

ZARZĄDZENIE NR 52/2025
WÓJTA GMINY KOCZAŁA

z dnia 12 września 2025 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2026 rok

Na podstawie art. 30 i art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153) oraz Uchwały Nr IV/23/2024 Rady Gminy Koczała z dnia 27 czerwca 2024 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

zarządzam, co następuje:

§ 1. Ustalam podstawowe parametry i zakres materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Koczała na 2026 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej, zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Do wykonania zarządzenia zobowiązuję kierowników, dyrektorów gminnych jednostek organizacyjnych, samorządowego zakładu budżetowego, samorządowych instytucji kultury oraz kierowników referatów i pracowników Urzędu Gminy na samodzielnych stanowiskach, realizujących zadania we własnym zakresie bądź za pośrednictwem jednostek organizacyjnych.

§ 3. Ustalam termin złożenia opracowanych materiałów najpóźniej do 10 października 2025 roku.

§ 4. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY KOCZAŁA

Grzegorz Pietrzak

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2026 r. należy opracować zgodnie z:

1. uchwałą Nr IV/23/2024 Rady Gminy Koczała z dnia 27 czerwca 2024 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej;
2. ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w tym w szczególności jej art. 242 i art. 243;
3. ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego;
4. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych;
5. ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym;
6. innymi przepisami prawa, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi;
7. warunkami zawartych umów i porozumień.

I. Zasady kalkulacji dochodów na 2026 rok

1. Podstawą planowania dochodów na 2026 r. jest **przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2025**.
2. Szacowanie dochodów powinno opierać się na zasadach ostrożności i realności, a założony plan winien być realny do wykonania.
3. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2026 r. należy uwzględnić:
 - 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych;
 - 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2025;
 - 3) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych;
 - 4) informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów;
 - 5) planowane zmiany cen świadczonych usług;
 - 6) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych;
 - 7) poziom windykacji zaległości podatkowych oraz należności z tytułu dochodów budżetowych;
 - 8) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu Państwa, itp.;
 - 9) planowane zmiany w wielkościach innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
4. Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:
 - 1) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Pomorskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze;
 - 2) subwencje - w kwotach podanych przez Ministra Finansów;

- 3) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) - w kwotach podanych przez Ministra Finansów;
- 4) dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmujące się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów;
- 5) dochody z podatków i opłat lokalnych na podstawie obecnie obowiązujących stawek podatkowych, uwzględniając wzrost górnych stawek podatkowych i opłat lokalnych oraz wskaźnik ściągальności;
- 6) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągальności;
- 7) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2026 r. oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;
- 8) dochody z tytułu najmu i dzierżawy należy kalkulować zgodnie z zawartymi, bądź planowanymi do zawarcia umowami;
- 9) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować należy na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony, przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową oraz wpływów za obrót hurtowy napojów alkoholowych w opakowaniach jednostkowych nieprzekraczających 300 ml.

II. Zasady kalkulacji wydatków przewidzianych do realizacji w 2026 roku

1. Kalkulowanie wydatków na 2026 r. winno być oparte na planie wydatków na dzień 30.09.2025 r., który jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących. **Wskazane jest skoncentrowanie środków na realizację rzeczywistych i niezbędnych zadań.**
2. Wszelkie działania realizowane przez Gminę Koczała muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
3. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów - tzw. wydatki sztywne.
4. Przy planowaniu wydatków bieżących w pierwszej kolejności finansowo zostaną zabezpieczone zadania, do których wykonania Gmina jest zobligowana przez ustawy, w tym zadania z zakresu opieki społecznej, oświaty, gospodarki odpadami, zarządzania kryzysowego oraz utrzymania czystości i porządku.
5. Wydatki bieżące tj. zakup materiałów, usług pozostałych, usług telekomunikacyjnych, szkolenia, należy planować na poziomie wykonania w roku 2025 pomniejszonego o jednorazowe wydatki w roku bieżącym. Wydatki remontowe powinny być wyszczególnione i szczegółowo opisane.
6. Planowanie wydatków na wynagrodzenia i pochodne płac:
 - a) wynagrodzenia osobowe (z wyłączeniem wynagrodzeń nauczycieli) kalkulować na poziomie płac wynikających ze stosunków pracy przewidywanych na dzień 31 grudnia 2025 r. oraz skutków planowanych zmian organizacyjnych w 2026 r. wg tabeli:

Lp.	Stanowisko	Wymiar etatu	Wynagrodzenie zasadnicze (przewidywane na dzień 31.XII)	Dodatek funkcyjny	Dodatek specjalny	Inne dodatki	% usługi lat	Dodatek za usługę lat	Wynagrodzenie miesięczne	Wynagrodzenie roczne

- b) wynagrodzenia nauczycieli planuje się zgodnie z zatwierdzonym arkuszem organizacyjnym oraz osobistym zaszeregowaniem na dzień 1 września 2025 r. wg tabeli jak wyżej (podwyżki wynagrodzeń dla nauczycieli 3 %);
 - c) należne odprawy, nagrody jubileuszowe, nagrody z funduszu nagród z podaniem podstawy naliczenia i wskaźnika procentowego (zgodnie z zatwierdzonym regulaminem);
 - d) składki na ubezpieczenie społeczne, fundusz pracy i zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z obowiązującymi przepisami;
 - e) przy kalkulacji wynagrodzeń należy wziąć pod uwagę, że minimalne wynagrodzenie w roku 2026 będzie wynosić: 4.806,00 zł, natomiast minimalna stawka godzinowa dla określonych umów cywilnoprawnych wynosić będzie 31,40 zł (projekt zmiany rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagrodzenia minimalnego na 2026 rok, w zrazie innych kwot przyjąć obowiązujące);
 - f) przewiduje się wzrost wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi na poziomie 3,0%, przy czym skutki planowanej podwyżki należy wykazać osobno;
 - g) w razie konieczności należy naliczyć składkę na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz składki PPK pracodawcy, zgodnie z obowiązującymi przepisami.
7. Wydatki na realizację Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii należy przyjąć w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wpływów za obrót hurtowy napojów alkoholowych w opakowaniach jednostkowych nieprzekraczających 300 ml.
8. Wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska – w wysokości nie mniejszej niż planowane dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska.
9. Wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, w wysokości nie mniejszej niż dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
10. Wydatki w ramach funduszu sołeckiego – zagwarantowane zostaną na realizację przedsięwzięć mających na celu poprawę warunków życia mieszkańców poszczególnych sołectw do wysokości funduszu naliczonego zgodnie z ustawą o funduszu sołeckim.
11. Wydatki majątkowe:
- mające charakter wieloletni – planować w oparciu o przedsięwzięcia ujęte w uchwalonej i obowiązującej na dzień 30 września 2025 r. Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Koczała na lata 2025 – 2034;
 - jednoroczne – w odniesieniu do jednorocznych wydatków na inwestycje w roku 2026 (nie ujętych w WPF) oraz zakupów inwestycyjnych, należy uwzględnić przede wszystkim zadania wynikające z potrzeb jednostek, niezbędnych w celu jej właściwego funkcjonowania, wydatki te należy obowiązkowo uzasadnić.
13. Podstawą przyznania dotacji celowej, podmiotowej lub przedmiotowej dla:
- zakładu budżetowego jest przedstawienie szczegółowej kalkulacji wraz z uzasadnieniem,
 - instytucji kultury jest przedstawienie programu działalności na dany rok budżetowy wraz z określeniem szacunkowych przychodów i kosztów imprez zaplanowanych do realizacji oraz wskazanie źródeł ich finansowanie (podział na finansowanie ze środków pochodzących z dotacji podmiotowej i z dochodów własnych instytucji). Do wniosku o dotację należy dołączyć preliminarz kosztów wraz z szczegółowymi kalkulacjami wydatków, których finansowanie zakłada się z dotacji podmiotowej oraz uzasadnieniem ujęcia ich w planie finansowym. W zakresie wielkości planowanych wynagrodzeń osobowych, finansowanych z dotacji podmiotowej, proszę o sporządzenie tabeli wg pkt II, ppkt 6 a) niniejszego załącznika.

- 14. Wskaźniki o których mowa, mogą ulec zmianie w przypadku zmian założeń przyjętych do opracowania budżetu państwa na 2026 r. oraz w zależności od sytuacji finansowej Gminy wynikającej z wielkości subwencji, wysokości udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych, dotacji i innych dochodów.**