

ZARZĄDZENIE Nr 91/2025
Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój
z dnia 25 sierpnia 2025 roku

**w sprawie: szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowania materiałów
do projektu budżetu Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój na rok 2026**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2025 roku poz. 1153) oraz § 1 ust. 5 Uchwały Nr LXXVII/399/2010 Rady Miasta Świeradów-Zdrój z dnia 29 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój,

**Burmistrz Miasta zarządza,
co następuje:**

§ 1

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy, kierownicy referatów oraz samodzielne stanowiska pracy Urzędu Miasta opracowują plany rzeczowe zadań oraz projekty budżetów, w terminach i na zasadach określonych w niniejszym zarządzeniu.
2. Materiały planistyczne należy opracować mając na uwadze realia finansowe, hierarchię potrzeb, celowość i ograniczenie wydatków do niezbędnego minimum, zabezpieczając w pierwszej kolejności środki na wydatki obligatoryjne, niezbędne do funkcjonowania jednostki oraz wynikające z już zaciągniętych zobowiązań (zawartych umów, złożonych zleceń, zamówień itp.).

§ 2

1. Przy opracowywaniu materiałów do projektu budżetu na 2026 rok należy uwzględnić:
 - a) ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2025 r. poz. 1153),
 - b) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.),
 - c) ustawę z dnia 01 października 2024 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz.U. z 2024 r. poz. 1572 ze zm.),
 - d) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.),
 - e) ustawę z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2025 r. poz. 707),
 - f) Uchwałę Nr LXXVII/399/2010 Rady Miasta Świeradów-Zdrój z dnia 29 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój,
 - g) Uchwałę Nr IX/80/2024 Rady Miasta Świeradów-Zdrój z dnia 30 grudnia 2024 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój ze zmianami wprowadzonymi w roku budżetowym,
 - h) inne akty prawne oraz ich projekty, jeżeli mogą wywoływać skutki finansowe dla budżetu miasta w 2026 roku.

2. Materiały do projektu budżetu na rok 2026 opracowane przez kierowników jednostek organizacyjnych Gminy, kierowników referatów oraz samodzielne stanowiska należy przedłożyć Skarbnikowi Gminy w formie elektronicznej oraz **obowiązkowo w formie papierowej ze złożonym podpisem osoby sporządzającej informację.**

§ 3

Radni Rady Miasta Świeradów-Zdrój składają do Burmistrza wnioski do projektu budżetu miasta na 2026 rok w terminie do dnia **25 września 2025 roku.**

§ 4

Dysponenci opracowują projekty swoich budżetów na formularzach stanowiących załączniki do niniejszego zarządzenia, tj.:

- 1) zestawienie dochodów budżetowych – według załącznika nr 1
- 2) zestawienie wydatków budżetowych – według załącznika nr 2
- 3) informacja o wynagrodzeniach i zatrudnieniu – według załącznika nr 3
- 4) plan wydatków majątkowych – według załącznika nr 4
- 5) plan zadań inwestycyjnych ujętych w wykazie przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej, przypadających do realizacji w 2026 roku i kolejnych latach budżetowych – według załącznika nr 5
- 6) plan finansowy instytucji kultury – według załącznika nr 6
- 7) plan finansowy zakładu budżetowego – według załącznika nr 9
- 8) plan finansowy rachunków wydzielonych przy jednostkach oświatowych – według załącznika nr 7
- 9) wykaz zadań zleczanych do realizacji podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów – według załącznika nr 8.

§ 5

1. Materiały składane przez jednostki budżetowe oraz referaty Urzędu Miasta powinny obejmować:
 - zestawienie planowanych dochodów gminy z wyszczególnieniem ich źródeł ze wskazaniem sposobu i podstaw kalkulacji – informację należy sporządzić w szczególności określonej w załączniku nr 1;
 - zestawienie rzeczowe i liczbowe planowanych wydatków ze wskazaniem sposobu i podstaw kalkulacji na poszczególne zadania, z podziałem na wydatki bieżące oraz majątkowe (inwestycje i zakupy inwestycyjne) - informację należy sporządzić w szczególności określonej w załączniku nr 2;
 - szczegółową kalkulację planowanych wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz dane o zatrudnieniu - informację należy sporządzić w szczególności określonej w załączniku nr 3;
 - wykaz zadań planowanych do realizacji przez podmioty niezaliczone do sektora finansów publicznych z określeniem planowanej kwoty i jej przeznaczenia (cel publiczny) - informację należy sporządzić w szczególności określonej w załączniku nr 8.
2. Materiały dotyczące wydatków inwestycyjnych powinny być sporządzone z wyszczególnieniem poszczególnych zadań, w tym zadań realizowanych przy udziale środków pochodzących z funduszy krajowych i budżetu UE i oraz zadań objętych WPF – w załączniku nr 5.

