

ZARZĄDZENIE NR 55/2025

**Wójta Gminy Łubianka
z dnia 4 sierpnia 2025 roku**

w sprawie trybu i terminów prac związanych z opracowaniem projektu budżetu Gminy Łubianka na 2026 rok oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2026 i lata następne

Na podstawie art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465, 1572, 1907, 1940) w związku z art. 226, art. 227, art. 233, art. 235, art. 236 i art. 237 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, 1572, 1717, 1756, 1907, z 2025 r. poz. 39) oraz Uchwały Nr XLII/215/2010 Rady Gminy Łubianka z dnia 30 czerwca 2010 r., zmienionej Uchwałą Nr XXXII/319/2021 Rady Gminy Łubianka z dnia 22 listopada 2021 r., zarządzam, co następuje :

§ 1. Zobowiązuję kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, jednostek budżetowych, samorządowych instytucji kultury oraz kierowników wydziałów Urzędu Gminy w Łubiance do opracowania i przedłożenia Skarbnikowi Gminy Łubianka w terminie do dnia 20 września 2025 r., popartych stosownymi kalkulacjami, wniosków do projektu budżetu na 2026 rok.

§ 2. Radni, Komisje Rady Gminy, przedstawiciele jednostek pomocniczych gminy i mieszkańcy mogą składać wnioski dotyczące wprowadzenia zadań do budżetu, adresowane do Wójta Gminy Łubianka, w terminie do dnia 20 września 2025 roku.

§ 3. Wnioski, o których mowa w § 1 winny obejmować również prognozowane wykonanie budżetu roku poprzedniego, przy uwzględnieniu pełnej klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów, a także szczegółowe uzasadnienie.

§ 4. 1. Ustala się zakres i szczegółowość materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Łubianka na 2026 rok, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

2. Ustala się zakres i szczegółowość materiałów planistycznych do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łubianka na 2026 rok i lata następne, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 5. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT
Dagmara Calbecka
Dagmara Calbecka

Zakres i szczegółowość materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Łubianka na 2026 rok

1. Założenia dotyczące planowania dochodów:

- a) podatki i opłaty lokalne należy oszacować uwzględniając aktualną podstawę opodatkowania oraz stawki podatku wynikające z projektów Uchwał Rady Gminy Łubianka w sprawie ustalenia stawek podatkowych na 2026, a także stopień ściągальności;
- b) podatek dochodowy od osób fizycznych i prawnych ustala się na podstawie danych podanych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych;
- c) pozostałe dochody własne ustalone zostaną na podstawie realnych prognoz na rok 2026 z uwzględnieniem podstawowych wskaźników makroekonomicznych przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2026 rok, które w szczególności zakładają wzrost PKB 3,5% i średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 3%;
- d) środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, inne środki określone w odrębnych przepisach ustala się na poziomie wynikającym z zawartych umów lub otrzymanych promes o dofinansowanie realizacji projektów przyjętych harmonogramów zadań.

2. Przy kalkulacji wydatków należy kierować się następującymi wskaźnikami:

1) wydatki bieżące:

- a) planując wydatki na wynagrodzenia należy uwzględnić skutki waloryzacji wynagrodzeń (3%) wynikające ze zmian przepisów prawa w zakresie wzrostu minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2026 roku, jak również zmian innych ustaw, w tym m.in.: ustawy Karta Nauczyciela, ustawy o pracownikach samorządowych;
- b) wydatki na obsługę długu należy zaplanować w wysokości wynikającej z planowanych do zaciągnięcia kredytów, pożyczek i emisji obligacji w 2026 roku. Przy wyliczaniu odsetek należy zastosować zmianę stop procentowych wynikających z wytycznych Ministra Finansów dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw;

c) wydatki finansowane dotacją z budżetu państwa przyjmuje się w wielkościach określonych przez dysponentów środków;

d) wydatki na utrzymanie i obsługę nowych środków trwałych należy zaplanować na podstawie kalkulacji kosztów;

e) wydatki na realizację projektów i programów finansowanych z udziałem środków bezzwrotnych należy zaplanować zgodnie z harmonogramem ich realizacji;

f) pozostałe wydatki należy zaplanować na poziomie nie wyższym niż 103% przewidywanego wykonania wydatków bieżących w roku 2025, z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym, mających miejsce w roku 2025, uwzględniając, że zgodnie z art. 44 ust. 3 Ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

2) wydatki majątkowe określa się w wysokości niezbędnej do poniesienia w 2026 roku z uwzględnieniem priorytetów:

a) zadania kontynuowane,

b) zadania nierozpoczęte, dla których otrzymano informację o dofinansowaniu ze środków zewnętrznych;

c) zadania nierozpoczęte, dla których planuje się pozyskanie dofinansowanie ze środków zewnętrznych;

d) inne zadania wynikające z lokalnych programów Gminy;

e) pozostałe zadania nie ujęte powyżej.

3. Przy planowaniu wydatków należy uwzględnić zawarte porozumienia, umowy oraz obowiązujące, na podstawie uchwał Rady Gminy Łubianka, programy i różnego rodzaju dofinansowania czy też finansowanie zadań.

4. Założenia dotyczące planowania przychodów

W 2026 roku należy ująć przychody z uwzględnieniem możliwości finansowych Gminy pozwalających spełnić relację określoną w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

5. Założenia dotyczące planowania rozchodów

W 2026 roku należy ująć rozchody zgodnie z harmonogramami spłat kredytów i wykupów zaciągniętych zobowiązań.

6. Wszystkie pozycje wskazane w materiałach planistycznych (zarówno planowane dochody jak i wydatki) **winny być poparte objaśnieniami i wyliczeniami.**
7. Wnioski do budżetu, o których mowa w § 1 Zarządzenia winny być złożone w nieprzekraczalnym terminie do dnia 20 września 2025 r. do Skarbnika Gminy Łubianka.
8. Skarbnik Gminy Łubianka w oparciu o przedłożone projekty planów finansowych i wnioski, a także prognozowane kwoty dochodów własnych gminy, dotacji celowych na realizację zadań własnych i zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i subwencji ogólnej z budżetu państwa sporządza wstępny projekt budżetu i przedkłada go Wójtowi Gminy Łubianka do dnia 5 listopada 2025 r.
9. Generalna zasada jaka obowiązuje przy konstrukcji projektu budżetu na 2026 rok:
- wydatki bieżące nie mogą przekroczyć dochodów bieżących (art. 242 Ustawy o finansach publicznych).
10. Projekt budżetu na 2026 rok należy sporządzić wg formularzy określonych załącznikami do Zarządzenia Nr 55/2025 Wójta Gminy Łubianka z dnia 4 sierpnia 2025 r.


Dagna Calbecka

Załącznik nr 1a
do Zarządzenia Nr 55/2025
Wójta Gminy Łubianka
z dnia 04.08.2025 r.

Plan dochodów budżetu Gminy na 2026 rok

[illegible]

* Kolumnę należy wypełnić, jeśli przewidywane wykonanie jest inne niż plan

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

WÓJT
Dagna Catbecka

Załącznik nr 1b
do Zarządzenia Nr 55/2025
Wójta Gminy Łubianka
z dnia 04.08.2025 r.

Plan wydatków bieżących budżetu Gminy na 2026 rok

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Plan na bieżący rok wg stanu na 31.08.2025r.	Przewidywane wykonanie w 2025 roku *	Plan na 2026 rok	Uwagi
RAZEM							

* Kolumnę należy wypełnić, jeśli przewidywane wykonanie jest inne niż plan

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

WÓJT
Dagna Calbecka

Wykaz wydatków majątkowych planowanych do realizacji (inwestycje)

L.p.	Nazwa zadania	Rok rozpoczęcia	Rok zakończenia	Łączne nakłady finansowe	Lata realizacji inwestycji								Uwagi		
					2026		2027		2028		...				
					Planowane wydatki inwestycyjne										
					udział Gminy	środki zewnętrzne (z podaniem źródła dochodów)	udział Gminy	środki zewnętrzne (z podaniem źródła dochodów)	udział Gminy	środki zewnętrzne (z podaniem źródła dochodów)	udział Gminy	środki zewnętrzne (z podaniem źródła dochodów)			
1.				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	w tym:														
	roboty budowlane														
	nadzór inwestorski														
2.	dokumentacja projektowa														
	w tym:			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	roboty budowlane														
	nadzór inwestorski														
3.	dokumentacja projektowa														
	w tym:			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	roboty budowlane														
	nadzór inwestorski														
	dokumentacja projektowa														
	Ogółem														

* W tabeli należy również uwzględnić inwestycje, których realizacja została rozpoczęta w latach poprzednich, a będzie kontynuowana w 2026 roku i/lub następnych
 ** W tabeli należy również ująć inwestycje wieloletnie, których realizacja ma nastąpić po roku 2026 (informacja ta zostanie uwzględniona przy projekcie WPF)

Sporządził/Sporządziła:
Data i podpis:

PRZYCHODY I KOSZTY INSTYTUCJI KULTURY

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie na 31.12.2025	Plan na 2026 r.
I.	Stan środków obrotowych na początek roku, w tym:		
	1. Środki pieniężne		
	2. Należności		
	3. Zobowiązania		
II.	Przychody ogółem, w tym:		
	1. Dotacja podmiotowa z budżetu gminy otrzymana przez instytucję kultury		
III.	Koszty, w tym:		
	1. Nagrody i wydatki niezaliczane do wynagrodzeń		
	2. Wynagrodzenia osobowe pracowników		
	3. Składki na ubezpieczenia społeczne		
	4. Składki na Fundusz Pracy		
	5. Zakup materiałów i wyposażenia		
	6. Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek		
	7. Inne		

Uzasadnienie:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Sporządziła:

Data i podpis:

WÓJT
Dagna Calbecka
Dagna Calbecka

Załącznik nr 1e
do Zarządzenia Nr 55/2025 Wójta Gminy Łubianka
z dnia 4.08.2025 r.

**WNIOSEK RADNEGO / SOŁTYSA / MIESZKAŃCÓW
DO BUDŻETU GMINY ŁUBIANKA NA 2026 ROK**

Nazwa zadania	Plan na 2026 r.

Uzasadnienie

.....

WÓJT
Dagna Calbecka
Dagna Calbecka

Sporządził/Sporządziła:
Data i podpis:

**Zakres i szczegółowość materiałów planistycznych do opracowania
Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łubianka na 2026 rok
i lata następne**

Obowiązek opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, 1572, 1717, 1756, 1907, z 2025 r. poz. 39).

Zakres i szczegółowość Wieloletniej Prognozy Finansowej określają art. 226 i art.227 wyżej wymienionej ustawy.

Okres opracowania :

1. Wieloletnia Prognoza Finansowa dla Gminy Łubianka zostanie opracowana na lata 2026 aż do roku, w którym kończą się spłaty zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.
2. Prognoza długu Gminy Łubianka, która jest elementem Wieloletniej Prognozy Finansowej opracowana zostanie do roku, w którym kończą się spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Planowane dochody :

1. Plan dochodów podatkowych musi uwzględniać poziom kształtowania się stawek podatkowych oraz stan przedmiotów opodatkowania i obowiązujące lub planowane w gminie zwolnienia przedmiotowe.
2. Dochody majątkowe - wpływy ze sprzedaży planowane są na podstawie planowanych do sprzedaży nieruchomości.
3. Dotacje na inwestycje planowane są tylko w oparciu o przewidywane lub zawarte umowy.
4. Planowane dochody na lata 2026 aż do roku, w którym kończą się spłaty zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek należy przygotować w formie tabelarycznej i opisowej (opis założeń przyjętych do planowania).

Planowane wydatki :

1. Jednostki organizacyjne gminy oraz kierownicy wydziałów sporządzają plan wydatków do roku, w którym kończą się spłaty zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w rozbiciu na :
 - a) wynagrodzenia z podaniem średniorocznego zatrudnienia,
 - b) pochodnych od wynagrodzeń,
 - c) wydatków, które zapewniają ciągłość funkcjonowania jednostki wraz z wykazem zawartych umów , np. energia elektryczna, woda, ścieki, opał, telefony, transport,
 - d) przedsięwzięcia wieloletnie (zadania bieżące i inwestycyjne) w szczególności:
 - nazwa i cel,
 - jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację lub koordynująca przedsięwzięcie,
 - okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
 - limity wydatków w poszczególnych latach realizacji.

2. Plan wydatków należy przygotować w formie tabelarycznej wraz z opisem przyjętych wskaźników do jego opracowania.

Planowane przychody i rozchody

1. Planowane do zaciągnięcia kredyty i pożyczki ze wskazaniem na jaki cel.
2. Spłaty planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.
3. Spłaty pożyczek i kredytów wcześniej zaciągniętych.
4. Zestawienie wszystkich umów dotyczących kredytów i pożyczek.

WÓJT
Dagna Calbecka
Dagna Calbecka

Wykaz przedsięwzięć do WPF

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit 2034	Limit 2035	Limit 2036	Limit 2037	Limit 2038	Limit 2039	Limit 2040	Limit zobowiązań
			od	do																		
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)																					
1.a	- wydatki bieżące																					
1.b	- wydatki majątkowe																					
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:																					
1.1.1	- wydatki bieżące																					
1.1.2	- wydatki majątkowe																					

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit 2034	Limit 2035	Limit 2036	Limit 2037	Limit 2038	Limit 2039	Limit 2040	Limit 2041
			od	do																		
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:																					
1.2.1	- wydatki bieżące																					
1.2.2	- wydatki majątkowe																					
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego																					
1.3.1	- wydatki bieżące																					
1.3.2	- wydatki majątkowe																					

WÓJT

Dagmara Cieliecka

