

w sprawie: określenia podstawowych parametrów do opracowania budżetu Miasta
i Gminy Sępopol na 2026 rok oraz opracowania materiałów planistycznych
przez gminne jednostki organizacyjne

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 2025 r. poz. 1153) oraz § 1 Uchwały Nr XI/73/11 Rady Miejskiej w Sępopolu z dnia 30 września 2011 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zarządzam co następuje:

§ 1.

Ogólne założenia do konstrukcji budżetu Miasta i Gminy Sępopol na 2026 rok

1. Podstawowymi zasadami konstrukcji projektu budżetu Miasta i Gminy Sępopol na rok 2026 będą:

- obowiązujące przepisy prawne, w tym: ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- analiza sytuacji finansowej Gminy Sępopol na podstawie danych ze sprawozdań,
- informacje dotyczące należności i zobowiązań wynikających z zawartych umów, porozumień oraz uchwał Rady Miejskiej w Sępopolu,
- informacje o dochodach planowanych z budżetu państwa oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych,
- założenia makroekonomiczne kraju na 2026 r. określone przez Ministerstwo Finansów:
 - a) PKB w ujęciu realnym - wzrost o 3,5 %,
 - b) średnioroczny wskaźnik inflacji 3,00 %,
 - c) nominalny wskaźnik wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej 6,4%.
- analiza przewidywanych zmian w przepisach prawa i ich wpływ na sytuację finansową gminy,
- sporządzanie kalkulacji własnych.

2. W celu zachowania równowagi budżetowej planowane dochody i wydatki wymagają działań w zakresie:

- optymalizacji dochodów tj. wykorzystanie wszystkich możliwych źródeł finansowania, wzmożenie czynności windykacyjnych w zakresie podatków, opłat i czynszów,
- racjonalizacji wydatków bieżących t.j. dokonywania ich w sposób oszczędny.

3. Wzrost dochodów i wydatków uzależniony jest od sytuacji ekonomicznej Gminy Sępopol i zaplanowanej w budżecie państwa inflacji na 2026 rok (% wzrostu zgodnie ze wskaźnikiem inflacji). Podane w założeniach wskaźniki makroekonomiczne nie są miernikami wzrostu wydatków lecz wyznacznikami maksymalnego ich wzrostu w uzasadnionych sytuacjach.

4. Wprowadza się maksymalne ograniczenia po stronie wydatków bieżących, w tym wydatków o charakterze uznaniowym.

§ 2.

Zarządza się następujące założenia do prac nad projektem budżetu Miasta i Gminy Sępólno na 2026 rok:

1. Przyjmuje się następujące parametry dotyczące planowania dochodów budżetu na 2026 rok:

1) Stawki podatków i opłat lokalnych:

a) podatki i opłaty lokalne (w tym m.in. podatek do nieruchomości, podatek od środków transportowych) należy oszacować uwzględniając aktualną podstawę opodatkowania oraz stawki podatku wynikające z projektów Uchwał Rady Miejskiej w Sępólnie w sprawie ustalenia stawek podatkowych na 2026 rok, a także stopień ściągłości w poprzednich latach;

b) podatek rolny należy szacować biorąc pod uwagę aktualną podstawę opodatkowania oraz stawkę podatku opartą na średniej cenie skupu żyta za 11 kwartałów poprzedzających rok budżetowy ogłaszanej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, korygując wynik do poziomu ściągłości uzyskiwanego w poprzednich latach;

c) podatek leśny należy szacować biorąc pod uwagę aktualną podstawę opodatkowania oraz stawkę podatku opartą na średniej cenie sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały poprzedzające rok budżetowy ogłaszanej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, korygując wynik do poziomu ściągłości uzyskiwanego w poprzednich latach.

2) Pozostałe dochody przewidziane w projekcie budżetu na 2026 rok kalkulowane na podstawie poziomu ich wykonania w latach ubiegłych.

