

ZARZĄDZENIE NR 0050.89.2025
WÓJTA GMINY ŁYSOMICIE

z dnia 19 sierpnia 2025 r.

w sprawie założeń do projektu budżetu Gminy Łysomice na rok 2026.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) oraz uchwały Nr XLII/253/2010 Rady Gminy Łysomice z dnia 29 lipca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej gminy Łysomice zarządzam, co następuje:

§ 1. Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych, kierownicy referatów oraz pracownicy na samodzielnych stanowiskach merytorycznych opracowują projekty planów finansowych na zasadach określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 2. 1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2026 rok należy opracować zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i innymi aktami wewnętrznymi, w tym w szczególności:

- a) z zasadami ustalonymi w uchwale Nr XLII/253/2010 Rady Gminy Łysomice z dnia 29 lipca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej gminy Łysomice;
- b) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.);
- c) ustawą z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. poz. 1572 z późn. zm.);
- d) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.);
- e) innymi przepisami prawa;
- f) Wieloletnią Prognozą Finansową gminy z uwzględnieniem projektu zmian;
- g) warunkami zawartych umów i porozumień, informacji dotyczących należności i zobowiązań z tego tytułu oraz z uchwał Rady Gminy;
- h) informacji o dochodach planowanych z budżetu państwa (subwencje, dotacje) oraz udziałów w podatku dochodowym;
- i) stosowanymi w praktyce formami przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

2. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2026 rok:

- a) tempo wzrostu PKB 3,50 %,
- b) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych 3,00 %,
- c) wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej 6,40 %,
- d) minimalne wynagrodzenie za pracę na podstawie przyjętego Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2026 r.
- e) minimalna stawka godzinowa na podstawie przyjętego Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2026 r.

§ 3. 1. Podstawą planowania dochodów na rok 2026 jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2025.

2. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

3. Dochody należy prognozować w następujący sposób:

- a) dochody z podatków i opłat lokalnych zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego

i Obwieszczenia Ministra Rozwoju i Finansów, uwzględniając wskaźnik ściągalności,

- b) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągalności,
- c) z tytułu subwencji i udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w oparciu o informacje przekazane przez Ministra finansów, funduszy i polityki regionalnej,
- d) dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz dotacje na finansowanie zadań własnych w kwotach podanych przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze,
- e) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczanego do sprzedaży w 2026 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (załącznik nr 1),
- f) dotacje celowe uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego (w tym pomoc finansowa) ujmuje się na podstawie zawartych porozumień i umów,
- g) zaliczki i refundacje ze środków budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków niepodlegających zwrotowi zaplanować na podstawie zawartych umów, porozumień bądź złożonych wniosków z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji (załącznik nr 2).

§ 4. 1. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno – prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych.

2. Wszelkie działania realizowane przez Gminę muszą być zgodne z art. 44 ustawy o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

3. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów.

4. Wydatki na zakup towarów i usług, tzw. wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2025, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:

- a) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych;
- b) czynników, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku;
- c) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2025 roku (załącznik nr 3);
- d) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań inwestycyjnych przewidzianych do realizacji w 2026 roku (załącznik nr 4).

5. Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru (załącznik nr 5).

6. Wydatki na wynagrodzenia osobowe kalkulować według kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2025 r. Regulacje wynagrodzeń dla nauczycieli zgodnie z przyjętymi wskaźnikami MEN. Nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, odprawy rentowe oraz fundusz nagród należy wykazać w oddzielnych pozycjach.

7. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować według planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich (załącznik nr 6).

8. Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego planuje się zgodnie z ustawą z 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 560).

9. Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy, Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych oraz Fundusz Emerytur Pomostowych przyjmuje się w wielkościach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

10. Wpłaty na Pracownicze Plany Kapitałowe finansowane przez podmiot zatrudniający należy zaplanować zgodnie z ustawą z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych.

