ZARZĄDZENIE NR 105/2025
WÓJTA GMINY MOSZCZENICA

z dnia 30 września 2025 r.

w sprawie założeń do projektu budżetu Gminy Moszczenica na 2026 rok

Nasz znak: O.0050.105.2025

Na podstawie art. 30 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 w związku z art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153), art. 233 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, 1572, 1717, 1756 i 1907 oraz z 2025 r. poz. 39 i 1180) oraz uchwały Nr LV/438/10 Rady Gminy Moszczenica z dnia 15 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Moszczenica, zarządza się co następuje:

§ 1. 1. Przyjmuje się założenia do projektu budżetu Gminy Moszczenica na 2026 rok zgodnie z niniejszym zarządzeniem.

2. Założenia stanowić będą podstawę do opracowania projektu budżetu na 2026 rok.

§ 2. 1. Podstawą opracowania projektu budżetu Gminy Moszczenica na 2026 rok będą:

1) obowiązujące przepisy prawa oraz projekty aktów prawnych, które mogą wywoływać skutki finansowe dla budżetu gminy na 2026 r.;

2) założenia makroekonomiczne do projektu budżetu państwa na 2026 r. oraz projektowane przez Radę Ministrów wysokości wynagrodzeń w 2026 r., w tym w szczególności:

   a) dynamika realna PKB 103,5%,

   b) średnioroczna dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacja) 103,0%,

   c) dynamika nominalna przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej 106,4%,

   d) dynamika nominalna przeciętnego wynagrodzenia brutto w sektorze przedsiębiorstw 106,5%,

   e) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2026 r. w wysokości 4.806,00 zł,

   f) minimalna stawka godzinowa w 2026 r. w wysokości 31,40 zł;

3) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego oraz Delegatury Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych Gminie Moszczenica kwotach subwencji, dotacji, udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz udziału w podatku dochodowym od osób prawnych.

2. W przypadku zmian ustawowych lub w przyjętych rozporządzeniach albo w związku z pojawieniem się innych przyczyn mających wpływ na kształtowanie się dochodów lub wydatków budżetu 2026 r., stosownej zmianie mogą ulec założenia (wskaźniki) do opracowania projektu budżetu Gminy Moszczenica na 2026 rok.

§ 3. 1. Przyjmuje się następujące założenia do prognozowania dochodów na 2026 r.:

a) do planowania dochodów na 2026 r. przyjmuje się przewidywane wykonanie 2025 roku;

b) podstawą wyliczeń będą zawarte umowy, porozumienia, wydane decyzje, podjęte zarządzenia i uchwały oraz złożone wnioski o dofinansowanie projektów pochodzące ze źródeł zewnętrznych;

c) dochody bieżące należy planować na realnym i możliwym do osiągnięcia poziomie;

d) dochody bieżące należy prognozować na 2026 r. z zastosowaniem obowiązujących lub planowanych stawek, cen oraz opłat wynikających z przepisów prawa lub projektowanych zmian, zawartych lub planowanych do zawarcia umów, prognoz i informacji Ministerstwa Finansów, własnych szacunków i wyliczeń.

2. Przy planowaniu dochodów bieżących należy uwzględnić następujące założenia:

1) dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych zaplanowane zostaną na podstawie prognozowanej lub aktualnej podstawy opodatkowania; przy planowaniu należy mieć na uwadze skutki zwolnień wynikających z uchwał Rady Gminy oraz realnego poziomu ściągalności należności;

2) dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi należy planować na podstawie prognozowanej stawki, z uwzględnieniem wskaźników ściągalności, uwzględniając w miarę możliwości zasadę pokrywania kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi dochodami;

3) dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) zaplanowane zostaną na poziomie zakładanym przez Ministerstwo Finansów;

4) dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) zaplanowane zostaną na poziomie zakładanym przez Ministerstwo Finansów;

5) dochody z tytułu udziału subwencji ogólnej oraz rezerwy na uzupełnienie dochodów jednostek samorządu terytorialnego zaplanowane zostaną na poziomie zakładanym przez Ministerstwo Finansów;

6) dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej lub innych zadań zleconych będą zaplanowane w 2026 r. w wysokości kwot wynikających z zawiadomień dysponentów części budżetu państwa o projektowanych kwotach dotacji celowych na 2026 r.;

7) dochody z tytułu pozostałych podatków będą zaplanowane w 2026 r. na poziomie przewidywanego wykonania 2025 r. z uwzględnieniem ewentualnych korekt związanych, np. ze zmianami przepisów w opodatkowaniu z poszczególnych tytułów;

