

**w sprawie określenia podstawowych parametrów do prac nad projektem
budżetu Gminy Łabiszyn na 2027 rok.**

Na podstawie art. 233 pkt. 1 i art. 234 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, poz. 1844 i poz. 1846, z 2026 r. poz. 426, poz. 635, poz. 680 i poz. 912) oraz § 1 Uchwały Nr XXXV/319/18 Rady Miejskiej w Łabiszynie z dnia 29 sierpnia 2018 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządzam, co następuje:

§ 1. Dyrektorzy i kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych i instytucji kultury, kierownicy referatów, a także pracownicy na stanowiskach samodzielnych opracowują projekty planów finansowych w szczególności określonej niniejszym zarządzeniem.

§ 2. Określam podstawowe parametry, które należy przyjąć do prac nad projektem budżetu Gminy Łabiszyn na 2027 rok.

1. W zakresie dochodów przyjmuje się:

1/ stawki podatku od nieruchomości, podatku rolnego i od środków transportowych ustalone przez Radę Miejską w Łabiszynie.

2/ stawki podatku leśnego na poziomie 2026 r., które po urzędowym ogłoszeniu cen skupu drewna należy skorygować.

3/ stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustalone przez Radę Miejską w Łabiszynie.

4/ opłaty za czynsz komunalny – według stawek obecnie obowiązujących.

5/ udziały gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów.

6/ Subwencję ogólną i udziały gminy w dochodach podatników CIT i PIT w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów.

7/ dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami podlegające przekazaniu do budżetu państwa na podstawie informacji Wojewody Kujawsko-Pomorskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego.

8/ dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywaną ilość zezwoleń na sprzedaż jednorazową.

9/ dochody z majątku gminy:

- dzierżawy, najmu oraz opłat za wieczyste użytkowanie – na podstawie zawartych umów i przepisów prawa,

- sprzedaży majątku – w drodze przetargu lub wyceny (propozycja sprzedaży majątku winna zawierać wykaz nieruchomości oraz ich szacunkowe wartości).

10/ Środki na dofinansowanie projektów i programów realizowanych ze źródeł UE – tylko na podstawie podpisanej umowy.

11/ Pozostałe dochody – po szczegółowej analizie ich przewidywanego wykonania za rok 2026, na poziomie ich realnego wykonania.

2. W zakresie wydatków budżetu:

1/ Podstawą planowania wydatków na wynagrodzenia osobowe są:

- zatrudnienie wg stanu na dzień 10 września 2026 r., z uwzględnieniem pracowników zatrudnionych w ramach prac publicznych i interwencyjnych,

- stawki wynagrodzeń dla pracowników samorządowych obowiązujące w dniu 10 września 2026 r., przewidywany wzrost dodatków stażowych, przewidywane wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych,

- środki na wzrost wynagrodzeń osobowych na 2027 rok planuje Burmistrz w oparciu o możliwości finansowe budżetu Gminy Łabiszyn. W projektach należy uwzględnić minimalne wynagrodzenie w wys. 4.950,00 zł od dnia 1 stycznia 2027 r.

- wynagrodzenia dla nauczycieli w oparciu o informacje podane przez Ministra Finansów z uwzględnieniem planowanych awansów zawodowych i wzrostu kwoty bazowej o 3%.

- na podstawie doświadczeń lat poprzednich w projektach finansowych Szkół należy uwzględnić ilość urlopów zdrowotnych w wymiarze 3 dla Zespołu Szkół w Łabiszynie i 2 dla Zespołu Szkół w Lubostroniu.

2/ podstawą do planowania dodatkowego wynagrodzenia rocznego stanowi 8,5% kwoty przewidywanego wynagrodzeń osobowych za 2026 r. osób uprawnionych, pomniejszonej o wyłączenia wynikające z ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej.

3/ przy kalkulacji wydatków z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy należy przyjąć kwoty wynikające z przepisów o ubezpieczeniach społecznych z uwzględnieniem zróżnicowanych składek na ubezpieczenie wypadkowe.

4/ odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych planować należy w oparciu o aktualne przepisy prawne zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288).

5/ wydatki na zakup towarów i usług należy kalkulować na podstawie przewidywanego ich wykonania za 2026 r. z uwzględnieniem prognozowanego na 2027 r. średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych tj. **2,8%.**

6/ wydatki na wytworzenie, ulepszenie i zakup środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej wyższej niż 10.000,00 zł i przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok należy zaplanować odpowiednio w paragrafach 7200 „Inwestycje”, 7020 „Środki trwałe” i 7120 „Wartości niematerialne i prawne”.

7/ Wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska – w wysokości nie mniejszej niż dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska.

8/ Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii – na poziomie prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu.

§ 3. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów, mając na uwadze ograniczenia wydatków do niezbędnych.

§ 4. Projekty planów należy sporządzić w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej: Dział, Rozdział i paragraf, w pełnych złotych.

§ 5. Opracowane projekty planów rzeczowo-finansowych, sporządzone według nowej klasyfikacji budżetowej wprowadzonej rozporządzeniem Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 20 kwietnia 2026 r. (Dz. U. z 2026 r. poz. 582) należy złożyć w Sekretariacie Urzędu Miejskiego w Łabiszynie do dnia **30 września 2026 r.**

§ 6. Wykonanie Zarządzenia powierza się kierownikom referatów i pracownikom stanowisk samodzielnych Urzędu Miejskiego w Łabiszynie, kierownikom i dyrektorom gminnych jednostek organizacyjnych i gminnych instytucji kultury.

§ 7. Nadzór nad wykonaniem powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ
Jacek Jędrzej Kaczmarek