

**ZARZĄDZENIE NR F.0050.39.2025**  
**BURMISTRZA MIASTA I GMINY DOBRZYŃ NAD WISŁĄ**

z dnia 15 września 2025 r.

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2026 rok**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153) oraz Uchwały Nr XLII/228/2014 Rady Miejskiej Dobrzyń nad Wisłą z dnia 4 listopada 2014 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządzam, co następuje:

§ 1. Zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych Gminy oraz pracowników merytorycznych realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2026 rok.

§ 2. W zakresie opracowania projektu budżetu na 2026 rok obowiązują zasady i materiały planistyczne zgodnie z § 1 uchwały Nr XLII/228/2014 Rady Miejskiej Dobrzyń nad Wisłą z dnia 4 listopada 2014 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

§ 3. Założenia do projektu budżetu określa załącznik.

§ 4. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2026 rok należy sporządzić w formie opisowej i tabelarycznej w nieprzekraczalnym terminie do 15 października 2025 roku.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Miasta i Gminy

**Piotr Wiśniewski**

## **ZAŁOŻENIA DO PROJEKTU BUDŻETU NA 2026 ROK**

### **I. Założenia ogólne**

1. Podstawą konstrukcji projektu budżetu gminy Dobrzyń nad Wisłą na rok 2026 będą:

- 1) obowiązujące przepisy prawne, w tym w szczególności ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.), wieloletnia prognoza finansowa gminy oraz proponowany projekt jej zmian;
- 2) bieżąca analiza sytuacji finansowej gminy na podstawie danych o realizacji budżetu;
- 3) założenia makroekonomiczne kraju dla 2026 roku, określone przez Ministra Finansów – średnioroczny wskaźnik inflacji na poziomie 3%;
- 4) analiza przewidywanych zmian w przepisach prawa pod kątem ich wpływu na sytuację finansową Gminy w roku 2026 r. i latach następnych;
- 5) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów i Gospodarki, Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w zakresie wielkości planowanych kwot subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dotacji celowych;
- 6) informacje o stanie zobowiązań i należności wynikających z zawartych umów, porozumień oraz podjętych uchwał Rady Miejskiej.

2. Przy planowaniu dochodów i wydatków budżetowych należy kierować się następującymi zasadami:

- 1) optymalizacji dochodów tj. wykorzystania wszystkich możliwych źródeł dochodów niezbędnych do finansowania swej działalności, zwiększenia ściągальności należności budżetowych, prowadzenia racjonalnej gospodarki w zakresie gromadzenia dochodów ze sprzedaży majątku, rzeczy, praw oraz świadczonych usług;
- 2) racjonalizacji wydatków tj. dokonywania wydatków w sposób oszczędny i celowy, finansowania w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, których realizacja wynika z obowiązujących przepisów prawa oraz zadań kontynuowanych, będących w fazie realizacji, podejmowania działań w celu wykonywania zadań przy współudziale i finansowaniu ich przez inne podmioty zewnętrzne.

3. Przedmiotem opracowania będzie projekt uchwały budżetowej wraz z niezbędnymi załącznikami, materiałami oraz uzasadnieniem.

### **II. Założenia dotyczące dochodów**

1. Wysokość dochodów z tytułu udziału gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, dotacji celowych, subwencji i pomocy finansowej uwzględniona zostanie na podstawie zawartych umów z jednostkami j.s.t., kalkulacji Ministerstwa Finansów i Gospodarki oraz informacji przekazanych od poszczególnych dysponentów budżetowych.

2. Podatek od nieruchomości ze wzrostem 5%, według poniższej tabeli:

| Podatek od:                                                                                                                                                  | Maks. stawka 2025 | Maks. stawka 2026 | 2025  | Plan 2026 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------|-----------|
| gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków                           | 1,38              | 1,45              | 1,10  | 1,16      |
| gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych                                                                         | 6,84              | 7,15              | 6,84  | 7,15      |
| gruntów pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego               | 0,73              | 0,77              | 0,44  | 0,46      |
| budynków mieszkalnych                                                                                                                                        | 1,19              | 1,25              | 1,00  | 1,05      |
| budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej  | 34,00             | 35,53             | 24,64 | 25,87     |
| budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym                                               | 15,92             | 16,64             | 14,34 | 15,06     |
| budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń | 6,95              | 7,27              | 6,78  | 7,12      |
| budynków pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego              | 11,48             | 12,00             | 9,86  | 10,35     |
| garaże, stajenki przydomowe                                                                                                                                  | 11,48             | 12,00             | 3,66  | 3,84      |

3. Podatek rolny na poziomie 2025 roku w wysokości 67,00 zł za 1dt żyta.

4. Podatek od środków transportowych ze wzrostem 5%, według poniższej tabeli:

|                    |                                                                                                                                                                                                            | Maksymalne 2025 | Maksymalne 2026 | 2025     | Plan 2026 |
|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|----------|-----------|
| samochód ciężarowy | powyżej 3,5 tony do 5,5 tony włącznie                                                                                                                                                                      | 1 204,87        | 1 259,09        | 836,00   | 878,00    |
|                    | powyżej 5,5 tony do 9 ton włącznie                                                                                                                                                                         | 2 009,97        | 2 100,42        | 1 394,00 | 1 464,00  |
|                    | powyżej 9 ton i poniżej 12 ton                                                                                                                                                                             | 2 411,94        | 2 520,48        | 1 658,00 | 1 741,00  |
|                    | równej lub wyższej niż 12 ton                                                                                                                                                                              | 4 602,58        | 4 809,70        | 2 617,00 | 2 748,00  |
|                    | 2 osie                                                                                                                                                                                                     | 4 602,58        | 4 809,70        | 3 341,00 | 3 508,00  |
|                    | 3 osie                                                                                                                                                                                                     | 4 602,58        | 4 809,70        | 4 067,00 | 4 270,00  |
|                    | 4 osie i więcej                                                                                                                                                                                            |                 |                 |          |           |
| ciągniki           | przystosowany do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 3,5 tony i poniżej 12 ton                                                                   | 2 813,88        | 2 94,51         | 1 977,00 | 2 076,00  |
|                    | przystosowany do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton, w zależności od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów: |                 |                 |          |           |
|                    | do 36 ton włącznie                                                                                                                                                                                         | 3 557,48        | 3 717,57        | 3 040,00 | 3 192,00  |