8) dotacje i środki ze źródeł zewnętrznych, w tym: z budżetu Unii Europejskiej, funduszy celowych, budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego, będą zaplanowane zgodnie z zawartymi umowami/porozumieniami lub w wysokości wynikającej z posiadanych dokumentów określających wielkość przyznanego dofinansowania;

9) pozostałe dochody przyjmuje się do planowania na poziomie przewidywanego wykonania 2025 r. lub z wyłączeniem dochodów incydentalnych, przewidywanych zmian przepisów, umów oraz na podstawie własnych szacunków;

10) planowaniu dochodów na 2026 r. należy również brać pod uwagę negatywne skutki, które będą wywierały wpływ na poziom dochodów realizowanych w 2026 r.

3. Dochody majątkowe przyjmuje się na podstawie realnych prognoz, podpisanych umów, decyzji lub innych posiadanych dokumentów. Dochody ze sprzedaży majątku planuje się przy uwzględnieniu mienia przeznaczonego do sprzedaży w 2026 roku.

4. Dochody majątkowe pochodzące ze źródeł zewnętrznych, w tym: z budżetu Unii Europejskiej, budżetu państwa i innych jednostek samorządu terytorialnego, funduszy celowych oraz innych źródeł pomocowych, będą zaplanowane zgodnie z zawartymi umowami/porozumieniami, lub też w wysokości wynikającej z posiadanych dokumentów określających wielkość przyznanego finansowania lub dofinansowania. Dla planowanych oraz realizowanych zadań wieloletnich (w szczególności przedsięwzięć z WPF) należy załączyć dodatkowe informacje o kwotach planowanych dochodów majątkowych i bieżących w podziale zgodnie z właściwą klasyfikacją źródła finansowania.

§ 4. 1. Przyjmuje się następujące założenia do planowania wydatków na 2026 r.:

1) wydatki należy planować na 2026 r. zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, a także 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) planowane wydatki umożliwić powinny terminową realizację zadań oraz wydatkowanie w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań;

3) w pierwszej kolejności uwzględnia się zadania obligatoryjne, kontynuowane i wynikające z zawartych umów oraz planowane do realizacji w ramach programów wieloletnich;

4) planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące (z zastrzeżeniem przypadków przewidzianych przepisami prawa), dlatego też należy dążyć do racjonalizacji wydatków bieżących;

5) planowane wydatki bieżące ustala się na poziomie nieprzekraczającym przewidywanego wykonania za 2025 r.; niezastosowanie powyższej zasady uzasadnione może być wyłącznie szczególnymi przesłankami faktycznymi (np. nałożenie nowych dodatkowych zadań, zmiany organizacyjne, wzrost cen, itp.).

2. Planując wydatki bieżące należy uwzględnić następujące założenia:

1) podstawą planowania jest przewidywane wykonanie 2025 r.,

2) wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej lub innych zadań zleconych będą zaplanowane w 2026 r. w wysokości kwot wynikających z zawiadomień dysponentów części budżetu państwa o projektowanych kwotach dotacji celowych na 2026 r.;

3) wydatki finansowane ze źródeł zewnętrznych, np.: z budżetu Unii Europejskiej, z budżetu państwa, z funduszy celowych lub z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego, będą zaplanowane w wysokości wynikającej z zawiadomień dysponentów części budżetu państwa, zawartych umów, porozumień lub w wysokości wynikającej z posiadanych dokumentów określających wielkość przyznanego dofinansowania;

4) wydatki na realizację zadań remontowych planowane będą na podstawie prognozowanych cen rynkowych z wyszczególnieniem poszczególnych remontów i ich zakresów rzeczowych;

5) wydatki na wynagrodzenia ustalane będą w oparciu o przewidywane wykonanie 2025 r., z uwzględnieniem wszystkich przysługujących składników wynagrodzeń, ekwiwalentów, nagród jubileuszowych, wynagrodzeń jednorazowych, odpraw emerytalnych (wg daty nabycia prawa) i innych wynikających z przepisów prawa i wewnętrznych uregulowań;

6) wynagrodzenie zasadnicze planuje się zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz projektami aktów prawnych;

