

ZARZĄDZENIE NR 94/2025

Wójta Gminy Obrowo

z dnia 29 sierpnia 2025 roku

w sprawie: podjęcia prac nad projektem budżetu Gminy Obrowo na 2026 rok

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 2 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. z 2025r. poz. 1153) oraz Uchwały Rady Gminy Obrowo Nr VIII/49/2011 z dnia 22 września 2011 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej ze zmianami

Zarządzam co następuje:

§ 1. W celu opracowania i uchwalenia budżetu Gminy Obrowo na rok budżetowy 2026 zarządzam następujące metody kalkulacji:

- 1) Dochody budżetowe z majątku gminy realizowane przez jednostki organizacyjne w wysokości wynikającej z zawartych umów cywilnoprawnych, ze sprzedaży mienia w wartości szacunkowej przeznaczonej do sprzedaży nieruchomości, pozostałe dochody skalkulowane na podstawie obowiązujących przepisów.
- 2) Dochody budżetowe z tytułu podatków i opłat lokalnych w wysokości 100% przypisu rocznego.
- 3) W celu zrównoważenia budżetu zgodnie z art. 242 ustawy o finansach publicznych zgodnie z którym organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące wprowadzam następujące reguły dyscyplinujące ograniczenie wydatków bieżących wyłącznie do niezbędnych w następujący sposób:
 - a) Wynagrodzenia dla pracowników administracji i obsługi jednostek organizacyjnych na podstawie obowiązujących przepisów do wysokości wynikającej z zawartych umów wg stanu na dzień 1 września 2025 roku, bez uwzględnienia wskaźnika wzrostu.
 - b) Decyzja o ewentualnym wzroście wynagrodzeń w 2026 roku oraz o wysokości środków na fundusz nagród dla pracowników administracji i obsługi jednostek organizacyjnych zostanie podjęta po otrzymaniu wszystkich ostatecznych informacji i wskaźników od Ministra Finansów i Wojewody Kujawsko-Pomorskiego ze szczególnym uwzględnieniem aktualnej sytuacji finansowej Gminy Obrowo.
 - c) Wynagrodzenia dla nauczycieli szkół oraz placówek oświatowych na podstawie obowiązujących przepisów w tym zakresie.
 - d) Do kalkulacji funduszu wynagrodzeń należy uwzględnić skutki finansowe z tytułu wzrostu minimalnego wynagrodzenia do kwoty 4.806zł.
 - e) Dodatkowe wynagrodzenie roczne, tzw. „trzynastka” zgodnie z ustawowo określonymi zasadami, tj. w wysokości 8,5% wynagrodzenia otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego.
 - f) Przy kalkulacji wydatków z tytułu składek ZUS i składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych przyjmuje się kwoty wynikające z przepisów o ubezpieczeniu społecznym z uwzględnieniem zróżnicowanych składek na ubezpieczenie wypadkowe.
 - g) Wydatki planowane na wypłatę składek w ramach Pracowniczych Planów Kapitałowych (PPK), należy planować zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4.10.2018r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz.U. z 2024r. poz. 427 ze zm.).
 - h) Odpis na ZFŚS w wysokości 3.280,74zł. (obligatoryjny) na jednego pracownika.
 - i) Odpis na ZFŚS na jednego pracownika wykonującego prace w szczególnych warunkach lub prace o szczególnym charakterze - w rozumieniu przepisów o emeryturach pomostowych w wysokości 4.374,32zł.

- j) Podstawą dokonania odpisu na FŚS dla nauczycieli jest liczba nauczycieli zatrudniona w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć, po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć, skorygowany w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli. Liczbę nauczycieli przemnaża się 110% kwoty bazowej o której mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, ustalonej corocznie w ustawie budżetowej. Planuje się, że w 2026 roku do wyliczenia odpisu na zfsś zastosowanie będzie miała kwota bazowa określona w projekcie ustawy budżetowej, czyli 5.597,86zł. Zatem planowany na 2026 rok odpis na zfsś wyniesie 6.157,65zł.
- k) W projekcie budżetu na 2026 rok dokonuje się odpisu na FŚS od byłych pracowników emerytów (odpis uznaniowy) w wysokości 546,79zł. na jednego pracownika emeryta.
- l) W projekcie budżetu na 2026 rok dokonuje się odpisu na FŚS od nauczycieli emerytów w wysokości 5% emerytur i rent byłych nauczycieli. W celu naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla nauczycieli będących emerytami i rencistami, Dyrektorzy jednostek oświatowych zobowiązani są do przedłożenia wraz z projektem budżetu aktualnych wykazów uprawnionych.
- m) Wydatki rzeczowe we wszystkich jednostkach organizacyjnych należy planować w sposób celowy i oszczędny kierując się regułą wydatkową- wydatki sztywne na dotychczasowym poziomie z uwzględnieniem wzrostu o wskaźnik inflacji dla wydatków na zakup energii elektrycznej oraz ciepłej, a wydatki elastyczne ograniczać do niezbędnych na poziomie przewidywanego wykonania w 2025 roku.
- 4) Wydatki inwestycyjne i majątkowe należy planować uwzględniając dokończenie inwestycji rozpoczętych oraz planowanie wyłącznie nowych inwestycji na które pozyskano dofinansowanie z zewnątrz.
- 5) Wydatki remontowe należy planować w układzie zadaniowym tj. klasyfikacja budżetowa, nazwa zadania i opis realizacji oraz szacunkowa wartość zadania.
- 6) Poziom wydatków bieżących na gospodarkę remontową i wydatki oraz zakupy inwestycyjne uzależnione będą od poziomu dochodów w roku 2026.
- 7) Propozycje wydatków na nowe zamierzenia inwestycyjne i zakupy gotowych środków trwałych powinny obejmować harmonogram realizacji zadań w poszczególnych latach (zarówno po stronie wydatków jak i dochodów).

§ 2. 1. Zobowiązuję kierowników jednostek do opracowania planów finansowych na rok budżetowy 2026 w terminie do 5 października 2025 roku.

- 2. Zobowiązuję kierowników wydziałów Urzędu Gminy i samodzielne stanowiska do opracowania materiałów planistycznych na rok 2026 w terminie do 5 października 2025r.
- 3. Jednostki budżetowe projekty planów finansowych sporządzają w formie elektronicznej z wykorzystaniem aplikacji wskazanej przez Ministerstwo finansów (SJO Besti@). Wersję elektroniczną należy przesłać na adres e-mail skarbnik@obrowo.pl.
- 4. Wersje papierowe wszystkich wymaganych zarządzeniem dokumentów należy złożyć w biurze podawczym Urzędu Gminy Obrowo.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się:

- 1) Skarbnikowi Gminy,
- 2) Kierownikom Referatów Urzędu Gminy Obrowo
- 3) Kierownikom, Dyrektorom gminnych jednostek organizacyjnych

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia