

ZARZĄDZENIE NR 349/2026
PREZYDENTA MIASTA SUWAŁK

z dnia 10 września 2026 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok

Na podstawie art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, 39, 1844 i 1846, Dz. U. z 2021 r. poz. 2054 oraz Dz. U. z 2026 r. poz. 426, 635, 680 i 912), w związku z Uchwałą nr XXIII/290/2016 Rady Miejskiej w Suwałkach z dnia 28 września 2016 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zarządzam, co następuje:

§ 1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok należy opracować zgodnie z:

- 1) uchwałą Nr XXIII/290/2016 Rady Miejskiej w Suwałkach z dnia 28 września 2016 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej;
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.);
- 3) ustawą z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 1572 z późn. zm.);
- 4) rozporządzeniem Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 20 kwietnia 2026 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2026 r. poz. 582 z późn. zm.);
- 5) innymi przepisami prawa;
- 6) warunkami zawartych umów i porozumień.

§ 2. Podstawowe założenia i wskaźniki makroekonomiczne przyjęte do opracowania projektu budżetu na 2027 rok przedstawiają się następująco:

- 1) W zakresie dochodów przyjmuje się:

1. wzrost stawki podatków od nieruchomości średnio o 2,5%, które w przypadku podjęcia przez Radę Miejską w Suwałkach uchwały o innej treści, należy bezzwłocznie skorygować,

2. pozostawienie stawek podatku od środków transportowych na poziomie roku 2026, które w przypadku podjęcia przez Radę Miejską w Suwałkach uchwały o innej treści, należy bezzwłocznie skorygować,

3. opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wzrost o 20%, które w przypadku podjęcia przez Radę Miejską w Suwałkach uchwały o innej treści, należy bezzwłocznie skorygować,

4. pozostawienie stawki podatku rolnego oraz podatku leśnego na poziomie 2026 roku, które po urzędowym ogłoszeniu cen skupu drewna i żyta należy bezzwłocznie skorygować,

5. dochody z majątku Miasta:

a) dzierżawy, najmu oraz opłat za wieczyste użytkowanie - na podstawie obowiązujących przepisów prawa i zawartych umów, z uwzględnieniem ewentualnej waloryzacji,

b) sprzedaży majątku - propozycja sprzedaży majątku powinna zawierać wykaz planowanych do zbycia nieruchomości oraz ich szacunkowe wartości możliwe do uzyskania;

6. dotacje celowe z budżetu państwa na poziomie planu na dzień 30 września 2026 roku, które należy skorygować po otrzymaniu informacji od Wojewody Podlaskiego i Krajowego Biura Wyborczego,

7. subwencję na podstawie danych otrzymanych z Ministerstwa Finansów,

8. udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych na podstawie danych wynikających z informacji Ministerstwa Finansów,

9. dochody pobierane przez urzędy skarbowe na poziomie przewidywanego wykonania 2026 roku z uwzględnieniem zmian przepisów prawa oraz pozyskanych informacji w zakresie kształtowania się tych dochodów,

10. dotacje celowe z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego w wysokości określonej w umowach i porozumieniach,

11. środki i dotacje na projekty realizowane z udziałem Unii Europejskiej i innych źródeł zewnętrznych w wysokości planowanego do otrzymania dofinansowania,

12. pozostałe dochody nie wymienione w ppkt 1-11 w wysokości określonej w odpowiednim przepisie prawa (np. ustawa, rozporządzenie, uchwała, zarządzenie) oraz decyzjach, umowach, porozumieniach;

2) W zakresie wydatków przyjmuje się:

1. planowanie wydatków na 2027 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu wydatków budżetowych w 2026 roku,

2. wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,

3. w trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych,

4. kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów oraz prawomocnych decyzji. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:

a) zabezpieczenie środków finansowych na zadania dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,

b) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,

c) zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne;

5. wydatki bieżące pozapłacowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2026, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, a powiększonego o dodatkowe zadania roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić, przedkładając szczegółowy wykaz zadań z uwzględnieniem przewidywanego wykonania w roku 2026 i założeń do planu na 2027 rok, z uwzględnieniem:

a) zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,

b) czynników, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,

c) wydatków jednorazowych lub niewystępujących w 2026 roku,

d) kwot planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2027 roku,

e) poza ustalonymi wysokościami podatków i opłat oraz wynagrodzeniami, wzrost pozostałych wydatków bieżących maksymalnie do wskaźnika inflacji, określonego w projekcie ustawy budżetowej na 2027 r., w wysokości 2,8%;

6. 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 lub szacunkowy kosztorys,

7. wynagrodzenia osobowe zaplanować wg kwot wynikających ze stosunku pracy:

- a) wynagrodzenia osobowe nauczycieli należy kalkulować w oparciu o obowiązujące przepisy, przyjmując wzrost wynagrodzeń zgodnie z założeniami określonymi w projekcie ustawy budżetowej na 2027 r.,
- b) wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi należy zaplanować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2026 r., z uwzględnieniem nagród jubileuszowych przypadających do wypłaty w 2027 r. oraz wzrostu wynagrodzeń w 2027 roku,
- c) dopuszcza się utworzenie rezerw celowych na skutki wzrostu wynagrodzeń nauczycieli określone w projekcie ustawy budżetowej oraz skutki wzrostu wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi, nieobjętych wzrostem minimalnego wynagrodzenia, odprawy emerytalne, rentowe, ekwiwalenty za urlop, nagrody dla nauczycieli;

8. wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich, z uwzględnieniem wzrostu minimalnej stawki godzinowej w 2027 roku,

9. 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 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 560),

10. składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 199 z późn. zm.),

11. składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z uwzględnieniem zwolnienia z obowiązku ich naliczania w stosunku do określonych grup pracowników,

12. odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 288 z późn. zm.),

13. w odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli należy planować zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 515 z późn. zm.),

14. wpłaty na pracownicze plany kapitałowe (PPK) planuje się w wysokości 1,5% wynagrodzeń osób które są objęte PPK,

15. plan wydatków majątkowych stanowiących przedsięwzięcia wykazane w WPF wg stanu zgodnego z obowiązującą uchwałą w sprawie zmian WPF na lata 2026-2041,

16. w projekcie budżetu miasta tworzy się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane oraz rezerwy celowe:

- a) na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów,
- b) rezerwy, o których mowa w pkt. 7 c),
- c) na realizację Suwalskiego Budżetu Obywatelskiego;

17. dopuszcza się planowanie rezerw innych niż określone w pkt 16 a-c; suma rezerw nie może przekroczyć limitów określonych w ustawie o finansach publicznych.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Prezydent Miasta Suwałk

Czesław Renkiewicz