

**ZARZĄDZENIE NR 54/24**  
**BURMISTRZA MIASTA GRAJEWO**

z dnia 30 sierpnia 2024 r.

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Miasta Grajewo na 2025 rok  
przez jednostki organizacyjne miasta, wydziały i referaty urzędu miasta**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609, 721), w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, 1273, 1407, 1429, 1641, 1693, 1872, z 2024 r. poz. 1089) oraz § 1 ust. 2 uchwały Nr L/287/10 Rady Miasta Grajewo z dnia 30 sierpnia 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej – zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. Zobowiązuje się Kierowników (Dyrektorów) jednostek organizacyjnych miasta, Naczelników wydziałów i Kierowników referatów Urzędu Miasta do przedstawienia danych dotyczących planowanych dochodów i wydatków na 2025 rok prowadzonych przez nich jednostek, wydziałów i referatów w terminie do 30 września 2024 roku z uwzględnieniem szczegółowości wymaganej we wzorach druków Nr 1-4, wymienionych w załączniku do niniejszego zarządzenia wraz z częścią opisową i kalkulacjami.

2. Przy opracowywaniu materiałów do projektu uchwały budżetowej na rok 2025 należy uwzględnić następujące wytyczne:

- 1) planować wynagrodzenia pracowników na poziomie wynagrodzeń obowiązujących w roku bieżącym, z uwzględnieniem rocznych skutków podwyżek wynagrodzeń wynikających ze zmiany minimalnego wynagrodzenia za pracę, stosownie przyjmując: od 1 stycznia 2025 r. - 4 626,00 zł brutto. W sytuacji zmiany wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę należy stosować wartości zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie;
- 2) stopień waloryzacji wynagrodzeń pracowników, którzy dotychczas otrzymywali wynagrodzenie wyższe niż wynagrodzenie minimalne, zostanie określony w roku 2025, po ustaleniu kluczowych parametrów budżetowych (w szczególności: po ustaleniu przez Ministra Finansów należnych miastu wpływów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych oraz wartości poszczególnych subwencji). Podwyżka wynagrodzeń zostanie wprowadzona w terminie i wysokości określonej przez Burmistrza Miasta, przy uwzględnieniu sytuacji finansowej miasta, z zastrzeżeniem przepisów dla nauczycieli (zgodnie z założeniami MEN);
- 3) przy planowaniu odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (z zastrzeżeniem przepisów dla nauczycieli) należy uwzględnić przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w roku 2024 lub w II półroczu 2024 r., jeżeli przeciętna wartość wynagrodzenia z tego okresu była wyższa, ogłaszana przez Prezesa GUS - stosownie przyjmując 8 100,00 zł. W sytuacji zmiany ustawy regulującej odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy zaktualizować odpis zgodnie ze zmianą przepisów w tym zakresie;
- 4) przy planowaniu odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla nauczyciela zatrudnionego w pełnym wymiarze zajęć przyjmując - 5 693,62 zł (tj. 110% kwoty bazowej obowiązującej w dniu 1 stycznia 2024 r. - 5 176,02 zł). W sytuacji zmiany ustawy regulującej odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy zaktualizować odpis zgodnie ze zmianą przepisów w tym zakresie;
- 5) przy planowaniu odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla nauczyciela będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne przyjmując - 2 173,93 zł (tj. 42% kwoty bazowej obowiązującej w dniu 1 stycznia 2024 r. - 5 176,02 zł). W sytuacji zmiany ustawy regulującej odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy zaktualizować odpis zgodnie ze zmianą przepisów w tym zakresie;
- 6) przy planowaniu wpłat na Pracownicze Plany Kapitałowe, finansowanych przez pracodawcę, przyjmując 1,50 % wynagrodzenia uczestnika Pracowniczych Planów Kapitałowych;
- 7) przy planowaniu podatków i opłat lokalnych przyjmując wskaźnik wzrostu stawek obowiązujących w 2024 roku - 2,50 % (przy uwzględnieniu stawek minimalnych i maksymalnych na 2025 rok);