3) Podatek dochodowy od osób fizycznych i prawnych ustala się w kwocie prognozowanej przez Ministerstwo Finansów.

4) Subwencje ustala się na podstawie wielkości podanych przez Ministra Finansów.

5) Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania własne i zlecone ustala się na podstawie danych określonych przez dysponentów środków.

6) Środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi; środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej; inne środki określone w odrębnych przepisach ustala się na poziomie wynikającym z zawartych umów lub otrzymanych promes o dofinansowanie realizacji projektów i przyjętych harmonogramów zadań.

7) Dochody z majątku winny być zaplanowane na podstawie planowanego do sprzedaży mienia komunalnego oraz prawa użytkowania wieczystego.

2. Przyjmuje się następujące parametry dotyczące planowania wydatków budżetu na 2026 rok:

1) Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń - za podstawę wyliczenia funduszu płac przyjmuje się wielkość zatrudnienia i wynagrodzeń we wrześniu 2025 roku z uwzględnieniem wzrostu kwot minimalnego wynagrodzenia, wzrostu należnych dodatków za wysługę lat i ewentualnych zmian do końca roku budżetowego, nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych oraz innych świadczeń wynikających z regulaminu wynagradzania pracowników.

- wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń dla nauczycieli zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 r. Kartą Nauczyciela z uwzględnieniem przewidywanych zmian oraz regulaminu wynagradzania nauczycieli przedszkoli, szkół i placówek oświatowych przez Gminę Sępólno,

- Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń dla pracowników na stanowiskach urzędniczych należy planować przy założeniu do 10 % wzrostu, natomiast dla pracowników obsługi należy planować przy założeniu do 4 % wzrostu oraz nagród do 1% wzrostu. Podwyżka wynagrodzeń zostanie wprowadzona w terminie i wysokości określonej przez Burmistrza Sępola, przy uwzględnieniu sytuacji finansowej Gminy Sępól,

- plan wydatków na wynagrodzenia należy przedłożyć szczegółowo wg. planowanej ilości etatów. W przypadku konieczności zwiększenia ilości etatów należy dołączyć uzasadnienie.

Minimalna stawka godzinowa do umów zleceń od 1 stycznia 2026 roku wynosi: 31,40 zł za godzinę.

2) Wydatki finansowane dotacją z budżetu państwa przyjmuje się w wielkościach określonych przez dysponentów środków.

3) Środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli w wysokości 0,8 % planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli;

4) Fundusz zdrowotny w wysokości 0,2 % planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe.

5) Wydatki na realizację projektów i programów finansowanych z udziałem środków bezzwrotnych należy zaplanować zgodnie z harmonogramem ich realizacji.

6) Pozostałe wydatki należy planować na poziomie nie wyższym niż 103% przewidywanego wykonania wydatków bieżących w roku 2025, z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym, które zostały poniesione w roku 2025.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. Wydatki planować należy w sposób racjonalny z zachowaniem kontynuacji zadań wynikających z zawartych umów i porozumień.

7) Przy umieszczaniu zadań w budżecie należy dać pierwszeństwo tym zadaniom, które odpowiadają poniższym warunkom:

a) zadania rozpoczęte w roku ubiegłym lub wcześniej i wymagają kontynuacji dla uzyskania efektu,

b) zadania, które mogą uzyskać finansowanie ze źródeł zewnętrznych,

c) zadania, które relatywnie szybko spowodują obniżenie wydatków bieżących,

d) zadania, których wykonanie spowoduje tworzenie nowych dochodów dla budżetu Miasta i Gminy Sępól i nowych miejsc pracy,

e) zadania, które mogą być wykonane przy wykorzystaniu pracowników robot publicznych,

f) zadania, które zapewniają niezbędne usługi dla mieszkańców.

