

INFORMACJA O ZAŁOŻENIACH DO PROJEKTU BUDŻETU

NA 2026 ROK

Biurowo Rady Miejskiej w Dębnie

Wpłynęło

Data 18.08.2025 podpis

Podstawą przygotowania projektu uchwały budżetowej na rok 2026 będzie wykaz szczegółowych zadań zaplanowanych do wykonania wraz z kalkulacją całkowitego kosztu ich wykonania. Wszystkie zadania powinny mieć określony ilościowo i rzeczowo efekt, jaki w wyniku zaplanowanych środków zostanie osiągnięty.

Zasady ogólne

1. Prognozy dochodów własnych gminy.

Przy szacowaniu dochodów, poza zasadą ostrożności, z uwzględnieniem stopnia ściągłości podatków i opłat, **proponuje się przyjąć następujące założenia:**

- **podatek od nieruchomości** – przyjąć wzrost stawek do górnych granic stawek podatkowych, przyjmując jednak założenie, że:
 - preferencyjne w gminie stawki podatku od powierzchni budynków przeznaczonych na działalność, budynków pozostałych na wsi i od powierzchni gruntów związanych z działalnością gospodarczą utrzymać w granicach **65% udziału w stawce maksymalnej**.
 - preferencyjne w gminie stawki podatku od powierzchni budynków mieszkalnych w mieście i od powierzchni gruntów pozostałych utrzymać w granicach **70% udziału w stawce maksymalnej**.Wzrost stawek maksymalnych na rok 2026 wyniósł 4,5% (o wzrost inflacji w I półroczu 2025r. w stosunku do I pół. 2024r. tj. o 4,5 % - M.P.2025 poz.652 z 17.07.2025r.). Proponowany wzrost stawek zapewni gminie dochody bieżące na finansowanie rosnących wydatków bieżących.
- **stawki opłaty targowej** – nadal pozostawić bez zmian, do czasu uruchomienia nowego targowiska miejskiego – ostatnia zmiana stawek była w 2012 r.,
- **podatek od środków transportowych** – pomimo wzrostu stawek maksymalnych o 4,5% (o wzrost inflacji w I półroczu 2025r. w stosunku do I pół. 2024r. tj. o 4,5 % - M.P.2025 poz.652 z 17.07.2025r.) – pozostawić stawki obowiązujące w roku 2025. Po ogłoszeniu stawek minimalnych zostaną one porównane z obowiązującymi w gminie i jeśli wystąpią przypadki stawek w uchwale poniżej stawek minimalnych na 2026 rok to zostaną one odpowiednio skorygowane. Podatek od środków transportowych nie jest znaczącym źródłem dochodów. W roku 2025 przewidywane wpływy mają wynieść zaledwie 355.000,00 zł. Wzrost stawek więc nie przyczyni się do znaczącego wzrostu tych dochodów szczególnie, że z roku na rok ubywa podatników podatku od środków transportowych.
- **podatek rolny** – wzorem lat poprzednich proponuje się obniżenie ceny żyta do celów podatku rolnego do poziomu około **85 % ceny żyta jaką ogłosi Prezes GUS**. Obecnie obowiązująca stawka oparta jest na obniżce do poziomu 72,97% ceny żyta i jest najniższą stawką w rejonie (nasza stawka to 63,00 zł a kolejną najniższą ma Barlinek 74,00 zł). Proponowany wzrost stawki zapewni gminie dodatkowe dochody bieżące na finansowanie rosnących wydatków bieżących.
- **opłata eksploatacyjna** – wg szacunków po zapoznaniu się z prognozą przedstawioną przez Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A.,
- **opłata za odbiór odpadów komunalnych** – pozostawia się obecnie obowiązujące stawki, które zostały wprowadzone od lipca 2025 roku i powiązane ze średnim rocznym zużyciem wody w gospodarstwie domowym. Wysokość stawki została skalkulowana tak, ażeby wpływy pokryły wydatki w systemie gospodarowania odpadami. Wpływy z opłaty, zgodnie z obowiązującymi przepisami, nie mogą być przeznaczone na żadne inne cele.

