



Projekt

Uchwała Nr
Rady Miejskiej w Pyrzycach
z dnia grudnia 2025 roku

w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pyrzyce na rok 2026

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4, pkt 9 lit. d, pkt 10 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2025 r. poz. 1153), art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, art. 212 ust. 2 pkt 1 i pkt 2, art. 264 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2025r. poz. 1483), art. 111 pkt 1 Ustawy z dnia 12 marca 2022 roku o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2025r. poz. 337, z późn. zm.), Rada Miejska w Pyrzycach uchwała, co następuje:

§ 1. Ustala się dochody budżetu (Załącznik Nr 1) w kwocie - 128 676 044,09 zł

z tego:

- 1) dochody bieżące – 121 865 219,00 zł
- 2) dochody majątkowe – 6 810 825,09 zł

§ 2. Ustala się wydatki budżetu (Załącznik Nr 2) w kwocie – 130 739 134,09 zł
z tego:

- 1) wydatki bieżące – 117 336 027,53 zł
- 2) wydatki majątkowe – 13 403 106,56 zł

§ 3. Ustala się planowany deficyt budżetu w kwocie, - 2 063 090,00 zł
który zostanie pokryty z:

- 1) przychodów pochodzących z wolnych środków,
o których mowa w art.217 ust. 2pkt 6 ustawy o finansach publicznych
w kwocie 1 988 090,00 zł
- 2) spłaty udzielonej pożyczki w kwocie 75 000,00 zł

§ 4. Ustala się przychody i rozchody budżetu (Załącznik Nr 3)
w kwotach:

- 1) przychody- - 4 232 126,00 zł
- 2) rozchody- - 2 169 036,00 zł

§ 5. W budżecie tworzy się rezerwy w kwocie: - 5 361 106,46 zł

1. Ogólną bieżącą w kwocie – 150 000,00 zł
2. Celowe bieżące w kwocie – 5 211 106,46 zł

z tego na:

- a) realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego - 294 000,00 zł
- b) odprawy emeryt. i nagrody jubileuszowe pracowników
wszystkich jednostek organizacyjnych - 1 975 607,46 zł
- c) dodatki motywacyjne pracowników pedagogicznych
w jednostkach oświatowych - 1 980 000,00 zł

d) podwyżki wynagrodzeń dla pracowników jednostek organizacyjnych (z wyłączeniem pracowników pedagogicznych),	- 700 000,00 zł
e) zabezpieczenie środków na prowadzone postępowanie sądowe w jednostce organizacyjnej (OPS)	- 115 031,00 zł
f) zabezpieczenie środków na pokrycie różnic pomiędzy kwotą zabezpieczoną a złożonymi ofertami przez wykonawców	- 146 468,00 zł
§ 6. Ustala się dochody i wydatki związane z realizacją:	
1) zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami (Załącznik Nr 4) w kwocie	- 7 414 816,00 zł
2) zadań realizowanych w drodze porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (Załącznikiem Nr 5) w kwocie	- 43 756,00 zł
§ 7. Ustala się wydatki na pomoc finansową udzieloną między jednostkami samorządu terytorialnego oraz przekazane dotacje na realizację porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego (Załącznik nr 6) w kwocie	- 2 057 200,00 zł
§ 8. Ustala się wydatki jednostek pomocniczych w ramach funduszu sołeckiego (Załącznik Nr 7) w kwocie	- 668 466,60 zł
§ 9. Ustala się dotacje:	
1) podmiotowe dla jednostek sektora finansów publicznych (Załącznik Nr 8) w kwocie	- 1 998 320,00 zł
2) dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych:	
a. celowe (Załącznik Nr 9) w kwocie	- 1 844 995,00 zł
b. podmiotowe (Załącznik Nr 10) w kwocie	- 9 241 896,00 zł
§ 10. 1. Ustala się dochody z wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (Załącznik Nr 11) w kwocie	-500 000,00 zł
2. Ustala się wydatki na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, przeciwdziałania narkomanii oraz uzależnieniom behawioralnym dla Gminy Pyrzyce na lata 2022- 2026 (Załącznik Nr 11) w kwocie	- 500 000,00 zł
§ 11. Ustala się wydatki majątkowe (Załącznik Nr 12) w kwocie	- 13 403 106,56 zł
§ 12. Ustala się dochody i wydatki realizowane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (Załącznik Nr 13) w kwocie	- 5 000,00 zł
§ 13. Ustala się wydatki na programy realizowane w ramach poszczególnych programów operacyjnych, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (Załącznik Nr 14) w kwocie	- 235 954,97 zł
§ 14. Ustala się:	
1) dochody realizowane na podstawie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Załącznik Nr 15) w kwocie	- 7 343 292,00 zł
2) wydatki realizowane na podstawie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Załącznik Nr 15) w kwocie	- 7 543 292,00 zł

§ 15. Ustala się dochody i wydatki planowane na podstawie art.16 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym oraz wydatki na realizację zadań związanych z utrzymaniem przystanków komunikacyjnych (Załącznik Nr 16) w kwocie - 1 000,00 zł

§ 16. 1. Ustala się dochody z wpływów w ramach Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych zgodnie z Ustawą z dnia 16 maja 2019 roku o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Załącznik Nr 17) w kwocie - 48 762,00 zł

2. Ustala się wydatki realizowane w ramach Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych zgodnie z Ustawą z dnia 16 maja 2019 roku o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Załącznik Nr 17) w kwocie - 65 016,00 zł

§ 17. Ustala się dochody i wydatki na inwestycje realizowane ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID – 19 w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych (Załącznik Nr 18) w kwocie - 4 413 325,09 zł

§ 18. Ustala się wydatki – wkład własny na inwestycje realizowane ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych (Załącznik Nr 19) w kwocie - 2 649 911,85 zł

§ 19. Ustala się limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, do kwoty 800 000,00 zł.

§ 20. Upoważnia się Burmistrza do zaciągnięcia kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych, o których mowa w § 19, do wysokości kwot w nim określonych.

§ 21. Upoważnia się Burmistrza do:

- 1) dokonywania zmian w planie wydatków:
 - a. na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy,
 - b. majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 3) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 4) lokowania wolnych środków budżetowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy mających siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- 5) dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze:
 - a) zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,

- b) zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - c) zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich,
- 6) dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Gminy Pyrzyce, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej, w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, zgodnie z art. 111 pkt 1 Ustawy z dnia 12 marca 2022 roku o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

§ 22. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 roku i podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego.

Wnioskodawca

Burmistrz Pyrzyc
Marzena Podzińska

Przewodniczący Rady

Paweł Retecki

SKARBNIK GMINY
Główny Księgowy Budżetu

Danuta Bartków

Bez zastrzeżeń pod względem prawnym
Przemysław Ślózowski

ADWOKAT

Uzasadnienie do projektu budżetu Gminy Pyrzyce na 2026 rok

Projekt uchwały budżetowej na 2026 rok został opracowany w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i inne akty wewnętrzne, w tym w szczególności:

1. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ze zmianami oraz zgodnie z klasyfikacją budżetową ogłoszoną w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ze zmianami,
2. ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 1 października 2004 roku ze zmianami, wprowadzającą od 2025 roku reformę, której zadaniem było zapewnienie stabilnego systemu finansowania JST.
3. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pyrzyce na lata 2026-2032 r. (okres długu),
4. Uchwały Nr LXIV/541/10 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie „Trybu prac nad projektem uchwały budżetowej”,
5. Zarządzenia Burmistrza Pyrzyc Nr 343/2025 z dnia 19 sierpnia 2025 roku w sprawie założeń i wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do WPF i uchwały budżetowej Gminy Pyrzyce na 2026 rok. Wszystkim stronom biorącym udział w procesie tworzenia budżetu zostały przekazane materiały planistyczne i kierunkowe założenia polityki budżetowej na 2026 rok.

W oparciu o zasady obowiązujące w ustawie o finansach publicznych oraz po zbilansowaniu prognozowanych dochodów bieżących, dokonano weryfikacji przedstawionych potrzeb wydatkowych Gminy na rok 2026 do poziomu możliwego do ich sfinansowania bez zaciągania tytułów dłużnych.

Opracowaniu projektu budżetu na rok przyszły towarzyszyło dużo niepewności, pomimo zmian ustawowych od 2025 roku w systemie dochodów jednostek samorządu terytorialnego. Ustawa wprowadziła pojęcie „potrzeb finansowych jednostki samorządu terytorialnego”, które są elementem kalkulacyjnym do ustalenia subwencji z budżetu państwa, a potrzeby finansowe JST to suma potrzeb: wyrównawczych, oświatowych, rozwojowych, ekologicznych i uzupełniających. Oparcie finansowania na dochodach wynikających z lokalnych podatków PIT oraz CIT miało na celu uniezależnienie ich finansów od wahań i zmian w systemie podatkowym i zapewnić stabilizację systemu niezbędną do planowania realizacji zadań bieżących i programów inwestycyjnych. Dziś okazały się być niewystarczające bowiem w naszej gminie nastąpił spadek dochodów z tytułu udziału w CIT w porównaniu do roku 2025 o 57,48% (aktualnie sejm uchwalił zmianę ustawy, przekazując ją do senatu, zgodnie z którą przy wyliczaniu dochodów samorządów w roku 2026 używane będą zaktualizowane dane podatkowe). Cały system dochodów JST za rok 2024 i rok 2025 zostanie ponownie przeliczony według nowej bazy podatkowej CIT wolnej od błędów, a kwoty wynikające z tego przeliczenia zostaną samorządom zwrócone na początku 2026 roku przy tym, że samorządom, które dotychczas skorzystały na niedoskonałości systemu bazy podatkowej, i którym zostały naliczone wyższe udziały w CIT nie zostaną one odebrane, według zapewnień ministerstwa. Ponieważ przeliczenie dochodów za lata 2024 i 2025 obejmie wszystkie JST, a jego wysokość będzie zależeć od indywidualnych różnic w dochodach, obliczonych na podstawie zaktualizowanych danych, mamy nadzieję, że w przeznaczonych przez Ministerstwo Finansów środkach wyrównujących w wysokości 1,4 mld zł znajdzie się również nasza gmina.

Przedstawiony projekt budżetu na rok 2026, a w nim jego struktura, zagwarantowała wypełnienie dwóch systemowych reguł fiskalnych określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych odnoszących się do utrzymania dodatniej różnicy między dochodami a wydatkami bieżącymi oraz do limitowania poziomu zadłużenia oraz reguła, która odnosi się do wyliczania limitu obciążeń budżetowych związanych z obsługą długu na lata przyszłe.

Dane w załącznikach zaprezentowano w oparciu o wzory przekazane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie. Zamieszczone dane opisane są zgodnie z klasyfikacją budżetową, zatem jest to prezentacja bardzo dokładna.

Wyodrębniono w budżecie dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z ustaw, w tym:

- zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. ze zmianami o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- wpływów z tytułu opłat i kar, z których finansowane są zadania własne gmin i powiatów w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej zgodnie z art. 403 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku ze zmianami Prawo ochrony środowiska,
- wpływów na podstawie art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996r. ze zmianami o utrzymaniu czystości i porządku w gminach,
- wpływów z tytułu opłat na podstawie art. 16 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. ze zmianami o publicznym transporcie zbiorowym oraz wydatki na realizację zadań związanych z utrzymaniem przystanków komunikacyjnych,
- wpływów na podstawie Ustawy o Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych o charakterze użyteczności publicznej,
- wpływów środków, na które gmina otrzymała promesy inwestycyjne z Banku Gospodarstwa Krajowego z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych.

Do Budżetu Gminy na 2026 rok po stronie dochodowej przyjęto następujące założenia:

- na podstawie przekazanej z Ministerstwa Finansów informacji o ustalonych na 2026 rok kwotach:
 - a) należnych dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) i podatku dochodowym od osób prawnych (CIT),
 - b) należnej subwencji ogólnej, wynikającej z kwoty ujętej w projekcie ustawy budżetowej na rok 2026,
 - c) kalkulacji potrzeb finansowych i korekty zamożności, w tym potrzeby wyrównawcze, oświatowe, rozwojowe, ekologiczne i uzupełniające,
- na podstawie przekazanej informacji Wojewody Zachodniopomorskiego o podziale dotacji celowych na finansowanie zadań bieżących zleconym gminom ustawami, zadań własnych, zadań realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz pozostałych dotacji z budżetu państwa w 2026 roku,
- poziom prognozy dochodów w podatku od nieruchomości wg stawek przyjętych podczas sesji Rady Miejskiej w Pyrzycach w dniu 30 października 2025 r., zakładającej przyrost o 732 000,00 zł ze wskaźnika wzrostu o 7% pa, oraz o wzrost wynikający ze zmian w podstawach opodatkowania w ciągu roku tj. wzrost: wartości budowli, m² związanych z działalnością gospodarczą oraz gruntów związanych z tą działalnością i pozostałych gruntów, jak również wzmożone działania egzekucyjne zaległości podatkowych,
- poziom prognozy dochodów w podatku rolnym obliczony wg komunikatu GUS w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2026. Obniżona cena skupu żyta powoduje mniejsze wpływy do

budżetu gminy o 1 050 000,00 zł – Rada Miejska w Pyrzycach nie podjęła uchwały dotyczącej ustalenia wielkości podatku rolnego na 2026 rok, stąd obowiązuje stawka GUS,

- poziom prognozy dochodów w podatku od środków transportowych wg stawek przyjętych podczas sesji Rady Miejskiej w Pyrzycach w dniu 30 października 2025 r. zakładającej przyrost o 31 900,00 zł ze wskaźnika wzrostu o 7% pa, oraz o wzrost wynikający ze zwiększonej liczby podatników,

- poziom prognozowanych dochodów na podstawie art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996r. ze zmianami o utrzymaniu czystości i porządku w gminach według aktualnej stawki,

- poziom prognozowanych dochodów majątkowych w tym ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 342 500,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, stwierdza się, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

Prognozę wydatków na 2026 rok sporządzono z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z klasyfikacją budżetową ogłoszoną w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku ze zmianami w „sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych”.

W planie budżetu zapewniono finansowanie dla nowych i kontynuowanych zadań inwestycyjnych. W rezerwach ujęto rezerwy: ogólną, celowe na: zarządzanie kryzysowe, odprawy na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe pracowników wszystkich jednostek organizacyjnych, dodatki motywacyjne w jednostkach oświatowych, zabezpieczenie środków do pokrycia różnic pomiędzy kwotą zabezpieczoną w budżecie, a złożonymi ofertami przez wykonawców, prowadzone postępowanie sądowe w OPS oraz podwyżki wynagrodzeń dla pracowników jednostek organizacyjnych gminy (z wyłączeniem pracowników pedagogicznych i instytucji kultury), których szczegółowy podział na pozycje klasyfikacji budżetowej nie może być dokonany w okresie opracowania projektu budżetu.

Zgodnie z Uchwałą Nr XLIII/324/21 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 25 listopada 2021 r. z uwagi na brak możliwości zbilansowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi w roku 2026 pokrywa się część kosztów w kwocie 200 000,00 zł z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wynikającymi z różnicy powstałej pomiędzy dochodami z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a kosztami funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

W projekcie budżetu na 2026 rok z uwagi na ograniczone możliwości finansowe, spowodowane między innymi: mniejszymi wpływami z dochodów z tytułu udziału z CIT w kwocie – 993 336,00 zł, mniejszymi wpływami z podatku rolnego obliczonego wg stawki GUS w kwocie - 1 050 000,00 zł, zmianą najniższego wynagrodzenia, bardzo dużą ilością przebywających na urloпах na podratowanie zdrowia pracowników pedagogicznych (9 osób w roku szkolnym 2025/2026 - które w całości finansowane jest z budżetu gminy), utrzymującą się inflacją i obsługą długu nie uwzględniono:

- zgłaszanych potrzeb w zakresie remontów i inwestycji przez jednostki, instytucje kultury oraz wnioski do budżetu na 2026 r., które wpłynęły na podstawie Komunikatu Burmistrza Pyrzyc,

- innych potrzeb wynikających z bieżącym funkcjonowaniem jednostek tzw. wydatki statutowe (np. zakupy wyposażenia, sprzętu itp.)

W 2026 roku różnica między prognozowanymi dochodami, a planowanymi wydatkami jest ujemna, wynik finansowy budżetu Gminy jest planowanym deficytem budżetowym w

kwocie 2 063 090,00 zł, który zostanie pokryty przychodami z wolnych środków i spłaty pożyczki.

W uchwale budżetowej ustalono limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych oraz zawarto upoważnienie dla Burmistrza Pyrzyce do ich zaciągnięcia z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, do kwoty 800 000,00 zł.

Tak przedstawiony projekt Budżetu Gminy Pyrzyce na 2026 rok zapewnia płynność finansową i zachowuje bezpieczeństwo zadłużenia.

BURMISTRZ

Marzena Podzińska

SKARBNIK GMINY
Główny Księgowy Budżetu
Danuta Bartków