

**ZARZĄDZENIE NR 159.1708.2025
BURMISTRZA DEBRZNA**

z dnia 29 sierpnia 2025 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2026 rok.

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4 z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r., poz. 1465 z późn. zm.) oraz § 1 Uchwały Nr 44.LIII.2017 Rady Miejskiej w Debrznie z dnia 28 lipca 2017 r. w sprawie prac nad projektem uchwały budżetowej oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu **zarządza się, co następuje:**

§ 1. Ustalam podstawowe parametry i zakres materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Debrzno na 2026 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej, zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Do wykonania zarządzenia zobowiązuję dyrektorów gminnych jednostek organizacyjnych, samorządowych zakładów budżetowych, samorządowej instytucji kultury, pracowników i kierowników Urzędu Miejskiego, realizujących zadania Gminy we własnym zakresie bądź za pośrednictwem jednostek organizacyjnych.

§ 3. Materiały planistyczne należy opracować na podstawie wytycznych określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 4. Ustalam termin złożenia opracowanych materiałów **w nieprzekraczalnym terminie do dnia 30 września 2025 r.**

§ 5. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Debrzna


Marta Urbańska

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 159.1708.2025

Burmistrza Debrzna

z dnia 29 sierpnia 2025 r.

Parametry i zakres materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Debrzno na 2026 rok.

I. Zasady kalkulacji dochodów na 2026 rok.

1. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych, zgodnie z tabelą nr 1.

1) Stawki podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych - według stawek obowiązujących w 2025 roku oraz prognozowanych zmian w stawkach podatku od roku 2026 z uwzględnieniem skutków udzielonych ulg.

2) Stawka podatku:

a) rolnego wg ogłoszonej przez Prezesa GUS średniej ceny żyta,

b) leśnego wg ogłoszonej przez Prezesa GUS średniej ceny drewna.

3) Dochody z tytułu dzierżawy, najmu oraz opłat za wieczyste użytkowanie, na podstawie zawartych umów i wydanych decyzji.

4) Opłaty za zajęcie pasa drogowego i umieszczanie urządzeń w pasie drogowym, zgodnie z wydanymi decyzjami.

5) Opłaty adiacenckie i planistyczne, zgodnie z wydanymi decyzjami.

6) Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi - na podstawie złożonych deklaracji i przypisów wg stanu na dzień 31 sierpnia 2025 r. oraz przewidywanego wzrostu stawek.

2. Udziały w podatkach stanowiących dochód Państwa.

1) Wpływy z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych na podstawie pisma Ministerstwa Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej.

3. Dochody Gminy, które na podstawie odrębnych przepisów pobierane są przez Urzędy Skarbowe na podstawie przewidywanego wykonania roku 2025 oraz na podstawie analizy skutków prognoz sytuacji ekonomicznej.

4. Dochody z tytułu sprzedaży majątku ustala się w oparciu o zawarte umowy i decyzje a w zakresie sprzedaży o szacunek uwzględniający aktualne ceny rynkowe. Planując dochody ze sprzedaży mienia komunalnego należy sporządzić dokładny wykaz mienia proponowanego do sprzedaży i ich wstępną wyceną, zgodnie z tabelą nr 2.

5. Środki na dofinansowanie projektów i programów realizowanych z bezzwrotnych źródeł zagranicznych wyłącznie w oparciu o zawarte umowy.

6. Dotacje na zadania zlecone Gminie na podstawie odrębnych ustaw, zgodnie z informacją przekazaną przez Wojewodę Pomorskiego oraz informacją Delegatury Krajowego Biura Wyborczego.

7. Dotacje celowe uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego oraz pozostałe środki finansowe pozyskiwane z innych źródeł na podstawie obowiązujących porozumień i umów, zgodnie z tabelą nr 8.

8. Subwencje z budżetu Państwa, zgodnie z informacją Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej.

9. Pozostałe dochody, po szczególnej analizie ich przewidywanego wykonania za 2025 rok na poziomie realnego wykonania, zgodnie z tabelą nr 1.

II. Zasady kalkulacji wydatków przewidzianych do realizacji w 2026 roku.

1. Wydatki bieżące budżetu.

1) W celu zachowania równowagi budżetowej wprowadza się maksymalne ograniczenie po stronie wydatków bieżących, w tym wydatków o charakterze uznaniowym. **Poziom wydatków bieżących nie może przekroczyć poziomu dochodów bieżących**, zgodnie z wymogami art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2) Kalkulowanie wydatków na 2026 rok winno być oparte na planie wydatków na 2025 rok, który jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących

3) Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów - tzw. wydatki sztywne.

4) Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania wydatków bieżących na 2025 rok, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w roku 2025, z uwzględnieniem dodatkowych zadań na rok 2026, powiększone o przewidywany wzrost inflacji 3% zgodnie z tabelą nr 3.

5) Wskazane jest skoncentrowanie środków na realizację rzeczywistych i niezbędnych zadań. Wydatki powinny być projektowane w sposób celowy, oszczędny i realny mając na uwadze ograniczenie wydatków do niezbędnych.

6) Przy planowaniu wydatków bieżących w pierwszej kolejności finansowo zostaną zabezpieczone zadania, do których wykonywania Gmina jest zobligowana przez ustawy, w tym zadania z zakresu opieki społecznej, oświaty, gospodarki odpadami, zarządzania kryzysowego i utrzymania czystości i porządku w gminie.

7) Wynagrodzenia osobowe należy kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy przewidywanego na dzień 31.12.2025 r. wynikających z przepisów o wynagradzaniu pracowników samorządowych z uwzględnieniem obowiązujących zmian wynagrodzeń, które będą miały miejsce w 2026 roku oraz założeń Ministra Finansów w zakresie przyjętych wskaźników makroekonomicznych do planowania wielkości budżetowych na 2026 rok.

8) Ewentualne regulacje wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego oraz podległych jednostek budżetowych zostaną oszacowane na etapie tworzenia budżetu na 2026 rok jednocześnie uwzględniając możliwości finansowe Gminy.

a) placówki oświatowe planują wynagrodzenia zgodnie z zatwierdzonym arkuszem organizacyjnym oraz osobistym zaszerogowaniem na dzień 1 września 2025 r., uwzględniając nagrody zgodnie z zatwierdzonym regulaminem wynagradzania, nagrody jubileuszowe oraz odprawy emerytalne odrębnie:

- dla kadry pedagogicznej, z uwzględnieniem skutków wzrostu o 3% średnich wynagrodzeń;
- dla pracowników administracji i obsługi,

b) składki na ubezpieczenia społeczne, fundusz pracy i zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z obowiązującymi przepisami

c) odpisy na ZFŚS – planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2024 r. poz. 288). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjęć kwotę bazową stosowaną w roku 2025. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2024 r. poz. 986 z późn. Zm.) zgodnie z tabelą nr 4.

d) w razie konieczności należy naliczyć składkę na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz składki PPK pracodawcy, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

9) Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe zostaną zaprojektowane po uwzględnieniu planowanych umów oraz wskazaniu przewidywanych kwot.

10) Wydatki na dotacje dla organizacji pożytku publicznego - wg potrzeb, jednak na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonanie roku 2025.

11) Wydatki na dotacje dla instytucji kultury - wg potrzeb, jednak na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonanie roku 2025 mając na względzie kwotę najniższego wynagrodzenia w 2026 roku.

12) Wydatki na realizację Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydane zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych, zgodnie z tabelą nr 5.

13) Wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska - w wysokości nie mniejszej niż dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska, zgodnie z tabelą nr 6

14) Wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami - w wysokości nie mniejszej niż dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie z tabelą nr 7.

15) Wydatki w ramach Funduszu Sołectkiego - zagwarantowane zostaną na realizację przedsięwzięć mających na celu poprawę warunków życia mieszkańców poszczególnych sołectw, do wysokości funduszu naliczonego zgodnie z ustawą o funduszu sołectkim.

2. Wydatki majątkowe.

1) Wydatki majątkowe planowane na 2026 rok i lata kolejne, winny być zgodne z kwotami ujętymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej, zgodnie z tabelą nr 11.

2) Jednoroczne - w odniesieniu do jednorocznych wydatków na inwestycje w roku 2026 (nie ujętych w WPF) oraz zakupów inwestycyjnych, należy uwzględnić przede wszystkim zadania wynikające z indywidualnych potrzeb jednostki, niezbędnych w celu jej właściwego funkcjonowania. Wydatki te należy obowiązkowo uzasadnić i ująć zgodnie z tabelą nr 9 i 10.

3) Przy zadaniach realizowanych z dofinansowaniem należy podać źródło dofinansowania oraz kwotę dofinansowania.

3. Opracowane projekty planów są propozycjami jednostek organizacyjnych Gminy oraz pracowników, kierowników Urzędu i mogą ulec zmianie w zależności od sytuacji finansowej Gminy oraz w przypadku zmian założeń przyjętych do opracowania budżetu Państwa na 2026 rok.

 Nazwa referatu

WYKAZ NIERUCHOMOŚCI PRZEZNACZONYCH DO SPRZEDAŻY W 2026 ROKU

Nr działki /położenie lub mieszkaniowy zasób gminy	Szacunkowa wartość możliwa do uzyskania	Klasyfikacja budżetowa		Kwota ujęta w projekcie na 2026 r.
		Rozdział	Paragraf	
1	2	3	4	5
Nr działki /położenie		70005	0770	
mieszkaniowy zasób gminy		70007	0770	

1) Kolumnę 5 wypełnia Skarbnik, pozostałe kolumny wnioskodawca

2) Wniosek należy złożyć w sekretariacie

 czytelny podpis osoby składającej wniosek

Nazwa jednostki organizacyjnej

Przeliczenie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych do projektu na 2026 rok

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Liczba pracowników pedagogicznych zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy /liczba etatów/	Liczba pracowników administracji i obsługi zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy /liczba etatów/	Liczba emerytów i rencistów - nauczyciele /liczba osób/	Liczba emerytów i rencistów - administracja i obsługa /liczba osób/	Naliczenie ZFŚS dla pracowników pedagogicznych /kol.2 * 5 978,30 zł	Naliczenie ZFŚS dla pracowników A + O /kol.2 * 2 723,40 zł	Naliczenie ZFŚS dla nauczycieli emerytów i rencistów /kol. 4 * 42 % kwoty bazowej - pobieranych świadczeń/	Naliczenie ZFŚS dla emerytów i rencistów A i O /kol. 5 * 453,90 zł	Ogółem odpis na ZFŚS /kol.6+7+8+9/
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
80101									
80103									
80104									
80110									
80148									
80195									
Razem:									

Projekt planu dochodów i wydatków związanych z ochroną zdrowia
DOCHODY

DZIAŁ 75618 WPLYWY Z INNYCH OPŁAT STANOWIĄCYCH DOCHODY JST NA PODSTAWIE USTAW			Przewidywane wykonanie na 2025 r.	Kwota planu na 2026 rok	Struktura
75618		Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw			
	0270	Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym			
	0480	Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu			
WYDATKI					
DZIAŁ 851 OCHRONA ZDROWIA					
85153		Zwalczanie narkomanii			
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia			
	4300	Zakup usług pozostałych			
85154		Przeciwdziałanie alkoholizmowi			
	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych			
	4110	Składki na ubezpieczenie społeczne			
	4120	Składki na Fundusz Pracy			
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe			
	4190	Nagrody konkursowe			
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia			
	4220	Zakup środków żywności			
	4260	Zakup energii			
	4300	Zakup usług pozostałych			
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych			
	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego			

Opis wydatków:

