

ZARZĄDZENIE NR 159/2025
BURMISTRZA MIASTA SŁAWNO

z dnia 2 września 2025 r.

w sprawie przyjęcia założeń do projektu uchwały budżetowej Miasta Sławno na rok 2026

Na podstawie art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2025 r. poz. 1153) **zarządzam, co następuje:**

§ 1. Przyjmuję założenia do projektu uchwały budżetowej Miasta Sławno na 2026 rok, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Założenia będą stanowiły podstawę opracowania projektu uchwały budżetowej Miasta Sławno na 2026 rok.

§ 3. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Burmistrza Miasta Sławno.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierzam:

- 1) kierownikom gminnych jednostek budżetowych,
- 2) kierownikom gminnych instytucji kultury,
- 3) naczelnikom wydziałów oraz pracownikom zatrudnionym na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miejskim.

§ 5. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Sławno.

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

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Miasta Sławno

dr inż. Krzysztof
Marek Frankenstein

Założenia do projektu uchwały budżetowej Miasta Sławna na 2026 rok

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2025 r. poz. 1153) Burmistrz Miasta informuje mieszkańców gminy m. in. o założeniach projektu budżetu, kierunkach polityki społecznej i gospodarczej oraz wykorzystywaniu środków budżetowych. Ponadto Uchwałą Nr XV/111/2025 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 28 sierpnia 2025 roku określono procedurę uchwalania budżetu Miasta Sławno oraz rodzaj i szczegółowość materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi uchwały budżetowej.

Na podstawie ww. przepisów Burmistrz Miasta Sławno przyjmuje następujące założenia do projektu budżetu na rok budżetowy 2026.

I. Założenia szczegółowe w zakresie dochodów budżetowych Miasta Sławno.

1. Zgodnie z obowiązującą ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego planowanymi dochodami budżetowymi gminy w 2026 roku będą:

- a) podatki i opłaty lokalne (w tym: podatek do nieruchomości i podatek od środków transportowych) należy oszacować uwzględniając aktualną podstawę opodatkowania oraz aktualne stawki podatków obowiązujące na terenie Miasta Sławno z uwzględnieniem dynamiki wzrostu o 4,5% zgodnie z Komunikatem Prezesa GUS z dnia 15 lipca 2025 r. w sprawie wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych w pierwszym półroczu 2025 roku, a także wynik windykacji podatków z poprzednich lat,
- b) kontynuacja zwolnień przedmiotowych z podatku od nieruchomości wyszczególnionych w Uchwale Nr XXVI/127/2012 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 30 listopada 2012 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości na terenie miasta Sławno,
- c) podatek rolny należy szacować biorąc pod uwagę aktualną podstawę opodatkowania oraz stawkę podatku opartą na średniej cenie skupu żyta za 11 kwartałów poprzedzających rok budżetowy 2026, opublikowanej w Monitorze Polskim przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego,
- d) podatek leśny należy szacować biorąc pod uwagę aktualną podstawę opodatkowania oraz stawkę podatku opartą na średniej cenie sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały poprzedzające rok budżetowy 2025 ogłaszanej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego,
- e) udział Miasta Sławno w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych ustalany jest na podstawie informacji uzyskanych od ministra właściwego do spraw finansów publicznych,
- f) opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi według stawek określonych w Uchwale Nr IV/23/2024 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 04 lipca 2024 r. w sprawie określenia metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalenia stawki opłaty oraz określenia stawki opłaty podwyższonej oraz w Uchwale Nr IV/24/2024 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 04 lipca 2024 r. w sprawie określenia górnych stawek opłat ponoszonych przez właścicieli nieruchomości, którzy nie są obowiązani do ponoszenia opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na rzecz gminy za usługi w zakresie odbierania odpadów komunalnych oraz opróżniania zbiorników bezodpływowych lub osadników w instalacjach przydomowych oczyszczalni ścieków i transportu nieczystości ciekłych,
- g) opłata za korzystanie z cmentarza komunalnego w Sławnie według stawek określonych w Uchwale Nr VI/42/2024 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 30 września 2024 r. w sprawie uchwalenia stawek opłat za korzystanie z cmentarza komunalnego w Sławnie,
- h) pozostałe dochody własne ustalone zostaną na podstawie realnych prognoz na rok 2026 z uwzględnieniem podstawowych wskaźników makroekonomicznych przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2026 rok, które w szczególności zakładają wzrost PKB o 3,5% i prognozowany średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 3,0%,

- i) subwencje ustala się na podstawie wysokości zawartych w informacji ministra właściwego do spraw finansów publicznych,
- j) dotacje celowe z budżetu państwa na zadania własne i zlecone ustala się na podstawie danych określonych przez dysponentów środków,
- k) środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w tym środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz inne środki określone w odrębnych przepisach ustala się na poziomie wynikającym z zawartych umów lub otrzymanych promes o dofinansowanie realizacji projektów i przyjętych harmonogramów zadań,
- l) dochody z majątku gminy, które ustalone zostaną na podstawie umów sprzedaży ratalnej mienia komunalnego zawartych w 2025 roku i latach wcześniejszych oraz szacunkowej prognozy dochodów ze sprzedaży tego mienia zaplanowanej na 2026 rok, jak również zawartych umów najmu, dzierżawy innych składników majątku gminy oraz z tytułu użytkowania wieczystego gruntów w oparciu o zawarte dotychczas umowy,
- ł) opłaty za wydanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu na terenie Miasta Sławno ustalone zostaną w oparciu o wydane dotychczas i obowiązujące na 2026 rok zezwolenia na sprzedaż poszczególnych rodzajów alkoholu,
- m) inne dochody nie ujęte powyżej, a określone w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego lub innych ustawach.

II. Założenia szczegółowe dotyczące wydatków bieżących Miasta Sławno:

Podstawą planowania wydatków na 2026 rok jest przewidywane wykonanie bieżących wydatków budżetowych w roku 2025, a w szczególności:

- a) planując wydatki na wynagrodzenia należy uwzględnić skutki waloryzacji wynagrodzeń wynikające ze zmian przepisów prawa w zakresie wzrostu minimalnego wynagrodzenia za pracę o 3% do kwoty 4.806 zł oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2026 roku do kwoty 31,40 zł,
- b) planując wydatki na wynagrodzenia nauczycieli należy uwzględnić skutki wzrostu kwoty bazowej o 3% tj. do kwoty 5.597,87 zł,
- c) planując wydatki na wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych i nie urzędniczych, w tym bibliotekarzy oraz instruktorów zatrudnionych w Sławieńskim Domu Kultury należy przyjąć dynamikę wzrostu funduszu płac wraz z pochodnymi w stosunku do roku 2025 na poziomie 3%,
- d) wydatki na obsługę długu z tytułu zaciągniętych w latach 2013-2020 kredytów bankowych należy zaplanować w wysokości uwzględniającej aktualną stopę referencyjną ustaloną przez Radę Polityki Pieniężnej Narodowego Banku Polski oraz wysokość marż bankowych określonych w umowach kredytowych zawartych z bankami, jak również okres i harmonogram spłat poszczególnych kredytów bankowych,
- e) wydatki finansowane dotacją z budżetu państwa przyjmuje się w wielkościach określonych przez dysponentów środków,
- f) wydatki na utrzymanie i obsługę nowych środków trwałych należy zaplanować na podstawie kalkulacji kosztów,
- g) wydatki na realizację projektów i programów finansowanych z udziałem środków bezzwrotnych należy zaplanować zgodnie z harmonogramem ich realizacji,
- h) wydatki związane z utrzymaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi na poziomie szacowanych dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie tymi odpadami; nie planuje się wydatków wyższych niż dochody z tego tytułu,
- i) wydatki związane z utrzymaniem cmentarza komunalnego w Sławnie na poziomie szacowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie z tego cmentarza; nie planuje się wydatków wyższych niż dochody z tego tytułu,
- j) na realizację Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Przeciwdziałania Narkomanii i Uzależnieniom Behawioralnym w 2026 roku na poziomie planowanych dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu na terenie Miasta Sławno,

- k) pozostałe wydatki należy planować na poziomie nie wyższym niż 103% przewidywanego wykonania wydatków bieżących w roku 2025, z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym, mających miejsce w roku 2025, uwzględniając, że zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów,
- l) dotacje podmiotowe dla gminnych instytucji kultury oraz dotacje celowe dla innych podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych w ramach obowiązujących przepisów, z uwzględnieniem zasad określonych w wyżej cytowanym art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

III. Założenia szczegółowe dotyczące wydatków inwestycyjnych w 2026 roku:

Planując wydatki inwestycyjne należy uwzględnić poniższe priorytety i w pierwszej kolejności zabezpieczyć środki na:

- a) realizację zadań inwestycyjnych rozpoczętych w roku 2025 i w latach poprzednich,
- b) realizację zadań nierozpoczętych, dla których otrzymano informację o dofinansowaniu ze środków zewnętrznych,
- c) realizację zadań nierozpoczętych, dla których planuje się pozyskanie dofinansowania ze środków zewnętrznych,
- d) inne zadania wynikające z lokalnych programów Miasta,
- e) sukcesywną realizację zadań inwestycyjnych ujętych w wykazie przedsięwzięć stanowiących integralną część Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2026-2029,
- f) współfinansowanie projektów realizowanych z wykorzystaniem środków rządowych, pozarządowych i funduszy Unii Europejskiej.

IV. Założenia dotyczące przychodów i rozchodów oraz nadwyżki/deficytu budżetu Miasta Sławno:

1. Założenia dotyczące planowania przychodów.

W 2026 roku należy zaplanować przychody na poziomie sumy wyniku finansowego budżetu oraz wysokości zaplanowanych rozchodów, z uwzględnieniem możliwości finansowych Miasta pozwalających spełnić relację określoną w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

2. Założenia dotyczące planowania rozchodów.

W 2026 roku należy zaplanować rozchody zgodnie z harmonogramami spłat kredytów bankowych, tj. w wysokości 1.400.000 zł.

3. Założenia dotyczące wyniku finansowego budżetu Miasta Sławno w 2026 roku.

W 2026 roku należy zaplanować dochody i wydatki budżetowe powiększone o rozchody na poziomie umożliwiającym zbilansowanie tych wielkości realnymi przychodami budżetowymi.