|                             |                                                                                                                                                                                                                                                                              |          |          |          |          |
|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|----------|
|                             | powyżej 36 ton                                                                                                                                                                                                                                                               | 4 602,58 | 4 809,70 | 3 777,00 | 3 966,00 |
| przyczepy<br>lub<br>naczepy | która łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą od 7 ton i poniżej 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego                                                                    | 2 411,94 | 2 520,48 | 1 256,00 | 1 319,00 |
|                             | która łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego, w zależności od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów: |          |          |          |          |
|                             | do 36 ton włącznie                                                                                                                                                                                                                                                           |          |          |          |          |
|                             | 1 oś                                                                                                                                                                                                                                                                         | 2 813,88 | 2 940,51 | 1 116,00 | 1 172,00 |
|                             | 2 osie                                                                                                                                                                                                                                                                       | 2 813,88 | 2 940,51 | 2 036,00 | 2 138,00 |
|                             | 3 osie i więcej                                                                                                                                                                                                                                                              | 2 813,88 | 2 940,51 | 1 891,00 | 1 986,00 |
|                             | powyżej 36 ton                                                                                                                                                                                                                                                               |          |          |          |          |
|                             | 1 oś                                                                                                                                                                                                                                                                         | 3 557,48 | 3 717,57 | 1 116,00 | 1 172,00 |
|                             | 2 osie                                                                                                                                                                                                                                                                       | 3 557,48 | 3 717,57 | 2 790,00 | 2 930,00 |
|                             | 3 osie i więcej                                                                                                                                                                                                                                                              | 3 557,48 | 3 717,57 | 2 182,00 | 2 291,00 |
|                             | w zależności od liczby miejsc do siedzenia:                                                                                                                                                                                                                                  |          |          |          |          |
|                             | mniejszej niż 22 miejsca                                                                                                                                                                                                                                                     | 2 848,04 | 2 976,21 | 1 891,00 | 1 986,00 |
| Autobusy                    | równej lub wyższej niż 22 miejsc                                                                                                                                                                                                                                             | 3 600,69 | 3 762,73 | 2 472,00 | 2 596,00 |

#### 5. Podatek leśny – według ceny podanej przez GUS.

6. Szacując dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych należy uwzględnić w szczególności poziom realizacji tych dochodów w latach ubiegłych, przewidywane zmiany wysokości stawek podatkowych, podstawy opodatkowania, skutki planowanych ulg i zwolnień wynikających z ustaw oraz uchwał Rady Miejskiej.

7. Dochody z podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe powinny zostać oszacowane w granicach kwot wynikających z przewidywanego wykonania w latach ubiegłych.

8. Wysokość dochodów z majątku gminy powinna zostać zaplanowana na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w roku 2026, zawartych umów najmu, dzierżawy, użytkowania wieczystego z uwzględnieniem stopnia realizacji tych dochodów w latach poprzednich.

9. Przy kalkulacji pozostałych dochodów przewidzianych w projekcie budżetu na 2026 rok należy uwzględnić poziom ich wykonania w latach ubiegłych oraz planowane bądź przewidywane zmiany, które mogą nastąpić do końca 2026 roku.

### **III. Założenia dotyczące wydatków**

1. Podstawą planowania wydatków na 2026 rok jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2025 i wskaźnik inflacji.

2. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.).

3. 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 inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.

4. Wydatki bieżące planować należy na poziomie 103% planowanych wydatków roku 2025, z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym, mających miejsce w roku 2025, z zachowaniem zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

5. Jednostki planujące wydatki na remonty bieżące winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru. Do projektu budżetu należy dołączyć szczegółową kalkulację prac i szacunkowy kosztorys.

6. Przy opracowaniu planu wydatków na wynagrodzenia i pochodne należy uwzględnić następujące założenia:

- 1) skutki waloryzacji wynagrodzeń wynikających ze zmian przepisów prawa w zakresie wzrostu minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2026 r. zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 11 września 2025 r. (Dz.U. z 2025 r., poz. 1242), ustawy o pracownikach samorządowych z dnia 21 listopada 2008 r. (Dz.U. z 2024 r., poz. 1135) oraz Karty Nauczyciela (Dz. U. z 2024 r. poz. 986 ze zm.);
- 2) wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.

7. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2025 r. poz. 560).

8. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 350 ze zm.).

9. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

10. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy zaplanować:

- 1) dla pracowników samorządowych i pracowników obsługi oświaty zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288);
- 2) dla nauczycieli zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2024 r. poz. 986).

11. Pracownicze plany kapitałowe w wysokości 1,5% wynagrodzenia brutto, o których mowa w ustawie z 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2024 r., poz. 427).

12. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2026 roku, następnie zadania kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym. Planowanie środków na nowe zadania, a także na zadania nie obligatoryjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach.

13. Złożone projekty są tylko propozycjami i mogą być zmienione w trakcie dalszych prac planistycznych.