ZARZĄDZENIE NR 76/2026
WÓJTA GMINY WARLUBIE

z dnia 7 września 2026 r.

w sprawie określenia założeń do projektu budżetu Gminy Warlubie na rok 2027 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej

Na podstawie art.30 ust. 2 pkt l ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2026 r. poz. 662 ze zm.) oraz na podstawie 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 2027 r. oraz do Wieloletniej Prognozy Finansowej, stanowiące załącznik nr l do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzam następujący harmonogram prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej Gminy Warlubie na 2027 r.

1) Jednostki budżetowe objęte systemem oświaty składają materiały planistyczne Kierownikowi Referatu Edukacji w terminie do dnia 30 września 2026 r.
2) Kierownik Referatu Edukacji weryfikuje materiał planistyczny i przekazuje do dnia 09 października 2026 r. do Referatu Finansowego Urzędu Gminy Warlubie.
3) Kierownicy jednostek budżetowych opracowują projekty planów finansowych na 2027 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 09 października 2026r .
4) Kierownicy referatów Urzędu Gminy, pracownicy na samodzielnych stanowiskach składają materiały planistyczne uzgodnione z Wójtem. Skarbnikowi Gminy do dnia 09 października 2026 r.
5) Instytucje kultury oraz Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Przychodnia w Warlubiu przekazują plany finansowe do dnia 09 października 2026 r. do Referatu Finansowego Urzędu Gminy Warlubie.
6) Radni Gminy Warlubie, sołtysi, organizacje oraz mieszkańcy gminy przekazują propozycje do budżetu na 2027 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 2026r. 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 2027 szczegółowości określonej w pkt. 3,
   - dokonać szacunku wielkości ujętych w budżecie uwzględniających wszystkie lata objęte Wieloletnią Prognoza Finansowa, 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:

l) Kierownicy jednostek budżetowych, referatów oraz dyrektorzy instytucji kultury i SPZOZ opracowują projekty planów Finansowych dochodów i wydatków z uwzględnieniem założeń określonych załącznikiem nr l 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, ze 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

Załącznik do zarządzenia nr 76/2026

Wójta Gminy Warlubie

z dnia 7 września 2026 r.

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

1) Podstawowymi zasadami konstrukcji projektu budżetu gminy Warlubie na rok 2027 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:

- wzrost PKB 3,1% (realna dynamika),
- średnioroczna inflacja (CPI) 2,5%,
- wzrost przeciętnego wygrodzenia brutto w gospodarce narodowej 5,6%,
- wzrost wynagrodzenia w państwowej sferze budżetowej 3%

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 2027 rok kalkulowane na podstawie poziomu ich wykonania w latach ubiegłych.

7) Przychody budżetu planuje się zgodnie z aktualną Wieloletnia 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) wskaźnik wzrostu wydatków na rok objęty planem zakłada się wg założeń Ministerstwa Finansów do ustawy budżetowej na 2027 rok, w tym:

   a) wynagrodzenia dla pracowników administracji samorządowej z uwzględnieniem wzrostu wynagrodzeń w sferze budżetowej i wzrostu minimalnego wynagrodzenia;

   b) wynagrodzenia nauczycieli zwiększa się zgodnie z rozporządzeniem MEN w sprawie minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego, w tym planowane wynagrodzenia uwzględniają awanse zawodowe, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i dodatki stażowe pracowników;

   c) bieżące wydatki rzeczowe planować ze wzrostem na poziomie 2,5%,

   d) wysokość stawek na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy przyjąć zgodnie z obowiązującymi przepisami,

   e) wysokość odpisu na ZFŚS, przyjąć zgodnie z przepisami o ZFŚS,

   f) wysokość dotacji dla instytucji kultury planować na poziomie roku 2026,

   g) wysokość dotacji dla jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych z budżetu gminy planowane na poziomie 2026r.

4) Wydatki na obsługę zadłużenia ujęte zostaną na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych zobowiązań oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

5) w projekcie na 2027 rok uwzględnić realizację zadań wynikających z podpisanych umów na dofinansowanie zadań ze środków unijnych,

6) uwzględnić planowane zadania w zakresie inwestycji obejmujące przedsięwzięcia wynikające z Wieloletniej Prognozy Finansowej.

7) 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.

8) Planowane wydatki powinny być ujęte na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2026 po wyeliminowaniu wydatków jednorazowych oraz powiększone o wskaźnik inflacji.

9) Przy planowaniu wydatków na zadania inwestycyjne należy uwzględnić:

   - wykaz zadań ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej(przedsięwzięcia),

   - 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.

10) Planując środki należy kierować się celowością dla uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów.