

**BURMISTRZ
JASTARNI**

**Zarządzenie nr 216/2025
Burmistrza Jastarni
z dnia 5 września 2025 roku**

w sprawie założeń projektu budżetu Gminy Jastarnia na rok 2026 oraz opracowania materiałów planistycznych do projektu Gminy Jastarnia na 2026 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2025 roku poz. 1153 ze zm.) oraz § 2 uchwały nr XVIII/208/2025 Rady Miejskiej Jastarni z dnia 26 sierpnia 2025r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządza się, co następuje:

§ 1

Przyjmuje się założenia projektu budżetu Gminy Jastarnia na rok 2026, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Założenia będą stanowiły podstawę opracowania projektu uchwały budżetowej Gminy Jastarnia na rok 2026.

§ 3

Określa się zakres prac przy sporządzaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2026 rok zgodnie z załącznikiem nr 2.

§ 4

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych gminy, Dyrektorów gminnej instytucji kultury, kierowników referatów oraz pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miejskim w Jastarni do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2026 rok w szczegółach i terminach określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 5

Określa się wzory druków do projektu budżetu na 2026 rok zgodnie z załącznikiem od nr 3 do nr 9.

§ 6

Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej na 2026 rok sprawuje Skarbnik Miasta.

§ 7

Zarządzenie podlega podaniu do publicznej wiadomości przez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ JASTARNI

Bartosz Selin

Założenia projektu budżetu Gminy Jastarnia na 2026 rok

§ 1

1. Podstawą prac nad projektem budżetu na 2026 rok stanowią wskaźniki makroekonomiczne przyjęte do konstrukcji projektu ustawy budżetowej w wielkościach :
 - 1) średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych (wskaźnik inflacji) - **3,0 %**
 - 2) wskaźnik realnego wzrostu gospodarczego (PKB) – **3,5 %**
2. W Wieloletniej Prognozie Finansowej zostaną uwzględnione wskaźniki makroekonomiczne na rok 2026 i lata następne wraz z założeniami przyjętymi przez Ministerstwo Finansów do sporządzenia Wieloletniego Planu Finansowego budżetu państwa, przy uwzględnieniu ich aktualizacji przez MF.

§ 2

Podstawą planowania dochodów na 2026 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2025.

§ 3

Szacowanie dochodów powinno opierać się na zasadach ostrożnościowych i szczegółowo uzasadnionych.

§ 4

Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2026 rok należy uwzględnić:

- 1) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Urzędu Wojewódzkiego, Krajowego Biura Wyborczego i Urzędu Statystycznego o przyznanych subwencjach i dotacjach oraz wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych,
- 2) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
- 3) poziom windykacji zaległości podatkowych,
- 4) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
- 5) planowane zmiany należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.

§ 5

Założony plan wpływów powinien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić, podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

§ 6

Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:

- 1) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – przyjmować w kwotach podanych przez Wojewodę Pomorskiego, Urząd Statystyczny oraz Krajowe Biuro Wyborcze,
- 2) subwencje – przyjmować w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
- 3) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i od osób prawnych – przyjmować w kwotach podanych przez Ministra Finansów,

- 4) dotacje celowe (w tym na pomoc finansową) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego – przyjmować na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,
- 5) dochody z podatków i opłat lokalnych – ustalać, zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i obwieszczenia Ministra Finansów, z uwzględnieniem przy tym wskaźnika ściągальności,
- 6) dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi - szacować na podstawie obowiązujących stawek, z uwzględnieniem wskaźnika ściągальności,
- 7) dochody z majątku gminy – szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2026 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- 8) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu – szacować na podstawie zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywalnej liczby zezwoleń na sprzedaż jednorazową,
- 9) zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej – ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą,
- 10) pozostałe dochody związane z odpłatnością za wyżywienie i inne dochody należy prognozować w oparciu o obowiązujące przepisy prawa (zarządzenia) oraz zawarte umowy i wydane decyzje administracyjne.

§ 7

Planowanie wydatków na 2026 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2025, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.

§ 8

Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalnoprawnym, wynikającym z art. 242 i 243 ustawy 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 powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 5, 7 i 8.

§ 9

Wszelkie działania realizowane przez Gminę Jastarnia muszą być zgodne z art. 44 ustawy o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

§ 10

Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy, z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, 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 programy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej,

§ 11

Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2025, pomniejszone o jednorazowe wydatki bieżące w 2025 roku.

§ 12

Jednostki planujące wydatki na remonty powinny wskazać zakres planowanych remontów z podaniem szacunkowych kwot oraz z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

§ 13

1. Wynagrodzenia osobowe należy kalkulować według kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2025 roku, biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2025 roku oraz w 2026 roku.
2. Kierownicy jednostek organizacyjnych do projektu budżetu przyjmują:
 - 1) stan organizacyjny jednostek i etatów kalkulacyjnych obowiązujący na dzień 01.09.2025r.
 - 2) wzrost wynagrodzeń wraz z pochodnymi (administracja i obsługa) – 3 %,
 - 3) wzrost wynagrodzeń dla nauczycieli – zgodnie z wytycznymi MEN,
 - 4) pozostałe wydatki bieżące na poziomie 2025 roku, z uwzględnieniem wzrostu zawartych umów, w szczególności energii elektrycznej i gazu.
 - 5) przy kalkulowaniu uwzględnia się minimalne wynagrodzenie brutto obowiązujące od 1 stycznia 2026 roku.
3. Wzrost wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń powinien wynikać z niezbędnych przeseregowań związanych z rozwojem zawodowym oraz stażem pracowników.
4. Wprowadzony zostanie mechanizm ograniczający wzrost wydatków bieżących, polegający na redukcji wydatków uznaniowych, a więc niewynikający z ustaw regulujących wydatki publiczne.

§ 14

1. Wydatki planowane na kontynuowane zadania inwestycyjne wieloletnie powinny być zgodne z kwotami ujętymi w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jastarnia na lata 2025-2030.
2. Wprowadzenie nowych wieloletnich zadań inwestycyjnych, wymaga uprzednio ich umieszczenia w przedmiotowej uchwale.

§ 15

1. W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwy:
 - 1) ogólną na wydatki nieprzewidziane,
 - 2) celową:
 - na zarządzanie kryzysowe na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów,
 - na inwestycję,
 - na zadania realizowane przez organizację pożytku publicznego,
 - na wynagrodzenia i składki od nich naliczane.

§ 1

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2026 rok należy opracować zgodnie z:

- 1) Uchwałą nr XVIII/207/2025 Rady Miejskiej Jastarni z dnia 26 sierpnia 2025 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej
- 2) Ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2024 roku poz. 1530 ze zm.)
- 3) Ustawą z dnia 1 października 2024 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2024 roku poz. 1572 ze zm.)
- 4) Rozporządzenie Ministra Finansów z 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 roku poz. 513 ze zm.)
- 5) innymi przepisami prawa,
- 6) warunkami zawartych umów i porozumień.

§ 2

Materiały planistyczne do projektu budżetu uchwały budżetowej na 2026 rok należy przygotować oraz sporządzić w formie opisowej i tabelarycznej.

§ 3

Materiały planistyczne należy składać na drukach stanowiących załączniki od nr 3 do nr 7 do niniejszego zarządzenia.

§ 4

Dopuszcza się możliwość dołączenia innych druków, które zdaniem osób odpowiedzialnych za sporządzenie projektu budżetu są niezbędne przy projektowaniu budżetu.

§ 5

Materiały do projektu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, dział, rozdział, paragraf zgodnie z rozporządzeniem, Ministra Finansów z 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.)

§ 6

Projekty budżetów mają być rzetelną prognozą niezbędnych potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych z uwzględnieniem możliwości finansowych gminy, racjonalności działań, poprawy jakości o efektywności zarządzania. Część opisowa powinna zawierać szczegółowe wyjaśnienia, opisujące rzeczowy zakres realizowanych zadań, ich specyfikację oraz zagrożenia mogące pojawić się w realizacji planu.

§ 7

Skarbnik Miasta może wezwać osoby do uzupełnienia materiałów planistycznych o dodatkowe informacje, wyjaśnienia lub kalkulację w wyznaczonym przez siebie terminie.

§ 8

Materiały planistyczne należy składać w Biurze Obsługi Interesanta w terminie do dnia 30 września 2025 roku.

PLAN DOCHODÓW NA 2026 ROK

I. DOCHODY WG KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ

						w zł.
Dział	Rozdział	§	Nazwa	Przewidywane wykonanie 2025 r.	Plan na 2026r.	% wzrostu kol6/kol5*100
1	2	3	4	5	6	7
		OGÓŁEM ROZDZIAŁ		0,00	0,00	
OGÓŁEM ROZDZIAŁ						
OGÓŁEM DZIAŁ						
ŁĄCZNIE						

* symbol § należy uzupełnić o czwartą cyfrę, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową

Sporządził:

.....

data, podpis, pieczęć

Zatwierdził:

.....
data, podpis,
pieczęć

PLAN WYDATKÓW NA 2026 ROK

I. WYDATKI WG KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ

w zł.

Dział	Rozdział	§	Nazwa	Przewidywane wykonanie 2025 r.	Plan na 2026r.	% wzrostu wydatków ogółem
1	2	3	4	5	6	7
			paragrafy w porządku rosnącym			
OGÓŁEM ROZDZIAŁ				0,00	0,00	
OGÓŁEM ROZDZIAŁ						
OGÓŁEM DZIAŁ						
ŁĄCZNIE						

* symbol § należy uzupełnić o czwartą cyfrę, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową

Sporządził :

.....

data, podpis, pieczęć

Zatwierdził:

.....

data, podpis,
pieczęć

SCHEMAT DO OPRACOWANIA PLANÓW FINANSOWYCH INSTYTUCJI KULTURY NA 2026 ROK

NAZWA INSTYTUCJI KULTURY :

Dział :(symbol i nazwa)

Rozdział :(symbol i nazwa)

L.p.	Wyszczególnienie	Plan na 2025 po zmianach	Przewidywane wykonanie 2025r.	Plan na 2026	Wzrost % kol.5/kol/3
1	2	3	4	5	6
I.	PRZYCHODY OGÓŁEM				
	w tym :				
1.	Dotacja z budżetu gminy				
2.	Dotacje z innych źródeł				
	w tym :				
	- wymienić				
3	Przychody z działalności:				
	w tym :				
	- przychody ze sprzedaży (np. bilety, karnety, wstępy na siłownię, na halę, na boisko itp.)				
	- z działalności gospodarczej				
	z tego : wymienić pozycje np. wynajem , poddzierżawa, czynsz , itp.				
	- darowizny, sponsorzy,				
	- wpływy z operacji finansowych				
	- pozostałe przychody				
II.	Koszty Działalności				
	w tym :				
1.	Wynagrodzenia				
	- osobowe				
	- bezosobowe				
	- honoraria				
	- nagrody				
	- godziny nadliczbowe				
2.	Pochodne od wynagrodzeń				
3.	Inne świadczenia nie zaliczane do wynagrodzeń				
4.	Pozostałe koszty, w tym:				
	- amortyzacja				
	- materiały				
	- energia				
	- zakup usług remontowych				
	- zakup usł. pozostałych				
	- podatki i opłaty				
	- pozostałe koszty				
III.	Wynik Finansowy				

ZATRUDNIENIE I PŁACA				
* średnie zatrudnienie (etaty)				
* średnia płaca miesięczna (bez wypłat jednorazowych)				

INWESTYCJE I ZAKUPY INWESTYCYJNE OGÓŁEM				
w tym				
* finansowane z dotacji budżetowej				
* współfinansowane ze środków UE				
* finansowane ze środków własnych				

GŁÓWNY KSIĘGOWY :

.....

data, podpis, pieczęćka

DYREKTOR

.....

data, podpis,
pieczęćka

Nazwa jednostki.....

Dział.....

Rozdział.....

Załącznik Nr 6
do Zarządzenia nr 216/2025
Burmistrza Jastarni
z dnia 5 września 2025 roku

Zestawienie
dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku dochodów,
o którym mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych

Lp	Wyszczególnienie	§	Projekt planu na 2021r.
1	2	3	4
I	Dochody ogółem (1-4)		
1	Wpływy z opłat za wydawanie duplikatów świadectw	0610	
2	Wpływy z różnych opłat (opłaty za duplikaty legitymacji)	0690	
3	Wpływy z usług	0830	
4	Odszkodowania i wpłaty za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo w użytkowaniu jednostki budżetowej	0950	
5	Pozostałe odsetki (na wydzielonym rachunku bankowym)	0920	
6	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	0960	
7	Czynsze za wynajem sal, pomieszczeń i innych powierzchni	0750	
II	Wydatki ogółem (1-9)		
1	Składki na ubezpieczenie społeczne	4110	
2	Składki na Fundusz Pracy	4120	
3	Wynagrodzenia bezosobowe	4170	
4	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	
5	Zakup art. spożywczych	4220	
6	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	4240	
7	Zakup energii	4260	
8	Zakup usług remontowych	4270	
9	Zakup usług pozostałych	4300	
10	Różne opłaty i składki	4430	