Paragrafy mogą być zmienione wg potrzeb

czytelny podpis osoby składającej wniosek

Projekt planu dochodów i wydatków z tytułu różnych opłat za korzystanie

DOCHODY				
DZIAŁ 900	GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA	Przewidywane wykonanie na 2025 r.	Kwota planu na 2026 rok	Struktura
90019	Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	0,00	0,00	
	0690 Wpływy z różnych opłat			
WYDATKI				
DZIAŁ 900	GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA	Przewidywane wykonanie na 2025 r.	Kwota planu na 2026 rok	Struktura
90019	Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	0,00	0,00	
	4170 Wynagrodzenia bezosobowe			
	4210 Zakup materiałów i wyposażenia			
	4270 Zakup usług remontowych			
	4300 Zakup usług pozostałych			
	4430 Różne opłaty i składki			
	6230 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych			
Opis wydatków:				

Paragrafy mogą być zmienione wg potrzeb

czytelny podpis osoby składającej wniosek

Projekt planu dochodów i wydatków związanych z gospodarką odpadami stałymi
DOCHODY

DZIAŁ 900 GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA			Przewidywane wykonanie na 2025 r.	Kwota planu na 2026 rok	Struktura
90002		Gospodarka odpadami	0,00	0,00	
	0490	Wpływy z innych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw			
WYDATKI					
DZIAŁ 900 GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA			Przewidywane wykonanie na 2025 r.	Kwota planu na 2026 rok	Struktura
90002		Gospodarka odpadami	0,00	0,00	
	4010	Wynagrodzenie osobowe pracowników			
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne			
	4100	Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne			
	4110	Składki na ubezpieczenie społeczne			
	4120	Składki na Fundusz Pracy			
	4190	Nagrody konkursowe			
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia			
	4260	Zakup energii			
	4300	Zakup usług pozostałych			
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych			
	4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii			
	4410	Podróże służbowe krajowe			
	4430	Różne opłaty i składki			
	4440	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Społecznych			
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej			
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający			

Opis wydatków:

Paragrafy mogą być zmienione wg potrzeb

 czytelny podpis osoby składającej wniosek

Planowane dochody na podstawie porozumień (umów) między jst oraz z innych źródeł

Rozdział	§	Kwota dotacji i środków z innych źródeł	Nazwa dotującego	Przeznaczenie środków na wydatki
1	2	3	4	5

Kolumnę 1 i 2 wypełnia Skarbnik

czytelny podpis osoby składającej wniosek

.....
Nazwa referatu

ZESTAWIENIE PLANOWANYCH ZADAŃ INWESTYCYJNYCH NA ROK 2026

Lp.	nazwa zadania/klasyfikacja budżetowa	Rok rozpoczęcia	Rok zakończenia	Wartość kosztorysowa	źródła finansowania		
					środki własne	dotacje	środki z Unii Europejskiej
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Kontynuowane						
II	Nowo rozpoczęte						

Uzasadnienie wnioskowanych zadań inwestycyjnych:

czytelny podpis osoby składającej wniosek

WYKAZ ZAKUPÓW INWESTYCYJNYCH PLANOWANYCH DO REALIZACJI W 2026 ROKU (pow. 3.500,00 zł)

Klasyfikacja budżetowa		Rodzaj zakupów inwestycyjnych	Planowany termin realizacji	Wysokość wydatku na 2026 rok	Nazwa jednostki realizującej
Rozdział	§				
1	2	3	4	5	6
	6060				
	6060				
	6060				

Każdy zakup należy uzasadnić

czytelny podpis osoby składającej wniosek

.....
Nazwa jednostki organizacyjnej/referatu

ZESTAWIENIE REALIZOWANYCH PRZEDSIĘWZIĘĆ BIEŻĄCYCH I INWESTYCYJNYCH DO UJĘCIA W WPF

PRZEDSIĘWZIĘCIE							
Lp	Określenie	Łączne nakłady finansowe	Okres realizacji				
			2026	2027	2028	2029	2030
1.	nazwa						
	cel						
2.	jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia;	 - jednostka budżetowa				
3	limity wydatków w poszczególnych latach						

czytelny podpis osoby składającej wniosek