3. Przyjmuje się następujące parametry dotyczące planowania przychodów budżetu na 2026 rok:

W 2026 roku należy ująć przychody z uwzględnieniem możliwości finansowych Miasta i Gminy Sępól, pozwalających spełnić relację określoną w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

4. Przyjmuje się następujące parametry dotyczące planowania rozchodów budżetu na 2026 rok:

W 2026 roku należy ująć rozchody zgodnie z harmonogramami spłat i wykupów zaciągniętych zobowiązań powiększonych o ewentualne planowane do udzielenia pożyczki.

§ 3.

1. Na podstawie założeń wynikających z § 2 pracownicy Urzędu Miejskiego w Sępopolu i kierownicy jednostek organizacyjnych gminy zobowiązani są do sporządzenia i przedłożenia wniosków do projektu uchwały budżetowej w zakresie swojej właściwości, dotyczące sfinansowania ze środków budżetowych zadań wykonywanych przez te jednostki.
2. Do wniosków pracownicy urzędu i kierownicy jednostek organizacyjnych gminy dołączają projekty planów finansowych obejmujące roczne kwoty dochodów i wydatków w układzie klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf), z uwzględnieniem przewidywanego wykonania roku bieżącego.
3. Wniosek budżetowy jest dokumentem planistycznym i powinien zawierać:
 - a) zestawienie i opis poszczególnych zadań,
 - b) zestawienie i opis przedsięwzięć inwestycyjnych wraz z planem realizacji i szacunkowym kosztorysem,
 - c) zestawienie i opis przedsięwzięć w zakresie wydatków remontowych.

§ 4.

Ilekoć w uchwale jest mowa o „jednostkach organizacyjnych” rozumie się przez to jednostki organizacyjne Gminy Sępopol.

§ 5.

1. W terminie do dnia 15 października roku poprzedzającego rok budżetowy wnioski do projektu uchwały budżetowej jednostki organizacyjne i pracownicy Urzędu Miejskiego w Sępopolu składają w formie papierowej Burmistrzowi Sępola wraz z planami finansowymi według formularzy stanowiących załączniki do zarządzenia:
 - a) Załącznik Nr 1 – Plan finansowy dochodów do projektu budżetu.
 - b) Załącznik Nr 2 – Plan finansowy wydatków do projektu budżetu.
 - c) Załącznik Nr 3 – Wydatki na wynagrodzenia pozostałych pracowników.
 - d) Załącznik Nr 4 – Wydatki na wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych na podstawie Karty Nauczyciela.
 - e) Załącznik Nr 5 – Wydatki - pochodne od wynagrodzeń.
 - f) Załącznik Nr 6 - Wydatki rzeczowe bieżące.
 - g) Załącznik Nr 7 – Wydatki remontowe.
 - h) Załącznik Nr 8 - Wydatki inwestycyjne.

§ 6.

Zarządzenie podlega podaniu do publicznej wiadomości przez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej.

§ 7.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ
Irena Wołosz

Plan finansowy dochodów do projektu budżetu na rok 2026

dział:

rozdział:

§	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie roku 2025	Plan na rok 2026
1	2	3	5
Razem dochody			

(data)

(sporządził)

(zatwierdził)

B U R M I S T R Z

Irena Wołoskiuk

rozdz.

(zatwierdził)

Wydatki na wynagrodzenia pozostałych pracowników – projekt budżetu na rok 2026

dział:

rozdział:

[illegible]

(data)

(sporządził)

(zatwierdził)

BURMISTRZ
Irena Wołosz

rozdział:

[illegible]

(zawierający)

Irena Wołoszuk

dział:

rozdział:

[illegible]

(data)

(sporządził)

(zatwierdził)

[illegible]

```
.....
( data)
```

.....
zatwierdził)

.....
(sporządził)

B U R M I S T R Z

Irena Wołoszuk

rozdział:

[illegible]

(data)

(sporządził)

(zatwierdził)

Irena Wołoszuk

Wydatki inwestycyjne – projekt budżetu na rok 2026

dział:

rozdział:

[illegible]

(data)

(sporządził)

(zatwierdził)

B U R M I S T R Z

Irena Wołoszuk