.....
Sporządził

.....
Akceptował

NAZWA JEDNOSTKI:

Załącznik Nr 7 do Zarządzenia nr 26/2025
Burmistrza Jastarni
z dnia 5 września 2025 roku

SCHEMAT DO OPRACOWANIA WYDATKÓW OSOBOWYCH I BEZOSOBOWYCH NA 2025 ROK

Dział :(symbol i nazwa)

Rozdział :(symbol i nazwa)

L.p.	Wyszczególnienie	Plan na 2025 rok po zmianach	Przewidywane wykonanie za 2025r.	Projekt planu na 2026r.	Wskaźnik (kol.5 / kol.3)
1	2	3	4	5	6
A.	ZADANIA WŁASNE				
I.	Średnie zatrudnienie (etaty)				
II.	Średnia płaca miesięczna				
III.	Fundusz wynagrodzeń osobowych ogółem (&401)*, w tym:	0	0	0	
1.	Wynagrodzenia wynikające z umów o pracę				
2.	Nagrody				
3.	Gratyfikacje jubileuszowe				
4.	Odprawy emerytalne				
5.	Ekwiwalenty za urlopy				
6.	Inne (wymienić jakie, np. godziny nadliczbowe...)				
IV.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne (&404)*				
V.	Pochodne od wynagrodzeń (&411)*				
VI.	Pochodne od wynagrodzeń (&412)*				
VII.	Pochodne od wynagrodzeń (&471)*				
VIII.	Wynagrodzenia bezosobowe (&417)*				
IX.	Pochodne od wynagrodzeń bezosobowych				
	RAZEM: (III+IV+V+VI+VII+VIII+IX)	0	0	0	

* Dane dotyczą wszystkich paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń bez uwzględnienia czwartej cyfry wskazującej na źródło finansowania wydatków

Sporządził

.....
data, podpis, pieczęć

Zatwierdził

.....
data, podpis, pieczęć

SCHEMAT DO OPRACOWANIA PROJEKTU PLANU FINANSOWEGO JEDNOSTEK OŚWIATY NA 2026 ROK

Dział :(symbol i nazwa)
Rozdział :(symbol i nazwa)

L.p.	Wyszczególnienie	Plan na 2025 rok po zmianach	Przewidywane wykonanie za 2025r.	Projekt planu na 2026r.	Wskaźnik (kol.5 / kol.3)
1	2	3	4	5	6
1.	Zatrudnienie nauczycieli w przeliczeniu na pełne etaty wg arkusza organizacyjnego *				
2.	Zatrudnienie pracowników administracyjno-gospodarczych w przeliczeniu na pełne etaty				
3.	Ilość oddziałów				
4.	Ilość uczniów				
5.	NAUCZYCIELE:				
	a) miesięczne wynagrodzenie osobowe (bez skutku awansu zawodowego)				
	b) skutek awansu zawodowego				
	c) fundusz nagród				
	d) jednorazowe płatności, w tym:				
	- odprawy emerytalne i rentowe				
	- nagrody jubileuszowe				
	- odprawy z tytułu zwolnień				
	e) fundusz płac nauczycieli				
	f) dodatkowe wynagrodzenie roczne				
	g) składki na ubezpieczenia społeczne				
	h) składki na FP				
	i) składki na PPK				
	j) odpisy na ZFŚS				
6.	PRACOWNICY ADMINISTRACYJNO-GOSPODARCZY				
	a) miesięczne wynagrodzenie osobowe				
	b) fundusz nagród				
	c) jednorazowe płatności, w tym:				
	- odprawy emerytalne i rentowe				
	- nagrody jubileuszowe				
	- odprawy z tytułu zwolnień				
	d) dodatkowe wynagrodzenie roczne				
	e) składki na ubezpieczenia społeczne				
	f) składki na FP				
	g) składki na PPK				
	h) odpisy na ZFŚS				

* Dane dotyczą wszystkich paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń bez uwzględnienia czwartej cyfry wskazującej na źródło finansowania wydatków

Sporządził

.....
data, podpis, pieczęć

Zatwierdził

.....
data, podpis, pieczęć

Wykaz wydatków majątkowych planowanych do realizacji (inwestycje)

[illegible]