

Zarządzenie Nr 65/2025
Wójta Gminy Jedwabno
z dnia 02 września 2025 r.

w sprawie założeń i wskaźników do projektu budżetu Gminy Jedwabno na 2026 rok

Na podstawie § 2 ust. 2 uchwały Rady Gminy Jedwabno Nr XXXVII/216/10 z dnia 06 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej **Wójt Gminy Jedwabno zarządza, co następuje :**

§ 1

1. Zobowiązuje się Dyrektorów gminnych jednostek organizacyjnych, Kierowników referatów Urzędu Gminy Jedwabno i Kierowników wszystkich jednostek organizacyjnych powiązanych z budżetem Gminy Jedwabno, do przedłożenia w terminie do 30 września 2025 roku pisemnych, uzasadnionych – popartych stosownymi kalkulacjami wniosków dotyczących zadań proponowanych do realizacji w 2026 roku.
2. Propozycje planów finansowych jednostek sporządza się w pełnej klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem porównania do przewidywanego wykonania za 2025 rok.
3. Zobowiązuje się Dyrektora Zespołu Szkół w Jedwabnie do sporządzenia zbiorczych zestawień propozycji planów finansowych w zakresie działów i rozdziałów wchodzących w skład Zespołu.
4. Zobowiązuje się Kierownika Referatu Rozwoju i Ochrony Środowiska do sporządzenia informacji dotyczącej przewidywanych dochodów i wydatków budżetu gminy w zakresie gospodarowania odpadami. Informację w zakresie przewidywanych dochodów oraz przewidywanych wydatków należy sporządzić w szczególności w pełnej klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem wszystkich wydatków związanych z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
5. Propozycję planów finansowych instytucji kultury należy sporządzić zgodnie z ustawami o ich utworzeniu z uwzględnieniem przepisów art. 31 ustawy o finansach publicznych.
6. Propozycje planów finansowych jednostek budżetowych, sporządza się w pełnej klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) z uwzględnieniem porównania do przewidywanego wykonania za 2025 rok.
7. Wnioski złożone po terminie określonym w ust. 1 nie będą rozpatrywane w trakcie prac nad projektem uchwały budżetowej na 2026 rok.

§ 2

1. Zobowiązuje się Sołtysów z terenu Gminy Jedwabno do przekazania w terminie do 30 września 2025 roku wniosku sołectwa uchwalonego przez zebranie wiejskie, celem uwzględnienia go w projekcie budżetu Gminy. Wniosek powinien zawierać wskazanie przedsięwzięć przewidzianych do realizacji na obszarze sołectwa w ramach środków z Funduszu Sołectkiego.
2. Wnioski złożone po terminie określonym w ust. 1 nie będą rozpatrywane w trakcie prac nad projektem uchwały budżetowej na 2026 rok.

§ 3

Radni Gminy Jedwabno, Komisje Rady Gminy Jedwabno i mieszkańcy składają do Wójta Gminy Jedwabno poprzez Sekretariat Urzędu Gminy wnioski do budżetu w terminie do 30 września 2025 roku.

§ 4

Materiały kalkulacyjne, o których mowa w § 1 winny obejmować prognozowane wykonanie budżetu roku poprzedzającego, przy uwzględnieniu pełnej klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów, a także szczegółowe uzasadnienie.

§ 5

Przyjmuje się następujące wskaźniki stanowiące podstawę do prac nad projektem dochodów budżetu na 2026 rok:

- 1) podatek od nieruchomości, podatek leśny, podatek rolny, podatek od środków transportowych – przyjmuje się zmianę stawek podatkowych obowiązujących na terenie gminy zgodnie z odrębnym zestawieniem,
- 2) opłaty lokalne – na poziomie roku bieżącego,
- 3) dotacje na podstawie informacji uzyskanych z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie oraz Krajowego Biura Wyborczego,
- 4) dochody przekazywane przez Urzędy Skarbowe przewiduje się według przewidywanego wykonania za 2025 rok,
- 5) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, oraz subwencje zgodnie z informacją przekazywaną gminie przez Ministra Finansów,
- 6) opłaty za pobyt w przedszkolu poza czas, w którym realizowana jest podstawa programowa – zgodnie z deklaracjami rodziców,
- 7) opłat za korzystanie z wyżywienia w Szkole i w Przedszkolu – zgodnie z szacunkami,
- 8) pozostałe dochody – zgodnie z propozycją Kierowników i przewidywanym wykonaniem dochodów budżetowych w 2025 roku.