3. Materiały dotyczące instytucji kultury powinny obejmować plan działalności zawierający:
 - zestawienie liczbowe planowanych przychodów z wyszczególnieniem występujących źródeł, ze wskazaniem sposobu i podstaw kalkulacji;
 - wielkość planowanej dotacji z budżetu miasta na działalność bieżącą ;
 - zestawienie liczbowe i rzeczowe planowanych kosztów;
 - szczegółową kalkulację planowanych wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń;
 - średnioroczne zatrudnienie w 2025 roku i zakładane na 2026 rok (w przypadku wzrostu zatrudnienia – szczegółowe uzasadnienie oraz wyszczególnienie stanowisk, jakich dotyczy). Powyższe informacje należy sporządzić w szczególowości określonej w załączniku nr 3 i nr 6.
4. Materiały dotyczące zakładu budżetowego powinny obejmować plan działalności zawierający:
 - zestawienie liczbowe planowanych przychodów z wyszczególnieniem występujących źródeł, ze wskazaniem sposobu i podstaw kalkulacji;
 - wielkość planowanej dotacji (przedmiotowej, celowej) z budżetu miasta ze wskazaniem celu dotacji oraz szczegółową kalkulacją przedmiotu dotacji ;
 - zestawienie liczbowe i rzeczowe planowanych kosztów;
 - szczegółową kalkulację planowanych wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń;
 - średnioroczne zatrudnienie w 2025 roku i zakładane na 2026 rok (w przypadku wzrostu zatrudnienia – szczegółowe uzasadnienie oraz wyszczególnienie stanowisk, jakich dotyczy). Powyższe informacje należy sporządzić w szczególowości określonej w załączniku nr 3 i nr 9.
5. Materiały dotyczące wydzielonych rachunków przy samorządowych jednostkach oświatowych obejmować zestawienia liczbowe planowanych dochodów i wydatków ze wskazaniem źródeł dochodów i przeznaczenia wydatków. Powyższe informacje należy sporządzić w szczególowości określonej w załączniku nr 7.

§ 6

Dysponenci opracują i przedłożą materiały do projektu budżetu Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój na 2026 rok w oparciu o poniższe założenia:

1. Wydatki związane z funkcjonowaniem jednostek organizacyjnych oraz ponoszone przez samodzielne stanowiskach należy oszacować na podstawie aktualnego wykonania oraz przewidywanego wykonania za 2025 rok, powiększonego o planowany wskaźnika inflacji przyjęty w założeniach do projektu budżetu państwa na rok 2026, tj. **3,0 %**.
2. Wydatki na wynagrodzenia należy oszacować na podstawie przewidywanego wykonania w 2025 roku powiększonego o planowany wzrost wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej przyjętego w założeniach do projektu ustawy budżetowej na 2026 rok, tj. **3,0%**.
3. Dochody ustala się w oparciu o:
 - a) kwoty udziałów w dochodach podatników PIT i CIT odpowiednio zamieszkałych, mających siedzibę na obszarze Gminy, subwencji - na podstawie informacji uzyskanych z Ministerstwa Finansów,
 - b) kwoty dotacji na podstawie stosownych decyzji dysponentów,
 - c) stawki podatków i opłat lokalnych wynikające z podjętych w tej sprawie uchwał Rady Miasta.

4. Wydatki inwestycyjne należy zaplanować zgodnie z przedsięwzięciami ujętymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej.
5. Wykaz zadań zleconych podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych, a związanych z realizacją zadań własnych Gminy sporządzają referaty oraz samodzielne stanowiska pracy Urzędu Miasta zgodnie z rocznym programem współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

§ 7

Łącznie z załącznikami, o których mowa w § 5, dysponentci przedstawiają uzasadnienie planowanych dochodów i wydatków.

Uzasadnienie planowanych dochodów i wydatków sporządza się dla każdego działu klasyfikacji budżetowej. Wydatki bieżące i inwestycyjne należy uzasadnić odrębnie, omawiając szczegółowo przewidywane wykonanie i założenia do planu z uwzględnieniem:

- a) zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
- b) czynników, które spowodowały ewentualną zmianę kierunku wzrostu lub spadku rozmiarów wydatków,
- c) dochodów i wydatków jednorazowych lub nie występujących w budżecie 2025 roku;
- d) kwot planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2026 roku.

§ 8

Materiały do projektu budżetu opracowane przez dysponentów, sprawdzone, uzupełnione i skorygowane przez kierowników jednostek organizacyjnych lub kierowników referatów Urzędu Miasta przekazywane są Skarbnikowi w nieprzekraczalnym terminie do dnia **03 października 2025 r.**

§ 9

Skarbnik Gminy na podstawie otrzymanych materiałów, o których mowa w § 8 opracuje i przedłoży Burmistrzowi Miasta projekt budżetu Gminy na 2026 rok w terminie do **03 listopada 2025 r.**

§ 10

Burmistrz Miasta przedłoży Radzie Miasta i prześle Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu – Zespół w Jeleniej Górze projekt budżetu Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój na rok 2026 wraz z uzasadnieniem w terminie do **14 listopada 2025 roku.**

§ 11

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Miasta Świeradów-Zdrój
(-) Edyta Wilczacka

**Uzasadnienie do Zarządzenia Nr 91/2025
Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój
z dnia 25 sierpnia 2025 r.**

Obowiązek określenia szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu budżetu Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój wynika z zapisów paragrafu 1 ust 1 Uchwały Nr LXXVII/399/2010 Rady Miasta Świeradów-Zdrój z dnia 29 września 2010 r.

Niniejsze zarządzenie zawiera wzory formularzy przeznaczonych do opracowania informacji niezbędnych do konstrukcji projektu budżetu Gminy na 2026 rok i określa terminy składania materiałów planistycznych.