								0,00					0,00			0,00
6.			0,00								0,00					0,00			0,00
7.			0,00								0,00					0,00			0,00
8.			0,00								0,00					0,00			0,00
9.			0,00								0,00					0,00			0,00
10.			0,00								0,00					0,00			0,00
RAZEM		X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

.....
 pola oznaczone kolorem szarym
 zawierają formuły i nie należy ich
 wypełniać

sporządził

data.....

.....
 Dyrektor jednostki/Naczelnik

Burmistrz Miasta Sanoka
Tomasz Matuszewski

**PROJEKT PLANU FINANSOWEGO NA 2025 ROK
INSTYTUCJI KULTURY**

w zł.

	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie za 2024r.	Plan na 2025 r.	Uwagi
I	PRZYCHODY OGÓLEM	0,00	0,00	
1.	Przychody ze sprzedaży usług własnych			
1.1.	w tym:			
2.	Dotacja podmiotowa z budżetu			
2.1.	w tym:			
3.	Pozostałe przychody			
II	KOSZTY	0,00	0,00	
1.	Amortyzacja			
2.	Wynagrodzenia			
3.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia			
4.	Pozostałe koszty (zakupy towarów i usług)			
III	WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH (+, - zyski i straty nadzwyczajne)			
IV	WYNIK FINANSOWY BRUTTO (poz. I - poz. II +/- poz. III)*)			
V	OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIA WYNIKU FINANSOWEGO			
	Podatek dochodowy od osób prawnych			
V	WYNIK FINANSOWY NETTO (poz. IV - poz. V)*)			

INWESTYCJE I ZAKUPY INWESTYCYJNE OGÓLEM			
w tym:			
- finansowane z dotacji budżetowej			
- finansowane ze środków UE			

Średnioroczna liczba etatów (OSÓB)			
Stan należności na początek i koniec roku			
Stan zobowiązań na początek i koniec roku			
Stan środków pieniężnych na początek i koniec roku			

sporządził

data.....

.....
Dyrektor jednostki
Burmistrz Miasta Sanoka
Tomasz Matuszewski