§ 6

Przyjmuje się następujące wskaźniki stanowiące podstawę do prac nad projektem wydatków budżetu na 2026 rok:

1. wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – za podstawę wyliczenia wynagrodzeń i pochodnych przyjmuje się wielkość zatrudnienia i wynagrodzeń we wrześniu 2025 roku, z uwzględnieniem wzrostu dodatków stażowych, nagród jubileuszowych, przewidywanych odpraw emerytalnych oraz innych świadczeń wynikających z regulaminu wynagradzania pracowników. Należy osobno wykazać wydatki o charakterze jednorazowym (np. odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe i inne). Uwzględnić należy skutki finansowe zmiany od 2026 roku kwoty minimalnego wynagrodzenia.

W przypadku gdy planowane wynagrodzenia będą znacznie odbiegać od wynagrodzeń roku 2025 należy podać przyczynę i szczegółowe uzasadnienie,

2. wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń nauczycieli – zgodnie z Kartą Nauczyciela z uwzględnieniem przewidywanych zmian oraz obowiązujących regulaminów,

3. podstawą do planowania dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników sfery budżetowej jest 8,5% kwoty przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych za 2025 rok z uwzględnieniem osób uprawnionych, pomniejszone o wyłączenia wynikające z ustawy,

4. przy kalkulacji wydatków z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy przyjmuje się wielkości zgodne z obowiązującymi przepisami ZUS-u oraz według wskaźników wynikających z ustawy budżetowej państwa,

5. należy uwzględnić wzrost wydatków w związku z obowiązkiem wprowadzonym od dnia 1 stycznia 2021 roku dotyczącym Pracowniczych Planów Kapitałowych,

6. wydatki związane z bieżącym utrzymaniem jednostek budżetowych i innych jednostek organizacyjnych gminy – nie więcej niż 100% przewidywanego wykonania za 2025 rok. Przy czym, z planowanego wykonania roku 2025 należy wyłączyć wszystkie zwiększenia o charakterze jednorazowym, mając na uwadze ograniczanie wydatków niezbędnych oraz mając na uwadze rozsądne planowanie – nie „na wyróst”. Wydatki związane z bieżącym utrzymaniem jednostek należy planować w sposób racjonalny, oszczędny i celowy ograniczając je do niezbędnego minimum umożliwiającego bieżące funkcjonowanie jednostki.

Niezawyżanie projektowanych wydatków i zasada realnego ujmowania wydatków jest bezwzględnie obowiązująca,

7. podane w założeniach wskaźniki makroekonomiczne nie są miernikami wzrostu wydatków lecz wyznacznikiem maksymalnego ich wzrostu w uzasadnionych sytuacjach,

8. w przypadku wydatków na zakupy inwestycyjne oraz wydatków związanych z remontami lub niezbędnego zwiększenia innych wydatków bieżących, kierownik jednostki przedkłada Wójtowi odrębny wniosek z określeniem wielkości koniecznych wydatków wraz z uzasadnieniem merytorycznym i kalkulacją kosztów.

§ 7

Pozostałe wskaźniki:

1. planowane inwestycje na 2026 rok powinny być zgodne z wykazem przedsięwzięć uchwalonym w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Ponadto należy dokonać analizy danych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Jedwabno na lata 2025–2042 i w przypadku konieczności wprowadzenia zmian, zaprezentować te zmiany wraz z uzasadnieniem,
2. do projektu budżetu na 2026 rok w pierwszej kolejności przyjęte zostaną inwestycje rozpoczęte oraz inwestycje, które mają największe szanse na uzyskanie dofinansowania w ramach poszczególnych programów operacyjnych,
3. w projekcie budżetu na 2026 rok należy uwzględnić jako rozchody zgodnie z harmonogramami przypadające do spłaty raty kredytów,
4. dane do projektu budżetu na 2026 rok stanowią Załącznik Nr 1 do Zarządzenia.

§ 8

Przyjęte wielkości stanowią podstawę do opracowania propozycji planów finansowych jednostek organizacyjnych gminy i mogą ulec zmianie w trakcie prac nad projektem budżetu na 2026 rok.

§ 9

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Dyrektorom, Kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych oraz Kierownikom i pracownikom Urzędu Gminy.

§ 10

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
Sławomir Ambroziak

Dane do projektu budżetu na 2026 rok:

1. Kwota bazowa dla pracowników niepedagogicznych – należy przyjąć na rok 2026 w wysokości 7.262,39 zł (odpis obligatoryjny na jednego zatrudnionego $7.262,39 \text{ zł} \times 37,5\% = 2.723,40 \text{ zł}$),
2. Składka na Fundusz Pracy – 2,45%,
3. Prognozowany wzrost wynagrodzeń dla nauczycieli – 3,0%,
4. Prognozowany średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych 103,0%.

Wyżej wymienione wskaźniki przedstawiono na podstawie projektu ustawy budżetowej na 2026 rok.

WÓJT
Sławomir Ambroziak