

**ZARZĄDZENIE NR 92/25**  
**BURMISTRZA BRZOSTKU**

z dnia 22 września 2025 r.

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2026 rok, oraz zmian wieloletniej prognozy finansowej Gminy Brzostek**

Na podstawie art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153) i uchwały Nr VIII/48/2024 Rady Miejskiej w Brzostku z dnia 24 października 2024 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Brzostek, Burmistrz Brzostku **zarządza, co następuje:**

**§ 1.** Zobowiązuje się kierowników referatów Urzędu Miejskiego w Brzostku, pracowników na samodzielnych stanowiskach, kierowników jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu, bądź powiązanych z budżetem dotacją, **do opracowania materiałów planistycznych** do projektu budżetu Gminy Brzostek na 2026 r.

**§ 2.** Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2026 rok należy opracować zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i innymi aktami wewnętrznymi, w tym w szczególności:

- 1) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.),
- 2) ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 1573 z późn. zm.),
- 3) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity - Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.),
- 4) ustawą z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (tekst jednolity - Dz. U. z 2024 r. poz. 1491 z późn. zm.),
- 5) innymi opublikowanymi aktami prawnymi oraz ich projektami, które zawierają skutki finansowe dla budżetu gminy na 2026 rok,
- 6) Uchwałą Rady Miejskiej w Brzostku, a w szczególności uchwałami w sprawie zaciągnięcia zobowiązań na poczet budżetu 2026 r., podjęte do czasu opracowania projektu budżetu gminy na 2026 rok,
- 7) wieloletnią prognozą finansową Gminy Brzostek na lata 2025-2032.

**§ 3. 1.** Przyjmuje się następujące założenia do projektu budżetu Gminy Brzostek na 2026 rok w zakresie dochodów:

- a) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjmuje się w wielkościach określonych przez Ministra Finansów i Gospodarki,
- b) subwencje przyjmuje się w wielkościach określonych przez Ministra Finansów i Gospodarki,
- c) dotacje z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej przyjmuje się w wielkościach wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2026 rok, kwoty te zostaną określone przez Wojewodę Podkarpackiego,
- d) zobowiązuje się Skarbnika Gminy do oszacowania dochodów z podatków i opłat oraz udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych, realizowanych przez Urzędy Skarbowe.

2. Oszacowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego winny uwzględnić:

- a) roczne raty z tytułu sprzedaży w latach ubiegłych lokali, budynków i gruntów,
- b) roczne opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów i z tytułu opłaty przekształceniowej,
- c) proponowane do sprzedaży w 2026 roku składniki mienia (budynki, lokale, grunty) wraz z ich wstępną wyceną,
- d) dochody z opłaty eksploatacyjnej na podstawie wpływów z 2025 roku.

3. Dochody z podatków i opłat lokalnych, do których stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa, szacuje się na podstawie:

- a) stawek obowiązujących w 2025 roku,
- b) prognozowanej wielkości powierzchni budynków i gruntów stanowiących podstawę opodatkowania,
- c) prognozowanej wartości budowli stanowiącej podstawę opodatkowania,
- d) przewidywanych skutków ulg i zwolnień wynikających z decyzji organu podatkowego oraz uchwał Rady Miejskiej w Brzostku,
- e) wpływów na poczet zaległości podatkowych,
- f) dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi według obowiązującej stawki od 01 października 2025 roku.

4. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy lokali należy oszacować na poziomie obecnie obowiązujących umów.

5. Dochody z tytułu dotacji i refundacji ze środków Unii Europejskiej należy ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz z wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

**§ 4. 1.** Przyjmuje się następujące założenia do projektu budżetu Gminy Brzostek na 2026 rok w **zakresie wydatków** cyt.: „zgodnie z **Art. 242. 1.** Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8”. W związku z powyższym zobowiązuje się kierowników referatów, pracowników na samodzielnych stanowiskach oraz kierowników jednostek organizacyjnych Gminy do:

- ograniczenia wydatków bieżących,
- uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,
- monitorowanie zużycia mediów i ograniczenie ich zużycia.

2. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligacyjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:

- 1) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
- 2) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
- 3) zapewnienie środków na wieloletnie pogramy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

3. Wydatki bieżące finansowane dotacją z budżetu państwa przyjmuje się w wielkościach wynikających z projektu ustawy budżetowej na rok 2026. Kwoty te zostaną określone przez Wojewodę Podkarpackiego.

4. Wydatki bieżące finansowane subwencją przyjmuje się na poziomie kwot określonych dla budżetu Gminy. Po określeniu przez Ministra Finansów wstępnych wysokości subwencji, tj. do 13.10.2025 r., nastąpi dostosowanie wydatków do tych wielkości.

5. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2025, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:

- 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
- 2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
- 3) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2025 roku,
- 4) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2026 roku.

6. Jednostki planujące wydatki na remonty, winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

7. Dotacje na działalność gminnych instytucji kultury, finansowane z dochodów własnych gminy planuje się na poziomie planu uchwalonego na 2025 rok z uwzględnieniem zmian wydatków na wynagrodzenia.

8. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, planuje się na poziomie wpływów z opłat za udzielenie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na 2026 rok. W materiałach planistycznych należy określić nazwę zadania i wielkość środków planowanych na realizację poszczególnych zadań.

9. Środki finansowe na zadania publiczne wynikające z art. 4 ust.1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, które planuje się powierzyć w roku 2026 na realizację podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego ustala się na poziomie środków zaplanowanych na realizację tych zadań w 2025 roku. W materiałach planistycznych należy określić nazwę zadania i wysokość środków planowanych na realizację tych zadań z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej.

