

Podstawowe założenia w zakresie planowania wydatków budżetowych na rok 2026, w tym wydatków bieżących z uwzględnieniem wynagrodzeń i pochodnych od nich obliczanych oraz wydatków majątkowych.

1. Projekt planu wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny, celowy i realny, uwzględniając w pierwszej kolejności wydatki wynikające z zawartych umów wieloletnich, jednorocznych, wydatki bieżące wynikające z wykonywania do których wykonywania miasto jest zobligowane przez ustawy, w tym zadania z zakresu opieki społecznej, oświaty, zarządzania kryzysowego i utrzymania czystości i porządku w gminie. Zadania dodatkowe należy uszeregować wg priorytetów. Obowiązkowe jest ujęcie w projekcie planu wydatków na 2026 r. wydatków, których terminy płatności przypadają na rok 2026, a zobowiązania powstały w roku 2025. Przy planowaniu wydatków oświatowych należy uwzględnić zatwierdzony arkusz organizacyjny szkoły oraz projekt arkusza na cztery miesiące roku szkolnego 2025/2026.
2. Przy ustalaniu hierarchii ważności, o której mowa w pkt. 1 należy brać pod uwagę te zadania, które spełniają poniższe wymagania:
 - zadania, na które już podpisano umowy, porozumienia i zaciągnięto zobowiązania,
 - zadania rozpoczęte w latach poprzednich wymagające kontynuowania dla uzyskania założonych efektów,
 - zadania, które relatywnie szybko spowodują zwrot poniesionych nakładów i/lub oszczędności w latach następnych,
 - zadania, które zapewniają niezbędne usługi dla mieszkańców Gminy,
 - zadania, których wykonanie wpłynie na wzrost dochodów budżetu Gminy,
 - zadania, na realizację których można wykorzystać środki bezzwrotne,
 - zadania, które mogą być realizowane przy wykorzystaniu robót publicznych, prac interwencyjnych itp.
3. Wszystkie planowane wydatki ujęte w materiałach planistycznych powinny być poparte obliczeniami i wyjaśnieniami. Obliczenia powinny obejmować sumę każdego zaplanowanego wydatku w zakresie roku budżetowego ze wskazaniem czy jego wielkość będzie równa w każdym miesiącu roku budżetowego, czy też wydatek ponoszony będzie cyklicznie i w jakich wysokościach. Wyjaśnienia powinny wskazywać podstawę prawną i merytoryczną dla planowanego wydatku. W przypadku wydatków związanych z planowaniem wynikającym z zawartych umów wieloletnich powinna być podana wysokość zobowiązań przypadających na kolejne lata, w przypadku planowania wydatków związanych z realizacją przedsięwzięć wieloletnich należy wskazać program, z którego wynikać będą planowane kwoty wydatków oraz informacje, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.).

4. Przy planowaniu wydatków bieżących należy wyodrębnić kwotę przewidzianą na wynagrodzenia, pochodne od nich naliczane, planowane podwyżki oraz inne składniki zgodnie z art. 236 ustawy o finansach publicznych i z wytycznymi MEN.
 - Wynagrodzenia osobowe należy kalkulować według kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 1 sierpnia 2025 roku, z wyjątkiem wynagrodzeń dla nauczycieli obowiązujących na dzień 1 września 2025 roku, biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2025 roku oraz w 2026 roku.
 - Środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli należy planować w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.
 - Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe należy kalkulować według zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne należy planować w wysokości 8,5% sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2025 roku, o których mowa w art. 4 ustawy z 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej.
 - Składki na ubezpieczenie społeczne należy planować w wysokości określonej w art. 22 ustawy z 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych.
 - Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników niebędących nauczycielami planuje się zgodnie z ustawą z 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. W odniesieniu do nauczycieli odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z 26 stycznia 1982 – karta nauczyciela.
 - Wpłaty na PPK finansowane przez pracodawcę należy planować w wysokości 1,5% wynagrodzeń zgodnie z ustawą o pracowniczych planach kapitałowych.
5. Plan wydatków na wynagrodzenia we wszystkich jednostkach powinien być uzupełniony następującymi danymi pracowników: stanowisko, kategoria zaszeregowania, poszczególne składniki wynagrodzenia (wynagrodzenie zasadnicze, dodatek stażowy, premia), ewentualne zmiany planowane w ciągu roku budżetowego poszczególnych składników z podaniem daty od kiedy oraz w jakiej wysokości, uwzględniając nagrody jubileuszowe oraz informację o planowanych środkach na PPK. Dane należy przedstawić w Tabeli nr 2a, 2b.
6. Wydatki bieżące należy zaplanować na poziomie przewidywanego wykonania w 2025 roku z uwzględnieniem nowych wydatków, pomniejszone o jednorazowe zdarzenia a powiększone o wzrost inflacji określony w niniejszym zarządzeniu.
7. Przy planowaniu wydatków bieżących na remonty w pierwszej kolejności należy uwzględnić remonty związane z nakazami organów nadzoru i decyzjami wydanymi w tym zakresie.
8. Wydatki bieżące - rzeczowe należy planować wskazując nazwę zadania, kwotę i cel wydatkowanych środków.

9. Wydatki bieżące i wydatki majątkowe należy uzasadnić, uwzględniając: przewidywane wykonanie, możliwe do wystąpienia zmiany wielkości planowanych i czynniki powodujące ich wystąpienie oraz możliwość pozyskania środków finansowych.
10. Pierwszeństwo w zabezpieczeniu środków finansowych przeznaczonych na wydatki inwestycyjne mają zadania przewidziane do zakończenia w 2026 r., następnie zadania kontynuowane w latach kolejnych, a rozpoczynane w 2026. Planowanie środków na zadania nowe nastąpi po przedstawieniu promesy, umowy, które to dokumenty będą podstawą do zaplanowania środków w budżecie.
11. Wydatki majątkowe mające charakter wieloletni - zaplanowane zostaną w oparciu o przedsięwzięcia ujęte w uchwalonej i obowiązującej (na dzień 25.09.2025r.) Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Ostródy na lata 2025-2035.
12. Rezerwy obowiązkowe - W projekcie budżetu zostanie wyodrębniona:
 - rezerwa ogólna na nieprzewidziane wydatki w wysokości do 1% wydatków budżetowych,
 - rezerwa celowa na zadania z zakresu zarządzania kryzysowego – w wysokości 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki
13. Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych należy planować na realizację określonych zadań gminy, z podaniem kwoty dotacji i zakresu zadania zleconego do realizacji, z uwzględnieniem możliwości finansowych budżetu.
14. Dotacje przewidziane do udzielenia z budżetu gminy w 2026 r. należy planować zgodnie z podziałem na jednostki sektora finansów publicznych, oraz jednostki spoza sektora finansów publicznych, w rozbiciu na dotacje podmiotowe, dotacje przedmiotowe, dotacje celowe. Wnioskodawcy zobowiązani są do przedstawienia szczegółowego uzasadnienia celowości przyznania dotacji oraz dołączenia kalkulacji kosztów realizacji zadań finansowanych z budżetu gminy. Wszystkie zestawienia powinny zawierać: nazwa podmiotu, kwotę dotacji, cel przeznaczenia, paragraf klasyfikacji budżetowej.
15. Wnioski o udzielenie dotacji na rzecz stowarzyszeń kultury fizycznej, kultury, oświaty i turystyki oraz realizujących zadania w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi powinny być zaplanowane zgodnie z procedurą wynikającą z przepisów ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie oraz ustawy o finansach publicznych.
16. Jednostki organizacyjne realizujące zadania własne, których obowiązek dofinansowania środkami z dotacji celowych z budżetu państwa wynika z ustaw szczegółowych, ujmują w materiałach planistycznych odrębnie wydatki finansowane ze środków własnych i odrębnie wydatki finansowane z dotacji celowych. Podziału wydatków na źródła finansowania należy dokonać przy

wykorzystaniu wiedzy o spodziewanych kwotach dotacji. Materiał planistyczny będzie podlegał uaktualnieniu po otrzymaniu informacji o projektowanych kwotach dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2026.

17. Projekt planu dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych na 2026 rok należy sporządzić na druku stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.