11. Odpis na ZFŚS planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1940 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. W odniesieniu do nauczycieli ZFŚŚ należy planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela,

12. Wydatki na PFRON planuje się na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych.

13. Wydatki na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, należy oszacować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów lub porozumień oraz planowanych do zawarcia.

14. Wydatki na obsługę zadłużenia ujęte zostaną na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych zobowiązań na dzień 01.09.2025 oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

15. 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 wskazane cele.

§ 5. W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane oraz rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów.

§ 6. 1. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych lub zawierać co najmniej dane liczbowe.

2. Materiały planistyczne należy sporządzić z wykorzystaniem Systemu Planowania i Realizacji Budżetu SIDAS w formie opisowej oraz tabelarycznej. Propozycje w zakresie nowych zadań przewidzianych do realizacji w roku 2026 należy sporządzić na drukach stanowiących załączniki do niniejszego zarządzenia.

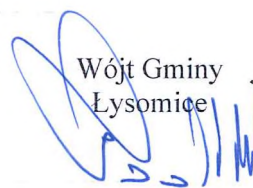
3. Złożone materiały planistyczne będą stanowić propozycje, które w toku dalszych prac nad projektem budżetu mogą ulec zmianom.

4. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu stanowią katalog otwarty mogą być modyfikowane i uzupełniane bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian niniejszego zarządzenia.

5. Sporządzone projekty należy złożyć Skarbnikowi Gminy w terminie do 3 października 2025 r.

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

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.


Wójt Gminy
Lysomice
Piotr Kowal

Załącznik Nr 1 do
zarządzenia Nr 0050.89.2025
Wójta Gminy Łysomice
z dnia 19.08.2025 r.

Plan dochodów na 2026 rok z tytułu:
SPRZEDAŻY MIENIA/NAJMU, DZIERŻAWY/UŻYTKOWANIA WIECZYSTEGO*

Lp.	Wyszczególnienie	Propozycja planu na 2026 r.	Uwagi

* niepotrzebne skreślić

Załącznik Nr 2 do
zarządzenia Nr 0050.89.2025
Wójta Gminy Łysomice
z dnia 19.08.2025 r.

Plan dochodów na 2026 rok z tytułu:
ZALICZEK I REFUNDACJI ZE ŚRODKÓW: BUDŻETU UNII EUROPEJSKIEJ/ RZĄDOWEGO FUNDUSZU INWESTYCJI STRATEGICZNYCH
POLSKI ŁAD/ Z POZOSTAŁYCH ŹRÓDEŁ*

Lp.	Wyszczególnienie	Propozycja planu na 2026 r.	Uwagi

* niepotrzebne skreślić

Załącznik Nr 3 do
zarządzenia Nr 0050.89.2025
Wójta Gminy Łysomice
z dnia 19.08.2025 r.

Plan wydatków bieżących na 2026 rok (nowe, niewystępujące w 2025 roku)

[illegible]

Załącznik Nr 4 do
zarządzenia Nr 0050.89.2025
Wójta Gminy Łysomice
z dnia 19.08.2025 r.

Propozycje wydatków inwestycyjnych i majątkowych
(nowe, niewystępujące w 2025 roku)

[illegible]

Załącznik Nr 5 do
zarządzenia Nr 0050.89.2025
Wójta Gminy Łysomice
z dnia 19.08.2025 r.

Wydatki remontowe planowane na 2026 rok

Lp.	Nazwa zadania	Zakres rzeczowy planowanych prac*	Planowane nakłady finansowe

*Wydatki remontowe winny być bardzo dokładnie opisane co do zakresu wykonanych prac oraz celowości zaplanowanego zadania remontowego.

Załącznik Nr 6 do
zarządzenia Nr 0050.89.2025
Wójta Gminy Łysomice
z dnia 19.08.2025 r.

Plan wydatków na wynagrodzenia bezosobowe na rok 2026

(umowy zlecenia i umowy o dzieło)

Lp.	Zakres prac	Kwota wynagrodzenia brutto*	Uwagi

*kwota obejmuje zapotrzebowanie na rok kalendarzowy