10. Zakłada się w 2026 roku waloryzację wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego i jednostek organizacyjnych Gminy w tym pracowników obsługi szkół i przedszkoli, CUW, M-GOPS, OSiR, CKiCZ w Brzostku średnio o **3,00 %**.

11. Zakłada się podwyżki wynagrodzeń dla nauczycieli średnio o 3,00 %.

12. Przy szacowaniu kosztów wynagrodzeń pracowników wynagradzanych na poziomie minimalnego wynagrodzenia, należy uwzględnić pełną kwotę waloryzacji zgodnie z ustalonym minimalnym wynagrodzeniem.

13. Kierownicy jednostek organizacyjnych zamierzający zwiększyć zatrudnienie, winni przedstawić szczegółowe uzasadnienie oraz kalkulację kosztów.

14. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288). Do planowania wysokości odpisu podstawowego należy przyjąć kwotę bazową stosowaną od lipca 2024 roku. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli należy planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karty Nauczyciela (Dz. U. z 2024 r. poz. 986 z późn. zm.).

**§ 5. 1. Przyjmuje się następujące założenia do projektu budżetu Gminy Brzostek na 2026 rok w zakresie planowania zadań inwestycyjnych i remontowych:**

**a) projekt planu zadań inwestycyjnych winien uwzględniać:**

- zadania kontynuowane, z podziałem na lata realizacji i źródła finansowania,
- zadania, na które zostały podjęte uchwały w sprawie zaciągnięcia zobowiązań finansowych na poczet budżetu przyszłych lat,
- zadania, na które gmina ma podpisane umowy na dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej oraz ze środków budżetu państwa i innych dotacji ze źródeł zewnętrznych,
- zadania przewidziane do realizacji, na które Gmina posiada pełną dokumentację techniczną oraz pozwolenie na budowę (projekt planu winien uwzględnić środki finansowe na zapewnienie wkładu własnego i zapewnienie całego finansowania),

**b) projekt planu zadań remontowych winien obejmować zadania kontynuowane oraz te, których realizacja jest konieczna z uwagi na istniejące zagrożenie budowlane, spowodowane np. skutkami klęsk żywiołowych lub posiadają decyzję i nakaz nadzoru budowlanego. W pierwszej kolejności realizowane będą zadania, co do których, Gmina ma realną możliwość otrzymania środków zewnętrznych.**

**§ 6. 1.** Zgodnie z art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.), równoległe z projektem uchwały budżetowej na 2026 rok, winna być zaktualizowana uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Brzostek, zwanej dalej WPF.

2. Zobowiązuje się kierowników referatów, pracowników na samodzielnych stanowiskach oraz kierowników jednostek organizacyjnych do przygotowania materiałów planistycznych umożliwiających zaktualizowanie założeń WPF (na lata 2026-2033), tj. w szczególności do przedstawienia wykazu przedsięwzięć przewidzianych do realizacji, zgodnie z podpisanymi umowami, z podaniem informacji, o których mowa w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych, każde przedsięwzięcie winno zawierać objaśnienia dotyczące przyjętych wartości.

3. Kierownika Referatu Mienia Komunalnego i Ochrony Środowiska zobowiązuje się do oszacowania **dochodów majątkowych na lata 2026 - 2033**, z podziałem na:

- a) dochody ze sprzedaży majątku,
- b) dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

§ 7. Przy opracowaniu materiałów planistycznych na rok 2026 należy ponadto uwzględnić:

1. Założenia makroekonomiczne do projektu budżetu państwa na 2026 rok, w których zakłada się m.in.:

- a) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości **3%**,
- b) tempo wzrostu PKB **3,5%**,
- c) projektowana kwota dodatku wyrównawczego dla nauczycieli za 2025 rok (wyodrębniona w materiałach planistycznych dla każdej jednostki z uwzględnieniem działu, rozdziału i paragrafu),
- d) wysokość funduszu zdrowotnego dla nauczycieli **0,01%** funduszu wynagrodzeń (wyodrębniona dla każdego działu i rozdziału),
- e) projektowana składka na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy **2,45%**,
- f) projektowana przez MPiPS kwota **minimalnego wynagrodzenia** w 2026 roku wynosi **4.806,00 zł** (tj. wzrost o 140,00 zł w stosunku do wynagrodzenia z grudnia 2025 r.),
- g) projektowana składka na PPK dla pracowników **1,50 %** - pracodawca (kwotę planowaną na finansowanie PPK należy obliczyć i wykazać odrębnie na cały rok 2026, uwzględniając faktycznie naliczane kwoty zgodnie z podpisanymi umowami i zadeklarowanymi pracownikami),
- h) minimalna stawka godzinowa 2026 roku będzie wynosiła **31,40 zł**,
- i) planowane wypłaty dotyczące nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, urlopów zdrowotnych dla nauczycieli itp..

§ 8. 1. Oszacowane dochody, wydatki, informację w zakresie zadań inwestycyjnych i remontowych, materiały planistyczne do Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz projekty planów finansowych jednostek budżetowych i instytucji kultury należy przekazać Skarbnikowi Gminy w **nieprzekraczalnym terminie do 13.10.2025 roku.**

2. Projekty planów powinny być złożone kompleksowo z każdego referatu i podpisane przez Kierownika lub pracownika obsługującego samodzielne stanowisko w Urzędzie Miejskim w Brzostku.

§ 9. Zarządzenie wchodzi z dniem podpisania.