

ZARZĄDZENIE NR 71/2025
WÓJTA GMINY WARLUBIE

z dnia 29 sierpnia 2025 r.

w sprawie określenia założeń do projektu budżetu gminy Warlubie na 2026 rok oraz
Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Na podstawie art.30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.) oraz uchwały nr XXXVII/240/10 Rady Gminy Warlubie z dnia 8 lipca 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Warlubie zarządzam, co następuje:

§ 1. Określam założenia do konstrukcji projektu budżetu Gminy Warlubie na 2026 r. oraz do Wieloletniej Prognozy Finansowej, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzam następujący harmonogram prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej Gminy Warlubie na 2026 r.

- 1) Jednostki budżetowe objęte systemem oświaty składają materiały planistyczne Kierownikowi Samorządowej Administracji Placówek Oświatowych w terminie do dnia 30 września 2025 r.
- 2) Kierownik Samorządowej Administracji Placówek Oświatowych weryfikuje materiał planistyczny i przekazuje do dnia 10 października 2025 r. do Referatu Finansowego Urzędu Gminy Warlubie.
- 3) Kierownicy jednostek budżetowych opracowują projekty planów finansowych na 2026 rok pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wyszczególnieniem planowanych zadań inwestycyjnych i bieżących oraz źródeł ich finansowania. Sporządzone projekty kierownicy jednostek składają w sekretariacie Urzędu Gminy w Warlubiu w terminie do 10 października 2025 r.
- 4) Kierownicy referatów Urzędu Gminy, pracownicy na samodzielnych stanowiskach składają materiały planistyczne uzgodnione z Wójtem. Skarbnikowi Gminy do dnia 10 października 2025r.
- 5) Instytucje kultury oraz Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Przychodnia w Warlubiu przekazują plany finansowe do dnia 10 października 2025r. do Referatu Finansowego Urzędu Gminy Warlubie.
- 6) Radni Gminy Warlubie, sołtysi, organizacje oraz mieszkańcy gminy przekazują propozycje do budżetu na 2026 rok z uwzględnieniem ich opisu, uzasadnieniem potrzeby ich realizacji oraz podaniem orientacyjnego kosztu realizacji podanego zadania i źródła finansowania, z podpisem osoby bądź jednostki wnioskującej do dnia 30 września 2025r. do Sekretariatu Urzędu Gminy w Warlubiu lub poprzez elektroniczną platformę ePUAP.
- 7) Skarbnik Gminy zobowiązany jest:
 - sporządzić zbiorczy projekt planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu oraz dochodów i wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej na rok 2026 szczegółowości określonej w pkt. 3,
 - dokonać szacunku wielkości ujętych w budżecie uwzględniających wszystkie lata objęte Wieloletnią Prognozą Finansową, z uwzględnieniem obecnej sytuacji finansowej gminy oraz aktualnych założeń makroekonomicznych,
 - sporządzić wykaz realizowanych przedsięwzięć,
 - przedstawić aktualną kwotę prognozowanego długu.

§ 3. Obowiązki w zakresie prac planistycznych:

- 1) Kierownicy jednostek budżetowych, referatów oraz instytucji kultury i SPZOZ opracowują projekty planów finansowych dochodów i wydatków z uwzględnieniem założeń określonych załącznikiem nr 1 niniejszego zarządzenia. Ponadto zobowiązani są przedłożyć wraz z projektami, uzasadnienie do poszczególnych pozycji planu z podaniem zasadności i celowości proponowanych wartości.
- 2) Złożone materiały planistyczne będą stanowić propozycje, które w toku dalszych prac nad projektem budżetu mogą ulec zmianom.

3) Założenia określone w niniejszym zarządzeniu stanowią katalog otwarty, co oznacza, że mogą być modyfikowane i uzupełniane bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian niniejszego zarządzenia.

§ 4. Nadzór nad pracami związanymi z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej powierza się Skarbnikowi Gminy Warlubie.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Warlubie

mgr inż. Mariusz Kosikowski

I. Ogólne założenia do konstrukcji budżetu gminy Warlubie oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej:

- 1) Podstawowymi zasadami konstrukcji projektu budżetu gminy Warlubie na rok 2026 będą:
 - a) obowiązujące przepisy prawne, w tym ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych oraz uwzględnienie prognoz wskaźników makroekonomicznych opracowanych przez Ministra Finansów przy współpracy innych ministrów właściwych w sprawach polityki społeczno - gospodarczej,
 - b) wieloletnia prognoza finansowa gminy z uwzględnieniem projektu jej zmian,
 - c) analiza sytuacji finansowej gminy na podstawie danych z informacji o realizacji budżetu ,
 - d) informacje dotyczące należności i zobowiązań wynikających z zawartych umów, porozumień oraz uchwał Rady Gminy,
 - e) informacje o dochodach planowanych z budżetu państwa (subwencje, dotacje) oraz udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych,
 - f) analiza przewidywanych zmian w przepisach prawa i ich wpływ na sytuację finansową gminy,
 - g) sporządzanie kalkulacji własnych.
- 2) W celu zachowania równowagi budżetowej planowane dochody i wydatki wymagają działań w zakresie:
 - optymalizacji dochodów tj. wykorzystanie wszystkich możliwych źródeł finansowania, intensyfikacji czynności windykacyjnych w zakresie podatków, opłat i czynszów,
 - racjonalizacji wydatków bieżących tj. dokonywania ich w sposób oszczędny.

II. Założenia do projektu uchwały budżetowej w zakresie dochodów i przychodów budżetowych:

- 1) Dochody z tytułu subwencji i dotacji celowych ujęte zostaną na podstawie porozumień między j.s.t. oraz informacji przekazanych od poszczególnych dysponentów budżetowych.
- 2) Udział gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa:
 - podatek dochodowy od osób prawnych - ujęte zostaną na podstawie informacji przekazanych od poszczególnych dysponentów budżetowych,
 - podatek dochodowy od osób fizycznych - ujęte zostaną na podstawie informacji przekazanych od poszczególnych dysponentów budżetowych,
- 3) Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych ujęte zostaną na podstawie uchwał podjętych przez Radę Gminy z uwzględnieniem planowanych ulg i zwolnień wynikających z ustaw oraz z uwzględnieniem poziomu realizacji tych dochodów w latach ubiegłych.
- 4) Środki z budżetu Unii Europejskiej zaplanować należy zgodnie z planowanymi terminami ich otrzymania.
- 5) Dochody z majątku winny być zaplanowane na podstawie planowanego do sprzedaży mienia komunalnego, zawartych umów najmu, dzierżawy oraz wieczystego użytkowania.
- 6) Pozostałe dochody przewidziane w projekcie budżetu na 2026 rok kalkulowane na podstawie poziomu ich wykonania w latach ubiegłych.
- 7) Przychody budżetu planuje się zgodnie z aktualną Wieloletnią Prognozą Finansową gminy.

III. Założenia do projektu uchwały budżetowej w zakresie wydatków budżetowych:

- 1) Wydatki planować należy w sposób oszczędny i racjonalny z zachowaniem kontynuacji zadań wynikających z zawartych umów i porozumień.
- 2) Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, inne zadania zlecone ustawami oraz zadania realizowane na podstawie porozumień zostaną ostatecznie ujęte w budżecie na podstawie kwot dotacji przyznanych gminie na ww. cele.

- 3) Wydatki na obsługę zadłużenia ujęte zostaną na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych zobowiązań oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.
- 4) Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń należy planować z uwzględnieniem nominalnego wskaźnika wzrostu przeciętnego wynagrodzenia oraz przewidywanego poziomu zatrudnienia z uwzględnieniem wypłat odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego.
- 5) Wydatki 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.
- 6) Planowane wydatki powinny być ujęte na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2025 po wyeliminowaniu wydatków jednorazowych oraz powiększone o wskaźnik inflacji.
- 7) Przy planowaniu wydatków na zadania inwestycyjne należy uwzględnić:
 - wykaz zadań ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej,
 - możliwość uzyskania dofinansowania ze źródeł pochodzących z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej oraz pozostałych źródeł zewnętrznych,
 - wykaz zadań mających na celu poprawę jakości życia mieszkańców oraz rozwoju Gminy.
- 8) Planując środki należy kierować się celowością dla uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów.