

Szczytno, dnia 20 października 2026 r.

Komisja Budżetu i Finansów

Rady Miejskiej w Szczytnie

W załączeniu przekazuję materiały na Komisję Budżetu i Finansów, która odbędzie się w październik 2026 roku.

Skarbnik Miasta

Wioletta Wierzbowska

BURMISTRZ SZCZYTNA

Szczytno, 19 sierpnia 2026 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 2027 przedstawiam wstępne wskaźniki i założenia do opracowania wielkości projektowanych dochodów i wydatków budżetowych :

Dochody :

1. Dochody z podatków i opłat lokalnych na 2027 rok należy zaplanować średnio wyższe o 3,7% uwzględniając podane dane przez Ministerstwo Finansów, gdzie MFiG opierając się na komunikacie Prezesa GUS na temat wzrostu cen o 2,7%, przygotowało propozycję wzrostu maksymalnych stawek podatku od nieruchomości w zależności od rodzaju nieruchomości o około 2,7-3,9%.

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 2026 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 2026, w związku z ogłaszaniem dalszymi zmianami przepisów ze szczególnym uwzględnieniem programów rządowego dofinansowania zadań jest wpływających na wysokość dochodów gminy w 2027 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 2026 r. oraz możliwości przewidywanych na rok 2027.

Wydatki:

1. Fundusz płac pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Miasta Szczytno należy skalkulować jako przewidywany plan wynagrodzeń obejmujący 12 m-cy roku 2026 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 2027 r.

2. Informuję, że od 1 stycznia 2027 r. planowany jest wzrost najniższego wynagro-

dzenia za pracę do kwoty 4 950,00 zł brutto miesięcznie (stawka godzinowa 32,30 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 2027 planuje się 2,5% 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 2027 przewiduje wzrost o 3% kwoty bazowej dla wynagrodzeń nauczycieli od 1 stycznia 2027 r. Zatem wynagrodzenia tej grupy pracowników należy skalkulować jako kwota przewidywanego planu wynagrodzeń obejmujący 12 m-cy roku 2026 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 2026 r. nie należy uwzględniać w kalkulacji planów 2026 roku ponieważ ich termin płatności przypada na styczeń 2027 roku.

Do naliczenia funduszu świadczeń socjalnych należy przyjąć obecnie obowiązującą kwotę odpisu na pracownika (2 943,23 zł), emeryta (490,54 zł) i nauczyciela czynnego (6 157,65 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 (tj. 2 351,10 zł)**, 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 2027, że średnioroczna inflacja wyniesie 2,5%. **Mimo tego planowane wydatki po-**

zapłacowe na 2027 rok należy oszacować na poziomie wyłącznie niezbędnych i oszczędnych potrzeb odnosząc je do przewidywanego wykonania wydatków 2026 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. Szczególnie należy ograniczyć do niezbędnego minimum wszelkiego rodzaju zakupy materiałów i wyposażenia wynikające z paragrafów związanych z zakupami.

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 2027 rok należy przyjąć wzrost o wskaźnik inflacji 2,5%.

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 2026 rok wg wzoru jak poniżej :

Dz.	Rozdz.	§ wg klasyfikacji bu- dżetowej	Przewidywane wykonanie 2026 roku	Plan na 2027 rok	%
-----	--------	--------------------------------------	--	---------------------	---

		(lub określenie rodzaju dochodu / wydatku)		(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 2027 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 przygotowywanych 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 2027 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 2027 r. został zweryfikowany

.....

podpis Naczelnika Wydziału nadzorującego jednostkę

W trakcie prac nad projektem kwoty wynikające ze złożonych wniosków oraz za-

kres ujętych w nich zadań do realizacji na 2027 rok mogą ulec zmianie.

Przy opracowywaniu zapotrzebowania do projektu budżetu należy zwrócić uwagę aby stosować bieżącą klasyfikację budżetową uwzględniającą wszystkie zmiany wprowadzone Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Informuję, że ukazało się nowe Rozporządzenie Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 20 kwietnia 2026 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2026 r. poz. 582), które weszło w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia, czyli 29 kwietnia 2026 r. Jednak klasyfikacja ta zostanie po raz pierwszy zastosowana do planowania prac nad budżetem na rok 2027.

W związku z powyższym proszę przygotować projekty budżetu swoich jednostek w oparciu o nową klasyfikację budżetową przy jednoczesnym określeniu prognozowanego wykonania w oparciu o starą klasyfikację budżetową.

Ze względu na szeroki zakres zmian, dostawca oprogramowania firma ZETO Software Sp.z o.o. z Olsztyna, dostosuje program Respons do obowiązujących przepisów prawa.

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 2026 r.

Burmistrz Miasta

Stefan Ochman

Informacja o przewidywanej realizacji budżetu Gminy Miejskiej Szczytno za 2026 rok oraz ocenie ryzyk budżetowych

Przedkładam informację dotyczącą przewidywanego wykonania budżetu miasta w **2026 roku**. Na podstawie bieżącej analizy finansowo-księgowej oraz monitorowania wskaźników makroekonomicznych, realizacja budżetu po stronie dochodowej i wydatkowej **przebiega prawidłowo i zgodnie z przyjętym harmonogramem**.

Poniżej przedstawiam kluczowe obszary wykonania budżetu oraz planowane działania:

- **Dochody i wydatki bieżące:** Zarówno dochody, jak i wydatki miasta realizowane są w sposób stabilny i rytmiczny. Nie odnotowuje się istotnych odchyłeń od założonego planu finansowego.
- **Przychody i finansowanie zewnętrzne:** Zaplanowany w budżecie kredyt na sfinansowanie kluczowych zadań miasta jest obecnie w trakcie procedowania. Wszystkie procedury związane z jego zaciągnięciem przebiegają zgodnie z prawem zamówień publicznych oraz harmonogramem finansowym.
- **Gospodarka mieniem i sprzedaż majątku:** Planowane wpływy ze sprzedaży majątku gminy zostały już w znacznym stopniu wykonane. Pozostała część procedur przetargowych i transakcji jest w toku, co może przyczynić się do realizacji założonego na ten rok planu budżetowego.
- **Oświata i wychowanie:** W celu zabezpieczenia ciągłości funkcjonowania miejskich placówek oświatowych, na kolejnych sesjach Rady Miasta zostaną przedłożone projekty uchwały zmieniające budżet. Zmiana ta zakłada zwiększenie planu wydatków jednostkom oświatowym, co pozwoli na niezakłócone kontynuowanie ich działalności statutowej do końca roku budżetowego.
- **Pomoc społeczna:** W celu zapewnienia pełnego finansowania zadań statutowych z zakresu pomocy społecznej, niezbędne jest zwiększenie planu na wydatki własne w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej. Dodatkowe środki zostaną przeznaczone na pokrycie rosnących kosztów opłat za pobyt pensjonariuszy z terenu Gminy Miejskiej Szczytno w domach pomocy społecznej (DPS). Odpowiednie zmiany w planie finansowym zostaną uwzględnione w najbliższych projektach uchwał zmieniających budżet.

Analiza zagrożeń i ryzyka budżetowego na dzień sporządzenia niniejszej informacji wykazuje, że ewentualne zagrożenia kształtują się na poziomie akceptowalnym. Miasto na ten moment osiąga stabilność finansów i budżet realizuje się zgodnie z planem. Płynność finansowa jednostki samorządu terytorialnego jest w pełni zabezpieczona.