- **dochody wypracowywane przez placówki oświatowe** – wprowadzane będą do budżetu w ciągu roku w wartościach netto i przeznaczane na wydatki tych placówek, które je wypracowały, jeżeli będzie zachodziła taka potrzeba;
- **dochody wypracowywane przez OSP** – będą zaplanowane wg szacunków, bazując na danych z lat ubiegłych i przeznaczane na działalność związaną z ochroną przeciwpożarową;
- **dochody wypracowywane przez OS i R** – będą zaplanowane wg szacunków jednostki, bazując na danych z lat ubiegłych, również w zakresie **dochodów z hali sportowo-rehabilitacyjnej**,
- **dochody z majątku gminy** – zostaną oszacowane na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w roku 2026, zawartych umów ratalnych sprzedaży, najmu, dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Analizie zostaną poddane obowiązujące stawki w zawieranych umowach w celu przybliżenia ich do warunków rynkowych.
- **dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu** – szacunek na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową, przygotowany przez Wydz. GK,
- **pozostałe dochody własne** – **stałe** wypracowywane przez jednostki bądź wydziały wg ich szacunków, natomiast dochody okazjonalne wprowadzane będą do planu jeżeli będzie zachodziła taka potrzeba.

2. Prognozy dochodów będących transferami z budżetu państwa.

Poziom dochodów z tytułu subwencji i dotacji oraz prognozowanych dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych będzie ustalony na podstawie otrzymanych zawiadomień o przyznanych kwotach.

3. W pierwszej kolejności zabezpieczone zostaną w rozchodach budżetu środki na obsługę długu gminy: spłata rat kapitałowych kredytów i pożyczek, zapłatę odsetek, zobowiązań finansowych wynikających z podjętych uchwał RM (WPF) i zawartych umów wieloletnich.
4. Wyodrębnione zostaną środki do dyspozycji sołectw - wielkość dla poszczególnych sołectw określona będzie wg przyjętych zasad w 2008 roku. Na rok 2026 kwota obliczona na 1 mieszkańca zostanie podwyższona o wskaźnik inflacji. Uwzględnione zostaną również jak dotychczas dochody netto uzyskiwane z wynajmu świetlic.
5. Wyodrębnione zostaną dodatkowe środki dla sołectw Barnówko, Więclaw i Mostno – wg zasad określonych uchwałą Rady Miejskiej nr XIX/120/2007 z dnia 20.12.2007r.
6. Zabezpieczone zostaną środki na dotacje dla stowarzyszeń i innych podmiotów na realizację zadań wynikających z potrzeb określonych przez społeczność gminy. Kwota wpisana do Programu Współpracy na 2026 wynosi 1.700.000,00 zł.
7. Wyodrębniona zostanie kwota **rezerwy celowej** przeznaczonej do rozdysponowania na zadania realizowane w ramach **Budżetu Obywatelskiego** w wysokości **400.000,00 zł**.
8. Zostanie wyodrębniona **rezerwa celowa**, w której zostaną zabezpieczone środki na szacowane **odprawy emerytalne dla pracowników** podległych jednostek, którzy osiągnęli wiek emerytalny. Środki z rezerwy będą uruchamiane po złożeniu przez uprawnionych pracowników deklaracji o przejściu na emeryturę oraz wykazaniu przez jednostkę, z której pracownik będzie odchodził, że nie wygospodaruje środków na odprawę w ramach posiadanego funduszu płac.
9. Wydatki bieżące (budżet operacyjny) opracowywane będą w postaci zadań. Planowanie wydatków na 2026 rok oparte będzie na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2025 z wyłączeniem poniesionych wydatków incydentalnych.

Przy podejmowaniu decyzji odnośnie umieszczenia poszczególnych zadań w projekcie budżetu przyjmowana będzie następująca kolejność:

- zadania własne obligatoryjne gminy,
- zadania rozpoczęte w roku ubiegłym lub wcześniej i wymagające kontynuacji dla uzyskania efektu,
- zadania, które relatywnie szybko spowodują obniżenie wydatków bieżących przez obniżenie kosztów utrzymania lub nakładów pracy, co pozwoli na szybki zwrot kosztów i potem oszczędności,
- zadania, których wykonanie spowoduje tworzenie nowych dochodów dla gminy,
- zadania, które mogą być wykonane przy wykorzystaniu prac interwencyjnych, robót publicznych,
w dalszej kolejności
- *zadania, które zapewnią niezbędne usługi dla dużej liczby mieszkańców, w szczególności: gospodarki komunalnej, oświaty, kultury, kultury fizycznej,*
- *zadania, na które istnieje realna możliwość pozyskania dotacji bądź środków z innych źródeł (tylko przy założeniu, że zadanie miało pełne zabezpieczenie w budżecie a poprzez uzyskanie dofinansowania powstaną rzeczywiste oszczędności środków budżetowych),*
- *zadania o szczególnej randze społecznej.*

10. Zasady kalkulacji środków na wydatki bieżące (wynagrodzenia, opłaty mediów, usługi niematerialne, remonty, itd.) oparte winny być przy założeniu uzyskania jak największych oszczędności, na rzetelnych szacunkach ich potrzeb, pomniejszone o wydatki poniesione w roku 2025 o charakterze incydentalnym, jednorazowym, informacjach o planowanych zmianach cen w roku przyszłym oraz założeniach do konstrukcji budżetu państwa, tj.:

- prognozowana dynamika PKB – **3,5%**,
- średnioroczna dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacja) – **3,0%**,
- minimalne wynagrodzenie (płaca zasadnicza) za pracę w 2026r. – **4.806,00 zł**,
wskaźnik procentowy wzrostu wynosi **3,0%**,
- minimalna stawka godzinowa w 2026r. – **31,40 zł**

Rząd w założeniach projektu budżetu państwa zaproponował średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej w 2026 r. w wysokości 3,0%.

W roku 2022 wskaźnik wzrostu wynagrodzeń pracowników samorządowych w Gminie Dębno wyrównał proporcję między wynagrodzeniami sprzed okresu skokowego wzrostu płacy minimalnej. W latach 2023-2024 następował dalszy wzrost płacy minimalnej (w 2023r. o 19,6%, w 2024r. o 19,4%) natomiast wynagrodzenia pracowników samorządowych ze względu na brak środków bieżących wzrastały jedynie o niewiele ponad 6% (w 2023r. o 6,2%, w 2024r. o 6,6%). W roku 2025 wynagrodzenie wzrosło o około 10,0% (wskaźnik wzrostu płacy minimalnej 7,67% powiększony o korektę częściowej rekompensaty do lat ubiegłych 2,33%).

W roku 2026 wynagrodzenie minimalne wzrośnie o 3,0%. W związku z tym proponuje się przyjąć na rok 2026 wskaźnik wzrostu płac w budżecie gminy na poziomie co najmniej wzrostu płacy minimalnej (3,0%) powiększonego o korektę częściowej rekompensaty do lat 2023-2024 (5,0%) co da łącznie wzrost o **8,0%** (nadal pozostanie luka na poziomie 18,87%).

Wynagrodzenia nauczycieli zostaną skalkulowane, zgodnie z założeniami budżetu państwa, z **3,0%** wskaźnikiem wzrostu.

Ceny energii elektrycznej i gazu rekomenduje się przyjąć na poziomie rzeczywistych wydatków roku bieżącego roku, dostawy ciepła, wody i odbioru ścieków, odpadów komunalnych wg właściwych taryf, natomiast pozostałe wydatki bieżące należy nadal maksymalnie redukować lub maksymalnie pozostawić na poziomie roku bieżącego.

Zaleca się również dokonanie szczegółowej analizy struktury zatrudnienia we wszystkich jednostkach budżetowych, placówkach oświatowych i instytucjach kultury mających na celu zmniejszenie wydatków na wynagrodzenia i pochodne. Należy wdrożyć wszelkie procedury zarządzania zasobami ludzkimi mające na celu wypracowanie jak największych oszczędności ale bez uszczerbku dla jakości realizowanych zadań.

11. Z długu publicznego nie będą finansowane żadne zadania bieżące (deficyt finansowany długiem musi być przypisany do konkretnych zadań inwestycyjnych).
12. Przestrzegana będzie zasada ujmowania kwot po stronie wydatków na podstawie rzetelnej kalkulacji kosztów wraz z określonym efektem rzeczowym, jaki planuje się osiągnąć po ich wydatkowaniu. Szczególnie w przypadku wydatków na remonty wymagane będzie wskazanie zakresu planowanych remontów oraz uzasadnienie konieczności realizacji w roku 2026.
13. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona w art. 242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że **planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych**. Przy deficytowym budżecie w roku 2025, którego jednym ze źródeł finansowania jest kredyt na 7,6 mln zł nadwyżka budżetowa nie wystąpi. Dlatego przy wysokim wzroście wydatków bieżących konieczne jest zwiększenie wpływów do budżetu, przede wszystkim z tytułu podatków i opłat. Jest to jedyne źródło dochodów, na które mamy realny wpływ ustalając obowiązujące stawki.
14. Sposób planowania zadań budżetowych został uregulowany Zarządzeniem Nr 100/37/2011 Burmistrza Dębna z dnia 02 września 2011 roku w sprawie instrukcji opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu i Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Przygotowała:

Skarbnik Gminy
Iwona Pludra

BURMISTRZ

Wojciech Czepulkowski