- 8) wydatki rzeczowe (tzw. pozapłacowe wydatki bieżące, bez wydatków na obsługę długu oraz wydatków dotyczących dostaw energii elektrycznej, ciepłej oraz dostaw wody i odbioru ścieków) planować na podstawie przewidywanego wykonania roku 2024, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, a powiększone o dodatkowe zadania roku przyszłego. Zaleca się dążyć, aby plan finansowy na 2025 rok ujęty w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej maksymalnie stanowił 100,00 % przewidywanego wykonania planu na 2024 r.;
- 9) wydatki na obsługę długu planować na podstawie zawartych (lub potencjalnych) umów;
- 10) wydatki dotyczące dostaw energii elektrycznej, ciepłej oraz dostaw wody i odbioru ścieków planować na podstawie zawartych umów, z uwzględnieniem prognozowanych potrzeb ilościowych;
- 11) dotacje udzielane z budżetu miasta planować na podstawie przewidywanego wykonania roku 2024 i/lub z uwzględnieniem zgłoszonych potrzeb przez beneficjentów dotacji;
- 12) wydatki finansowane dotacją celową z budżetu państwa planować na poziomie kwot ujętych w budżecie miasta na rok 2024, z wyłączeniem zadań realizowanych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Grajewie - planować według faktycznych potrzeb do realizacji poszczególnych zadań). Po określeniu przez Wojewodę Podlaskiego wstępnych kwot dotacji na rok 2025 dostosować wydatki do tych wielkości;
- 13) projekt planu zadań remontowych (wydatki na remonty w ramach środków na wydatki bieżące) powinien obejmować w pierwszej kolejności zadania kontynuowane oraz te, których realizacja jest konieczna z uwagi na zalecenia pokontrolne służb i inspekcji, z podaniem jakich służb i inspekcji dotyczą.

3. Dane w kolumnie „2025/2024” prezentować w procentach z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.

**§ 2.** Zobowiązuje się Kierowników (Dyrektorów) jednostek budżetowych miasta, Naczelników wydziałów i Kierowników referatów Urzędu Miasta do przedstawienia następujących danych wspomagających opracowanie projektu uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta:

- 1) w ramach wieloletniego programu, projektu lub zadań, w tym związanych z programami finansowanymi z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi określić dla każdego z nich:
  - a) nazwę i cel,
  - b) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonanie przedsięwzięcia,
  - c) okresy realizacji i łączne nakłady finansowe,
  - d) limity wydatków w poszczególnych latach,
  - e) limit zobowiązań,
  - f) klasyfikację budżetową.

**§ 3.** Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta, Naczelnikom wydziałów / Kierownikom referatów Urzędu Miasta oraz Dyrektorom / Kierownikom jednostek organizacyjnych miasta.

**§ 4.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta Grajewa

**Maciej Paweł Bednarko**

Załącznik do zarządzenia Nr 54/24

Burmistrza Miasta Grajewo

z dnia 30 sierpnia 2024 r.

### WZÓR NR 1

.....

nazwa jednostki

### Projekt wydatków budżetowych na 2025 rok

Dział ..... Rozdział .....

§	Treść	Przewidywane wykonanie wydatków za 2024 r.	Projekt planu wydatków na 2025 r.	2025/ 2024 w %
	Razem			

Opis źródła wydatków:

## WZÓR NR 2

.....

nazwa jednostki

### Projekt dochodów budżetowych na 2025 rok

Dział ..... Rozdział .....

§	Treść	Przewidywane wykonanie dochodów za 2024 r.	Projekt planu dochodów na 2025 r.	2025/2024 w %
	Razem			

Opis źródła dochodów:

### WZÓR NR 3

.....

nazwa jednostki

#### Projekt budżetu miasta na 2025 rok Zatrudnienie i wynagrodzenia\*)

Dział ..... Rozdział .....

L.p.	Treść	Przewidywane wykonanie wydatków za 2024 r.	Projekt planu wydatków na 2025 r.	2025/2024 w %
1.	Liczba zatrudnionych nauczycieli (etaty)			
2.	Osobowy fundusz płac nauczycieli (w zł)			
3.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli (w zł)			
4.	Liczba zatrudnionych pracowników obsługi (etaty)			
5.	Osobowy fundusz płac pracowników obsługi (w zł)			
6.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników obsługi (w zł)			
7.	Liczba pracowników obsługi na jeden oddział			
8.	Liczba zatrudnionych pracowników administracyjnych (etaty)			
9.	Osobowy fundusz płac pracowników administracji (w zł)			
10.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników w administracji (w zł)			
11.	Liczba pracowników administracji na jeden oddział			
12.	Liczba uczniów (wychowanków)			
13.	Liczba oddziałów (grup)			
14.	Wydatki osobowe na oddział/grupę (w zł)			
15.	Wydatki osobowe na ucznia/wychowanka (w zł)			

\*) dotyczy placówek oświatowych

## WZÓR NR 4

.....

nazwa jednostki

### Projekt budżetu miasta na 2025 rok Wydatki na remonty w ramach środków na wydatki bieżące

L.p.	Treść	Rozdział i paragraf	Przewidywane wykonanie za 2024 r.	Projekt planu wydatków na 2025 r.	2025/2024 w %
		Razem			

Opis planowanego remontu: