

ZARZĄDZENIE Nr 124/2025

BURMISTRZA GNIEWKOWA

z dnia 25 sierpnia 2025 r.

w sprawie określenia podstawowych parametrów i wskaźników oraz opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Gniewkowo na 2026 rok oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2026-2040

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1153) oraz w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) z uwzględnieniem Uchwały Rady Miejskiej Gniewkowa Nr LII/433/2010 z dnia 25 sierpnia 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zarządzam co następuje:

§ 1.

1. Przystąpić do opracowania projektu budżetu Gminy Gniewkowo na 2026 rok oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2026-2040.
2. Podstawą opracowania projektu budżetu Gminy Gniewkowo na 2026 r. oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej jest ustawa z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, obowiązujące uchwały Rady Miejskiej oraz zarządzenia Burmistrza Gniewkowa, mające wpływ na budżet i Wieloletnią Prognozę Finansową (WPF), warunki zawartych porozumień i umów przez Gminę Gniewkowo z innymi podmiotami, prognoza Ministra Finansów w zakresie parametrów makroekonomicznych przedstawionych w dokumentach rządowych, w tym założenia do projektu budżetu państwa na rok 2026 oraz wytyczne makroekonomiczne na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych.

§ 2.

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2026 rok należy opracować zgodnie z przepisami prawa powszechnego i miejscowego, warunkami zawartych umów i porozumień w oparciu o:

1. Projekt inflacji (CPI) Narodowego Banku Polskiego na 2026 rok, w wysokości 3%;
2. Stawek podatkowych, taryf, marż i opłat obowiązujących w dniu 1 września 2025 rok z uwzględnieniem, zmian wchodzących w życie przed lub z dniem 1 stycznia 2026 r.;
3. Zatrudnienia wg stanu na dzień 1 września 2025 roku przy uwzględnieniu planowanych zmian zachodzących w 2026 r.
4. Harmonogram spłat rat kredytów oraz odsetek przypadających na 2026 rok.

§ 3.

Zobowiązuję:

1. kierowników jednostek organizacyjnych,
2. kierowników gminnych instytucji kultury,
3. kierowników wydziałów i referatów oraz pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miejskim w Gniewkowie,

do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Gniewkowo na 2026 rok w terminie do dnia 25 września 2025 roku.

§ 4.

1. Materiały planistyczne do projektu budżetu Gminy Gniewkowo należy opracować z wykorzystaniem programu **ePublink BEST Asystent**, umożliwiającego tworzenie projektów planów finansowych przez poszczególnych dysponentów środków budżetowych. Dokument utworzony w programie winien zawierać:
 - a. pełną szczegółowość klasyfikacji budżetowej;
 - b. rodzaj finansowania (zadania: własne, zlecone, wykonywane na podstawie porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, wykonywane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej);
 - c. nazwę zadania zgodnie z układem zadaniowym (jeśli jest przewidziane);
 - d. wartości planu;
 - e. uzasadnienie zawierające specyfikację źródeł dochodów i wydatków ze stosownymi informacjami potwierdzającymi prawidłowość i rzetelność ich ustalenia jak i zgodność z obowiązującymi przepisami prawa. Uzasadnienie możliwe do wprowadzenia posiada 1024 znaki, jeśli istnieje konieczność szerszego omówienia pozycji dochodu czy wydatku, należy umieścić je w dodatkowych wyjaśnieniach, sporządzonych wg pkt 6 niniejszego paragrafu.
2. Program wraz z instrukcją postępowania jest dostępny dla upoważnionych użytkowników pod adresem <https://best.publink.com/>.
3. Osoby nieposiadające uprawnień do systemu, takie jak kierownicy gminnych instytucji kultury opracowują materiały planistyczne na druku wg **Załącznika Nr 11** wraz z częścią opisową objaśniającą informację o planowanych dochodach i wydatkach oraz stosowne ustalenia co do planu merytorycznego działania instytucji. Materiały planistyczne instytucje kultury doręczają wg zasad określonych w pkt. 5 niniejszego paragrafu.
4. Materiały planistyczne powinny składać się z części tabelarycznej (format Excel-generowanego z programu ePublink Budżet) w zakresie osobno dochodów i wydatków.
5. Materiały planistyczne należy przesłać w formie elektronicznej na adres mailowy Skarbnika Gminy Gniewkowo (joanna.szczutkowska@gniewkowo.com.pl), **z obowiązkową datą sporządzenia, z oznaczeniem** osoby sporządzającej i kierownika referatu, kierownika jednostki lub instytucji, a także w formacie pliku PDF, podpisane podpisem elektronicznym, za pośrednictwem Elektronicznej Platformy Usług Administracji Publicznej ePUAP przy użyciu elektronicznej skrzynki podawczej. Dopuszcza się przekazanie materiałów planistycznych w formie papierowej, do biura podawczego Urzędu Miejskiego w Gniewkowie, wyłącznie w wyjątkowych przypadkach. Uzasadnienie wyjątku od przekazania elektronicznego, powinno być dołączone do składanych materiałów planistycznych.
6. Do materiałów planistycznych, oprócz zawartego w planie uzasadnienia, należy dołączyć część objaśniającą informację o planowanych dochodach i wydatkach w przypadku znacznych odstępstw od założeń projektu budżetu oraz stosowne wyliczenia potwierdzające prawidłowość ustaleń. Część objaśniającą sporządza się w tym samym pliku EXCEL w którym dostarczane są plany finansowe.
7. Materiały sporządzone w innej formie niż określone wg niniejszego paragrafu, nie będą przyjęte i zostaną zwrócone przy jednoczesnym wezwaniu do złożenia ich we właściwej formie.

§ 5.

Określam podstawowe parametry i wskaźniki niezbędne do przygotowania projektu budżetu Gminy Gniewkowo na 2026 rok, w szczególności:

1. Założenia do projektu budżetu w zakresie dochodów:

- a. Planowanie dochodów z podatków i opłat lokalnych należy oprzeć na aktualnej podstawie opodatkowania oraz stawkach podatkowych wynikających z projektów uchwał Rady Miejskiej w Gniewkowie w sprawie ustalenia stawek na 2025 rok i ewentualnych zmian na 2026 rok, uwzględniając stopień ściągальności z lat poprzednich.
- b. Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych należy planować na podstawie informacji otrzymanej od ministra właściwego do spraw finansów publicznych.
- c. Subwencje ogólne należy planować w wysokości wynikającej z informacji otrzymanej od ministra właściwego do spraw finansów publicznych.
- d. Środki funduszu sołeckiego należy planować na podstawie informacji przekazanej do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego na podstawie art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U., poz. 301 ze zm.) o wysokości kwoty bazowej Kb i środków funduszu na 2026 r.
- e. Dochody ze sprzedaży mienia należy planować ze szczególną ostrożnością, mając na względzie efekty sprzedaży lat poprzednich i realizacji w latach poprzednich prognoz ze sprzedaży mienia komunalnego.
- f. Pozostałe dochody własne szacować według zawartych umów i porozumień, a także realnych prognoz i makroekonomicznych wskaźników przyjętych w ustawie budżetowej na 2026 rok.
- g. Subwencje i dotacje celowe ustala się według informacji od dysponentów środków.
- h. Środki z funduszy zagranicznych i Unii Europejskiej należy uwzględnić zgodnie z zawartymi umowami i promesami.

2. Założenia do projektu budżetu w zakresie wydatków:

- a. Przy planowaniu wydatków budżetowych należy pamiętać, że wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów.
- b. Kalkulację planowanych wydatków należy prowadzić w oparciu o zasady racjonalności i celowości z uwzględnieniem, w pierwszej kolejności, zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych oraz wynikających z już zawartych porozumień i umów.
- c. Wydatki na zadania bieżące urzędu oraz jednostek organizacyjnych należy zaplanować na poziomie zapewniającym ich sprawne działanie i nieprzerwane funkcjonowanie.
- d. Wydatki na wynagrodzenia osobowe należy planować z uwzględnieniem waloryzacji 3% i zmian w przepisach, w tym wzrostu minimalnego wynagrodzenia w 2026 r. oraz funduszu nagród uznaniowych w wysokości 4,5% przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych w 2025 r. i obowiązujących innych przepisów prawa. W uzasadnieniu do planu, o którym mowa w § 4 pkt. 1 ppkt. e. należy wskazać ilość planowanych etatów. Do planu każdej jednostki organizacyjnej należy dołączyć **Załącznik Nr 2** z informacją o ilości etatów w jednostce wg stanowisk z określeniem średniomiesięcznego wynagrodzenia na dzień 31-08-2025 r. oraz miesięcznego wynagrodzenia planowanego w 2026 r. wraz wszystkimi pochodnymi od wynagrodzeń.

- e. Wydatki na wynagrodzenia jednorazowe (np. nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne itp.) przedstawia się w oddzielnym formularzu, stanowiącym **Załącznik Nr 3**
 - f. Wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5 % przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych w 2025 r. – uwzględniając korekty z tytułu zwolnień chorobowych itp.
 - g. Wydatki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy, Pracownicze Plany Kapitałowe oraz odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych należy planować zgodnie z obowiązującymi przepisami.
 - h. Wydatki na obsługę długu należy planować zgodnie z harmonogramami kredytów, pożyczek i emisji obligacji oraz aktualnymi stopami procentowymi.
 - i. Wydatki finansowane dotacją z budżetu państwa należy przyjmować w wielkościach określonych przez dysponentów.
 - j. Wydatki majątkowe (inwestycyjne) należy planować zgodnie z priorytetami: zadania kontynuowane i ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej w 2026 roku, nowe zadania według hierarchii konieczności ich realizacji. Zadania wraz ze szczegółową kalkulacją należy przedstawić w **Załączniku Nr 4** do niniejszego zarządzenia, wraz ze szczegółowymi objaśnieniami.
 - k. Pozostałe wydatki planować zgodnie z zasadami celowości i oszczędności, na poziomie nie wyższym niż 103% wykonania roku poprzedniego (z wyłączeniem wydatków jednorazowych).
3. **Założenia dotyczące planowania przychodów i rozchodów** - należy planować zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

§ 6.

1. Radni, przedstawiciele sołectw, przedstawiciele organizacji pozarządowych mogą składać wnioski do projektu uchwały budżetowej według **Załącznika Nr 5** do niniejszego zarządzenia w nieprzekraczalnym terminie do 15 września 2025 r. w biurze podawczym Urzędu Miejskiego w Gniewkowie.
2. Złożone kompletne wnioski mogą być uwzględnione w projekcie budżetu jeśli istnieją realne możliwości finansowe Gminy Gniewkowo.
3. Wnioski niekompletne nie będą brane pod uwagę przy planowaniu budżetu.

§ 7.

Poza zobowiązaniem wynikającym z § 3, zobowiązuje się w szczególności dysponentów środków budżetowych:

1. Referat Inwestycji i Budownictwa do:
 - a. Opracowania **Załącznika Nr 4** uwzględniając dane dla jednostek oświatowych wg dostarczonego wypełnionego Załącznika Nr 6.
 - b. Sporządzenia w formie tabeli projektu planów dochodów i wydatków planowanych na podstawie art. 16 oraz art. 18 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym
2. Referat Organizacyjny Informatyki Kadr i BHP
 - a. Sporządzenia i złożenia do dnia 20 października 2025 r., zbiorczego zestawienia wg **Załącznika Nr 8** planu wydatków realizowanych z funduszu sołeckiego.
 - b. Ujęcia w materiałach planistycznych dotacji dla instytucji kultury, dla których organizatorem jest Gmina Gniewkowo w porozumieniu z samodzielnym stanowiskiem ds. kultury, współpracy z organizacjami pozarządowymi i kontaktami z młodzieżą.

- c. Sporządzenie planu dotacji udzielanych z budżetu Gminy Gniewkowo wg **Załącznika Nr 10**, z uwzględnieniem wniosków jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych w tym fundacji i stowarzyszeń, klubów sportowych niepublicznych jednostek oświatowych itp., oraz ujęcia zadań, projektów i programów, które zostały wniesione zgodnie z procedurą § 5 i zostały prawidłowo zweryfikowane i zaakceptowane do realizacji.
 - d. Sporządzenia projektu dochodów i wydatków planowanych na podstawie art. 18 i 18¹ Ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, wg **Załącznika Nr 9**.
3. Referat Ochrony Środowiska Gospodarki Komunalnej i Lokalowej do:
- a. Sporządzenia tabeli projektów planów dochodów i wydatków realizowanych na podstawie art. 403 ust. 2 Prawo ochrony środowiska wg **Załącznika Nr 7** do niniejszego zarządzenia do dnia 15 września 2025 r.
 - b. zidentyfikowania mienia komunalnego do ewentualnej sprzedaży, określenia jej wartości szacunkowej i sporządzenia **Załącznika Nr 1** do niniejszego zarządzenia.
4. Samorządowy Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół do:
- a. Wypełnienia formularza wg **Załącznika Nr 6**, do 15 września 2025 r., który będzie stanowić podstawę opracowania przez Referat Inwestycji i Budownictwa wydatków majątkowych (inwestycyjnych) wg **Załącznika Nr 4**.

§ 8.

Przyjmuje się następujące założenia i wytyczne do Wieloletniej Prognozy Finansowej:

1. Planując realizację zadań o charakterze wieloletnim tzn. takich których realizacja wykracza poza rok budżetowy, należy wziąć pod uwagę konieczność kontynuowania przedsięwzięć, zgodność danych finansowych z planem budżetowym, możliwość pozyskania środków przeznaczonych na finansowanie realizacji zadań wieloletnich.
2. Wykaz przedsięwzięć do WPF na lata 2026-2040, sporządza się w oparciu o dane zawarte w Załączniku Nr 4.

§ 9.

1. Materiały planistyczne należy składać wyłącznie na załącznikach określonych niniejszym zarządzeniem:
 - a. Plan finansowy dochodów (Exel) – generowany w systemie **ePublink BEST Asystent**.
 - b. Plan finansowy wydatków (Exel) – generowany w systemie **ePublink BEST Asystent**.
 - c. Załącznik Nr 1 - Plan dochodów budżetu ze sprzedaży mienia na 2026 rok.
 - d. Załącznik Nr 2 – Plan wydatków na wynagrodzenia o charakterze jednorazowym i pochodne od tych wynagrodzeń na 2026 rok.
 - e. Załącznik Nr 3 - Plan zatrudnienia, wynagrodzeń i pochodnych na 2026 rok.
 - f. Załącznik Nr 4 - Plan wydatków majątkowych planowanych do realizacji (inwestycje) w 2026 roku.
 - g. Załącznik Nr 5 - Wniosek o uwzględnienie zadania/projektu/programu w projekcie uchwały budżetowej Gminy Gniewkowo na 2026 rok.
 - h. Załącznik Nr 6 - Plan proponowanych wydatków majątkowych do realizacji (inwestycje-oświata) w 2026 roku.
 - i. Załącznik Nr 7 - Plan dochodów i wydatków na 2026 rok wynikających z art. 403 ust.2 ustawy Prawo ochrony środowiska.

- j. Załącznik Nr 8 - Plan wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego na 2026 rok.
 - k. Załącznik Nr 9 - Plan dochodów i wydatków na 2026 rok wynikających z art. 18 i 18¹ ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
 - l. Załącznik Nr 10 - Plan dotacji udzielanych z budżetu gminy na 2026 rok.
 - m. Załącznik Nr 11 - Plan rzeczowo – finansowy instytucji kultury na rok 2026 z harmonogramem rat dotacji podmiotowej.
2. Skarbnik Gminy Gniewkowo ma prawo wzywać do uzupełnienia materiałów lub wyjaśnień w wyznaczonym terminie.

§ 10.

Wstępny projekt budżetu Gminy na rok 2026 opracowywany jest na podstawie materiałów planistycznych przekazanych przez jednostki organizacyjne oraz informacji od dysponentów środków budżetowych, obejmujących m.in. kwoty subwencji, udziałów w podatkach, dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, dotacji wynikających z porozumień, a także innych danych niezbędnych do prawidłowej konstrukcji budżetu. Na tej podstawie Burmistrz Gniewkowa przygotowuje projekt uchwały budżetowej i przedkłada go Radzie Miejskiej oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

§ 11.

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Gniewkowo, kierownikom jednostek organizacyjnych, kierownikom instytucji kultury, kierownikom wydziałów i referatów oraz pracownikom zatrudnionym na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miejskim w Gniewkowie.

§ 12.

- 1. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Gniewkowo.
- 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania



BURMISTRZ

[Handwritten signature]
Ilona Wodniak-Kuraszkiewicz

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 233 ust. 2 oraz art. 235 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) opracowanie projektu uchwały budżetowej gminy oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej wymaga przyjęcia jednolitych założeń planistycznych i wskaźników obowiązujących wszystkie jednostki organizacyjne Gminy Gniewkowo.

Określenie podstawowych parametrów makroekonomicznych, wskaźników finansowych oraz zasad sporządzania materiałów planistycznych umożliwia przygotowanie spójnego i realistycznego projektu budżetu na 2026 rok, a także zapewnia zgodność planowanych wydatków i dochodów z obowiązującymi regulacjami prawnymi oraz strategicznymi dokumentami gminy.

Przyjęcie zarządzenia pozwoli na:

- ujednolicenie zasad planowania finansowego w jednostkach organizacyjnych gminy,
- dostosowanie planów finansowych do obowiązujących prognoz gospodarczych oraz wytycznych Ministra Finansów,
- zachowanie ciągłości i stabilności planowania wieloletniego poprzez spójne powiązanie projektu budżetu na 2026 rok z Wieloletnią Prognozą Finansową na lata 2026–2040,
- zapewnienie przejrzystości i racjonalności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

Wydanie niniejszego zarządzenia jest zatem niezbędne dla prawidłowego przygotowania projektu uchwały budżetowej Gminy Gniewkowo na 2026 rok oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2026–2040.

BURMISTRZ

Ilona Wodniak-Kuraszkiewicz