

ZARZĄDZENIE NR 294/2026
BURMISTRZA PAKOŚCI
z dnia 10 września 2026 roku

w sprawie określenia podstawowych parametrów i wskaźników do opracowania projektu budżetu Gminy Pakość na 2027 rok

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2026 r. poz. 662 z późn.zm.), w związku z uchwałą Nr XXVI/249/2026 Rady Miejskiej w Pakości z dnia 10 września 2026 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Pakość, zarządzam, co następuje:

§ 1. Określam podstawowe parametry i wskaźniki niezbędne do przygotowania projektu budżetu Gminy Pakość na 2027 rok, zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuję dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Pakość, kierowników Referatów Urzędu Miejskiego w Pakości do złożenia materiałów planistycznych do 30 września 2026 roku.

§ 3. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

Burmistrz Pakości

Michał Siembab

UZASADNIENIE

**do Zarządzenia Nr 294/2026 Burmistrza Pakości z dnia 10 września 2026 roku
w sprawie określenia podstawowych parametrów i wskaźników do opracowania projektu
budżetu Gminy Pakość na 2027 rok**

Zgodnie z art. 30 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2026 r. poz. 662 z późn.zm), wójt wykonuje uchwały rady gminy i zadania gminy określone przepisami prawa.

Określenie wskaźników i podstawowych parametrów do projektu budżetu na 2027 rok jest niezbędne celem skalkulowania dochodów gminy oraz zaplanowania koniecznych wydatków budżetowych. Przy opracowaniu parametrów do zarządzenia korzystano z informacji zawartych w projekcie ustawy budżetowej na 2027 rok.

Burmistrz Pakości

Michał Siembab

ZAŁĄCZNIK

**do Zarządzenia Nr 294/2026 Burmistrza Pakości z dnia 10 września 2026 roku
w sprawie określenia podstawowych parametrów i wskaźników do opracowania projektu
budżetu Gminy Pakość na 2027 rok**

I. DOCHODY

Dochody powinny zostać oszacowane na podstawie zawartych umów dzierżawy, najmu, użytkowania i poziomu ich realizacji w latach ubiegłych oraz wykazu mienia Gminy przeznaczonego do sprzedaży. W przypadku podatków i opłat lokalnych należy uwzględnić skutki planowanych ulg, zwolnień wynikających z ustaw oraz uchwał Rady Miejskiej w Pakości oraz ewentualne rozliczenia wpłat zaległości, przy czym należy przyjąć stawki:

1. podatku od nieruchomości,
 2. podatku rolnego i podatku leśnego,
 3. podatku środków transportowych,
 4. opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- na poziomie stawek z 2026 roku.

Dochody pozostałe przyjmuje się na podstawie przewidywanego wykonania z 2026 roku oraz w wysokości określonej w decyzji Wojewody Kujawsko-Pomorskiego lub Ministra Finansów i Gospodarki.

II. WYDATKI

1. Wydatki bieżące należy ustalić na poziomie przewidywanego wykonania planu za 2026 rok, mając na uwadze ograniczenie wydatków do niezbędnych, zapewniających ciągłość funkcjonowania jednostki, z wyjątkiem:

- 1) wydatków planowanych na podstawie zawartych umów, porozumień, decyzji innych podmiotów,
- 2) wydatków na realizację zadań remontowych, dla których należy uzasadnić konieczność ich przeprowadzenia oraz kalkulację kosztów,
- 3) wydatków na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska,
- 4) wydatków na zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- 5) wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu oraz z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym,
- 6) wydatków na zakup środków żywności w stołówkach szkolnych, przedszkolu, żłobku, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu odpłatności za wyżywienie,
- 7) wydatków na media, które można zwiększyć o prognozowany wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych, tj. o 2,8%.

2. Wynagrodzenia dla pracowników administracji i pracowników obsługi ustalić należy na poziomie zaszeregowania pracowników, z uwzględnieniem ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2024 r., poz. 1135) oraz regulaminów wynagradzania pracowników. Należy przyjąć podwyżkę wynagrodzenia dla pracowników administracji i obsługi do 3,0%. Przy czym należy pamiętać o zmianach wprowadzonych od 1 stycznia 2027 r. w zakresie dodatku stażowego i minimalnego wynagrodzenia za pracę. Ponadto należy uwzględnić:

- 1) wakaty, odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe, urlopy macierzyńskie, urlopy zdrowotne dla nauczycieli,
- 2) planowany fundusz nagród w 2027 roku dla pracowników administracyjnych i obsługi, nie może przekroczyć 1% wartości naliczonego wynagrodzenia w paragrafie 6010 właściwej jednostki budżetowej. Wykonanie uzależnione będzie od możliwości finansowych Gminy,

- 3) składkę na Fundusz Pracy w wysokości 1% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalno-rentowe,
 - 4) składkę na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych w wysokości 1,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalno-rentowe,
 - 5) wpłatę podstawową, o której mowa w art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz.U. z 2026 r. poz. 192 z późn.zm.).
3. Minimalne wynagrodzenie za pracę w 2027 roku należy przyjąć w wysokości określonej w projekcie rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2027 roku.
4. Do naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy przyjąć kwotę bazową:
- 1) dla pracowników administracji i obsługi, kwotę przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2025 r., ogłoszonego przez Prezesa GUS,
 - 2) dla nauczycieli, kwotę bazową o której mowa w art. 53 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela,
 - 3) pracodawcy sprawujący opiekę socjalną nad emerytami i rencistami, mogą zwiększyć Fundusz o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 1, na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki.
5. Stawka za sprawowanie opieki nad dziećmi w trakcie przewozu do szkoły i ze szkoły – 32,30 zł za godzinę.
6. Stypendia za dobre wyniki w nauce i osiągnięcia sportowe – 100,00 zł na 1 ucznia.

Burmistrz Pakości

Michał Siembab