

w sprawie założeń do projektu budżetu Miasta i Gminy Sępopól na 2027 rok

Na podstawie art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2026 r. poz. 662 i poz. 912) zarządzam, co następuje:

§ 1.

Przyjmuję założenia do projektu budżetu Miasta i Gminy Sępopól na 2027 rok, stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Założenia, o których mowa w § 1, będą stanowiły podstawę opracowania materiałów planistycznych oraz projektu uchwały budżetowej Miasta i Gminy Sępopól na 2027 rok.

§ 3.

Założenia określone w niniejszym zarządzeniu mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Burmistrza Sępopola.

§ 4.

Wykonanie zarządzenia powierzam:

- 1) kierownikom jednostek organizacyjnych,
- 2) kierownikowi gminnej instytucji kultury,
- 3) kierownikom wydziałów oraz pracownikom zatrudnionym na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miejskim w Sępopolu.

§ 5.

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Sępopól.

§ 6.

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

§ 7.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Irena Wołosz

Założenia do projektu budżetu Miasta i Gminy Sępólno na 2027 rok

1. Założenia dotyczące planowania dochodów:

1) dochody własne:

- a) podatki i opłaty lokalne, o których mowa w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2025 r., poz. 707 z późn.zm.), tj. podatek od nieruchomości, podatek od środków transportowych, opłata targowa, opłata od posiadania psów – należy oszacować uwzględniając aktualną podstawę opodatkowania oraz stawki podatku wynikające z projektów Uchwał Rady Miejskiej w Sępólnie, a także stopień ściągłości w poprzednich latach;
- b) podatek rolny – należy oszacować 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 oszacować, 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;
- d) udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych ustala się na podstawie danych podanych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych;
- e) pozostałe dochody własne – należy oszacować na podstawie realnych prognoz na rok 2027, przyjmując wskaźnik wzrostu PKB wynoszący 3,1 % określony w założeniach projektu ustawy budżetowej na rok 2027.

2) subwencja ogólna: ustala się na podstawie wielkości podanych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych;

3) dotacje celowe z budżetu państwa – na zadania własne i zlecone: ustala się na podstawie danych określonych przez dysponentów środków;

4) środki z budżetu Unii Europejskiej i inne środki bezzwrotne: ustala się na poziomie wynikającym z zawartych umów, decyzji oraz otrzymanych promes o dofinansowaniu.

2. Założenia dotyczące planowania wydatków bieżących:

1) Wydatki jednostek budżetowych:

a) uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane – należy zaplanować z uwzględnieniem skutków finansowych zmian przepisów prawa w zakresie minimalnego wynagrodzenia za pracę, które będzie wynosiło: 4.950,00 zł oraz minimalnej stawki godzinowej, która będzie wynosiła: 32,30 zł, a także planowanych zmian w zatrudnieniu lub strukturze wynagrodzeń.

- za podstawę wyliczenia funduszu płac przyjmuje się wielkość zatrudnienia i wynagrodzeń na dzień 01.09.2026 r., z uwzględnieniem wzrostu kwot minimalnego wynagrodzenia, wzrostu należnych dodatków za wysługę lat, nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych oraz innych świadczeń wynikających z regulaminu wynagradzania pracowników;

pl

- wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń dla nauczycieli zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2026 r. poz. 515) z uwzględnieniem przewidywanych zmian oraz regulaminu wynagradzania nauczycieli przedszkoli, szkół i placówek oświatowych przez Gminę Sępól;

- wynagrodzenia dla pracowników na stanowiskach urzędniczych należy planować na poziomie wynikającym z poprzedniego roku budżetowego tj.: według stanu na dzień 01.09.2026 r., natomiast dla pracowników obsługi należy planować przy założeniu do 3 % wzrostu oraz nagród do 1% wzrostu.

Podwyżka wynagrodzeń zostanie wprowadzona w terminie i wysokości określonej przez Burmistrza Sępola, przy uwzględnieniu sytuacji finansowej Gminy Sępól.

b) związane z realizacją ich statutowych zadań, w tym:

- daniny publiczne – należy zaplanować na podstawie obowiązujących i planowanych zmian przepisów prawa określających stawki i podstawy opodatkowania, z uwzględnieniem przewidywanego stanu majątku gminy w roku 2027;

- zakupy towarów i usług – należy planować na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonanie roku 2026, zwiększone o wskaźnik inflacji (wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych) przyjęty w założeniach makroekonomicznych do projektu ustawy budżetowej na rok 2027 wynoszący 2,5 %, z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym poniesionych w roku 2026;

- inne wydatki związane z funkcjonowaniem jednostek i realizacją ich statutowych zadań – należy planować na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonanie roku 2026, zwiększone o wskaźnik inflacji (wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych) przyjęty w założeniach makroekonomicznych do projektu ustawy budżetowej na rok 2027 wynoszący 2,5 %, z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym poniesionych w roku 2026.

c) wydatki jednostek budżetowych, o których mowa w lit. a i b, obejmujące w szczególności wydatki na utrzymanie i bieżącą obsługę nowych środków trwałych oddanych do użytkowania w roku 2026 lub planowanych do oddania w roku 2027 – należy zaplanować na podstawie kalkulacji kosztów.

2) transfery bieżące, czyli przepływy finansowe niestanowiące zapłaty za dostarczone towary i usługi przekazywane innym podmiotom, w tym dotacje oraz inne przepływy finansowe, które wywołują skutki ekonomiczne odpowiadające dotacjom i subwencjom, przeznaczone na finansowanie wydatków bieżących – należy zaplanować w wysokości wynikającej z planowanych lub zawartych umów, porozumień i decyzji o przekazaniu środków.

3) świadczenia na rzecz osób fizycznych:

a) należy zaplanować na podstawie liczby przewidywanych świadczeniobiorców i wysokości świadczeń wynikających z obowiązujących przepisów prawa;

b) finansowane dotacją celową z budżetu państwa przyjmuje się w wysokości określonej przez właściwych dysponentów środków.

4) wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego – należy zaplanować zgodnie z harmonogramami realizacji projektów.

5) wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym – należy zaplanować zgodnie z harmonogramami.

6) wydatki na obsługę długu – należy zaplanować w wysokości wynikającej z aktualnych umów kredytowych, pożyczkowych i warunków emisji obligacji oraz planowanych do zaciągnięcia w 2027 roku zobowiązań; przy wyliczaniu odsetek należy zastosować aktualny poziom stóp procentowych.

3. Założenia dotyczące planowania wydatków majątkowych:

1) nakłady na niefinansowe aktywa trwale (wydatki inwestycyjne), w tym:

- a) nabycie lub wytworzenie aktywów trwałych,
- b) ulepszenie istniejących środków trwałych,
- c) pierwsze wyposażenie obiektów budowlanych

należy zaplanować odrębnie dla każdego zadania, z uwzględnieniem następujących priorytetów:

- zadania kontynuowane;
- zadania nierozpoczęte, dla których potwierdzono dofinansowanie ze środków zewnętrznych;
- zadania nierozpoczęte, dla których planuje się pozyskanie dofinansowania ze środków zewnętrznych;
- zadania wynikające z lokalnych programów gminy;
- pozostałe zadania inwestycyjne.

2) transfery majątkowe, czyli przepływy finansowe niestanowiące zapłaty za dostarczone towary i usługi przekazywane innym podmiotom, w tym dotacje oraz inne przepływy finansowe, które wywołują skutki ekonomiczne odpowiadające dotacjom i subwencjom, przeznaczone na finansowanie wydatków majątkowych – należy zaplanować w wysokości wynikającej z zawartych lub planowanych umów, porozumień i decyzji o przekazaniu środków.

3) wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego – należy zaplanować na podstawie podjętych lub planowanych uchwał organu stanowiącego.

4. Założenia dotyczące planowania przychodów:

W 2027 roku należy ująć przychody z uwzględnieniem możliwości finansowych Miasta i Gminy Sępopol pozwalających spełnić relację określoną w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

5. Założenia dotyczące planowania rozchodów:

W 2027 roku należy ująć rozchody zgodnie z harmonogramami spłat i wykupów zaciągniętych zobowiązań, powiększonymi o ewentualnie planowane do udzielenia pożyczki.

BURMISTRZ

Irena Wołosz