7) wydatki na wynagrodzenia nauczycieli planowane będą w oparciu o ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2024 r. poz. 986 i 1871 oraz z 2025 r. poz. 620, 1160, 1188 i 1189) i przepisy wykonawcze z uwzględnieniem zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych i skutków awansu zawodowego nauczycieli; należy przyjąć stawki wynagrodzeń na 1 stycznia 2026 r. wg przepisów obowiązujących z uwzględnieniem ewentualnych projektów ich zmiany; zgodnie z aktualnym projektem ustawy budżetowej na rok 2026 wzrost kwoty bazowej dla wynagrodzeń nauczycieli wyniesie 3,0% (kwota bazowa: 5.597,86 zł);

8) wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego planowane będą w wysokości, o której mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2025 r. poz. 560);

9) odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planowane będą na podstawie ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288); do planowania wysokości odpisu podstawowego należy przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2025 powiększoną o 10,0% z uwzględnieniem ewentualnych zmian w tym zakresie (projekt ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2026); odpis dla nauczycieli należy planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2024 r. poz. 986 i 1871 oraz z 2025 r. poz. 620, 1160, 1188 i 1189) - zgodnie z projektem ustawy budżetowej na 2026 r. planowany wzrost kwoty bazowej wyniesie 3,0%;

10) dotacje podmiotowe dla instytucji kultury oraz celowe dla podmiotów realizujących zadania własne gminy, w tym w trybie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2024 r. poz. 1491, 1761 i 1940) ustala się na poziomie przewidywanego wykonania roku 2025;

11) dotacje celowe w formie pomocy finansowej wynikające z zawartych umów i porozumień ustala się w wysokości wynikającej z tych dokumentów.

3. Planując wydatki majątkowe należy uwzględnić następujące założenia:

1) wydatki majątkowe na 2026 r. będą uwzględniały w pierwszej kolejności kontynuację zadań inwestycyjnych rozpoczętych, a niezakończonych do końca 2025 r., ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz wydatki na niezbędne inwestycje rozwojowe i zakupy inwestycyjne roczne oraz dotacje;

2) dla wydatków rozpoczynanych w 2026 r. załącza się informacje z wyszczególnieniem nazwy zadania inwestycyjnego, kwoty planowanych wydatków do poniesienia w roku 2026 i latach kolejnych (ujętych odrębnie dla każdego roku budżetowego) po uzgodnieniu z wójtem gminy;

3) dla wydatków kontynuowanych w 2026 r. na podstawie zawartych umów w 2025 r. i w latach wcześniejszych załącza się informacje z wyszczególnieniem nazwy zadania inwestycyjnego oraz kwoty planowanych wydatków do poniesienia w roku 2026 i latach kolejnych (ujętych odrębnie dla każdego roku budżetowego);

4) do planowanych wydatków na cele inwestycyjne należy zakwalifikować wyłącznie te, których wartość początkowa jest wyższa od kwoty określonej w art. 16f ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 278, 340, 620, 680, 1022 i 1074) tj. 10.000,00 zł.

§ 5. Wnioski do budżetu złożone przez mieszkańców, radnych, kierowników jednostek organizacyjnych lub inne osoby kierowane są przez pracownika merytorycznego do opiniowania wójtowi gminy. Pracownik merytoryczny może uwzględnić wniosek do budżetu tylko po wyrażeniu pozytywnej opinii wójta gminy.

§ 6. 1. Jednostki budżetowe, organizacyjne Gminy Moszczenica, instytucje kultury, inne podmioty oraz właściwi pracownicy merytoryczni składają odpowiednie dokumenty i materiały planistyczne do projektu budżetu na 2026 rok wraz z uzasadnieniem do skarbnika gminy w nieprzekraczalnym terminie do 15 października 2025 roku.

2. Złożone materiały planistyczne stanowią propozycje i mogą ulec zmianie w trakcie dalszych prac nad projektem budżetu na 2026 rok.

3. Materiały do projektu budżetu sporządza się w pełnej klasyfikacji budżetowej, tj. do paragrafu w zaokrągleniu przy wielkościach szacowanych (w miarę możliwości) do pełnych złotych.

§ 7. W oparciu o przedłożone materiały i wnioski oraz pozostałe zgromadzone materiały planistyczne skarbnik gminy sporządza zestawienie dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów do projektu budżetu, zabezpieczając niezbędne środki na podstawowe zadania bieżące i spłatę zobowiązań przypadających w danym roku i przedkłada je wójtowi gminy w terminie do 14 listopada 2025 roku.

§ 8. Wykonanie zarządzenia powierza się skarbnikowi gminy, kierownikom jednostek budżetowych, dyrektorom instytucji kultury, a także właściwym merytorycznie pracownikom Urzędu Gminy w Moszczenicy.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Moszczenica

Dariusz Magacz