

ZARZĄDZENIE NR 0050.180.2025
BURMISTRZA ŁĄDKA-ZDRÓJU

z dnia 8 września 2025 r.

w sprawie trybu i terminów opracowania materiałów do projektu budżetu Gminy Łądek-Zdrój na 2026 rok oraz do projektu zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2026 i lata następne.

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt. 1, art. 31 i art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku samorządzie gminnym (tj.Dz. U. z 2025 r. poz. 1153) oraz Uchwały nr XXVI/172/16 Rady Miejskiej Łądku - Zdroju z dnia 20 czerwca 2016 roku w sprawie określenia procedury opracowania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu zarządzam co następuje:

§ 1. Kierownicy i dyrektorzy jednostek organizacyjnych Gminy Łądek-Zdrój, kierownicy wydziałów, pracownicy zatrudnieni na samodzielnych stanowiskach, radni, sołtysi opracowują materiały planistyczne do projektu budżetu na 2026 rok oraz do projektu zmiany wieloletniej prognozy finansowej Łądek -Zdrój na rok 2026 i lata następne.

§ 2. 1. Określam założenia do projektu budżetu Gminy Łądek-Zdrój na 2026 rok, w tym:

- 1) zakres i ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych, sfinansowania deficytu i wydatków, zgodnie z załącznikiem nr 1,
- 2) podstawowe założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych, zgodnie z załącznikiem nr 2,
- 3) podstawowe założenia w zakresie wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, zgodnie z załącznikiem nr 3.

2. Określam zakres prac, terminy oraz miejsca składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Łądek -Zdrój na 2026 rok zgodnie z załącznikiem nr 4,

3. Wprowadzam formularze mające zastosowanie do opracowania materiałów planistycznych załącznik nr 5 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się: kierownikom wydziałów oraz pracownikom na stanowiskach samodzielnych Urzędu Miasta i Gminy, dyrektorom i kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych, sołtysom, Dyrektorowi Instytucji Kultury oraz radnym.

§ 4. 1. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

2. Zarządzenie nie upoważnia do wydawania dalszych wytycznych w zakresie planowania budżetu, za wyjątkiem dodatkowych wskazań Skarbnika Gminy.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Łądku-Zdroju

Tomasz Nowicki

Zasady konstrukcji projektu budżetu na 2026 rok.

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

1. uchwałą nr XXVI/172/2016 Rady Miejskiej Łądką-Zdroju z dnia 20 czerwca 2016 r. w sprawie określenia procedury opracowania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu,
2. ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
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;
7. warunkami zawartych umów i porozumień;
8. informacją Ministra Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz o przewidywanych wpływach z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych ujętych w projekcie budżetu Państwa;
9. informacją Wojewody Dolnośląskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętych w projekcie budżetu Państwa;
10. informacją Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego o kwocie dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, ujętej w projekcie budżetu Państwa;
11. innymi przepisami i dotacjami, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

Materiały planistyczne do projektu budżetu na 2026r. muszą zawierać część opisową i tabelaryczną przy czym w części opisowej winny znaleźć się szczegółowe wyjaśnienia dotyczące projektowanych wielkości.

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2026 rok.

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

2. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.

3. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2026 rok należy uwzględnić:

- 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2025,
- 3) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Dolnośląskiego 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.) planowane zmiany cen świadczonych usług,
- 5) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
- 6) poziom windykacji zaległości,
- 7) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu Państwa, itp.,
- 8) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.

4. 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.

5. 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 Dolnośląskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze,
- 2) subwencje – w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
- 3) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych – w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
- 4) dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,
- 5) 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 Finansów,
- 6) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściegłości,
- 7) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2026 roku oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- 8) dochody z tytułu najmu i dzierżawy należy kalkulować z uwzględnieniem min. 10% marży. Niedopuszczalne są sytuacje w których dochody otrzymywane z tytułu najmu i dzierżawy w pełni nie pokrywają wydatków,
- 9) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować należy na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową,
- 10) zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej należy ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą,

11) dochody z tytułu terminowego naliczania i wpłacania podatków (zaliczek) pobranych na rzecz budżetu Państwa w wysokości 0,6% kwoty podatków (zaliczek) oraz 0,1% kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa.

Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2026 rok

1. Kalkulowanie wydatków na 2026 rok winno być oparte na planie wydatków na dzień 31.08.2025 r.
2. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
3. Wszelkie działania realizowane przez Gminę Łądek-Zdrój muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. 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.
4. 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.
5. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:
 - 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych (z podaniem kwot),
 - 2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku (z podaniem kwot),
 - 3) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2025 roku (z podaniem kwot),
 - 4) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2026 roku (z podaniem kwot),
 - 5) jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.
6. Wydatki na media na rok 2026 należy planować na podstawie wykonania z roku 2024 oraz przewidywanego wykonania z roku 2025r.,
7. W projekcie budżetu Gminy Łądek -Zdrój tworzy się rezerwę ogólną oraz rezerwy celowe, w tym na:
 - 1) wynagrodzenia, pochodne od wynagrodzeń, w tym na wypłatę wynagrodzeń o charakterze jednorazowym tj. odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe i inne oraz na wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń tj. odszkodowania, rekompensaty lub inne świadczenia z powodu restrukturyzacji zatrudnienia z przyczyn nie dotyczących pracowników zatrudnionych w jednostkach budżetowych oraz na pracownicze plany kapitałowe,
 - 2) na inwestycje i zakupy inwestycyjne,
 - 3) wydatki na zarządzanie kryzysowe,
 - 4) inne w ramach potrzeb.
8. Wynagrodzenia osobowe należy kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2025 r. Uwzględnić należy skutki finansowe zmiany od 2026 roku kwoty najniższego wynagrodzenia. Do kalkulacji należy przyjąć kwotę 4.806,- zł.
9. Wzrost wynagrodzeń pracowników UMIG Łądek- Zdrój oraz podległych jednostek budżetowych zostanie oszacowany na etapie tworzenia budżetu na rok 2026 jednocześnie uwzględniając możliwości finansowe samorządu; przyjęta kwota wzrostu wynagrodzeń zostanie ujęta w rezerwie celowej przeznaczonej na wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń,
10. Wysokość środków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli – uwzględniając:
 - 1) dla okresu styczeń – sierpień 2026 roku: organizację wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacji i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych rozstrzygnięć dotyczących organizacji roku szkolnego 2025/2026,

- 2) dla okresu wrzesień – grudzień 2026 roku: organizację przewidzianą przez dyrektora jednostki w porozumieniu z organem prowadzącym w roku szkolnym 2026/2027,

11. Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego planuje się zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej. W planowanych kwotach należy uwzględnić wszystkie czynniki jakie miały miejsce w jednostce od stycznia do sierpnia 2025, a które wpływają na kwotę dodatkowego wynagrodzenia rocznego:

- 1) jednorazowe lub nieperiodyczne wypłaty za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie,
- 2) wynagrodzenie za czas gotowości do pracy oraz za czas niezawinionego przez pracownika przestoju,
- 3) gratyfikacje (nagrody) jubileuszowe,
- 4) wynagrodzenia za czas innej niż urlop wypoczynkowy usprawiedliwionej nieobecności w pracy, (np. wynagrodzenie za urlop okolicznościowy, za czas opieki nad dzieckiem do lat 14 art. 188 K.p., wynagrodzenia chorobowego art. 92 K.p., zasiłków oraz za czas oddania krwi w stacji krwiodawstwa przez pracownika będącego krwiodawcą),
- 5) ekwiwalent pieniężny za urlop wypoczynkowy,
- 6) wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy w skutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną,
- 7) nagrody z zakładowego funduszu nagród, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, należności przysługujących z tytułu udziału w zysku lub nadwyżce bilansowej,
- 8) odpraw emerytalnych lub rentowych albo innych odpraw pieniężnych,
- 9) wynagrodzenia i odszkodowania przysługujące w razie rozwiązania stosunku pracy.

12. Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Emerytur Pomostowych planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami. Pamiętać należy o czynnikach wpływających na zwolnienie z obowiązku opłacania składek na Fundusz Pracy, tj. m.in.:

- 1) wiek powyżej 55 roku życia w przypadku kobiet, wiek powyżej 60 roku życia w przypadku mężczyzn,
- 2) powrót z urlopu macierzyńskiego i wychowawczego.

13. W przypadku dotacji przyznanych na 2026 rok dla instytucji kultury, biblioteki - obowiązkiem będzie przedłożenie przez te jednostki szczegółowej dokumentacji planistycznej - w rozbiciu na:

- 1) działalność bieżącą według jednostek w układzie:
 - a) koszt wynagrodzeń podstawowych,
 - b) fundusz nagród, zgodnie § 19 Rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność z zakresu upowszechniania kultury,
 - c) koszty utrzymania poszczególnych obiektów: media (rozbiecie), środki czystości, artykuły biurowe, opłaty i inne,
 - d) prace remontowe,
 - e) zakup wyposażenia,
 - f) programy finansowane ze środków zewnętrznych z wyszczególnieniem wkładu własnego.
- 2) wydatki związane z organizacją imprez - wskazać kwotę, miejsce i przewidywany termin.

Harmonogram prac w zakresie opracowywania budżetu Gminy Łądek-Zdrój:

1. w terminie do 20 września 2025r. Przewodniczący Rady przedłoży Burmistrzowi Łądeka-Zdroju wnioski radnych,

2. Sołtysi sołectw gminnych przedkładają Burmistrzowi Łądeka-Zdroju w terminie do dnia 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy wnioski dotyczące funduszu sołeckiego,

3. w terminie do 30 września 2025r. kierownicy i dyrektorzy jednostek organizacyjnych, kierownicy wydziałów, samodzielni pracownicy, sołtysi opracowują materiały planistyczne i przekazują do Skarbnika Gminy i równocześnie wysyłają na adres mailowy: skarbnik@ladek.pl wypełnione formularze (plik: excel),

3. w terminie do 15 listopada 2025 r. Skarbnik Gminy przedstawi Burmistrzowi do zatwierdzenia projekt uchwały budżetowej na 2026 rok wraz z materiałami informacyjnymi oraz projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2026 i lata następne.

Formularze mające zastosowanie do opracowania materiałów planistycznych

1. Prognozowane dochody dysponentów budżetu na 2026r. (wypełniają wszyscy dysponenci – również w przypadku, gdy nie realizują dochodów),
2. Prognozowane wydatki dysponentów budżetu na 2026r. (wypełniają wszyscy dysponenci – również w przypadku, gdy nie realizują wydatków),
3. Projekt planu dochodów bieżących/majątkowych na programy i projekty których okres realizacji przypada na rok 2026 i lata następne,
4. Projekt planu wydatków bieżących/majątkowych na programy i projekty których okres realizacji przypada na rok 2026 i lata następne,
5. Kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń pracowników niepedagogicznych na rok 2026,
6. Wynagrodzenia o charakterze jednorazowym planowane do wypłaty w 2026.

Tabela nr 1

PROJEKT PLANU DOCHODÓW NA 2026 ROK

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Przewidywane wykonanie na 31.12.2025 r.	Plan na 2026 r.	% zmiany (6/5)	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	
				0,00	0,00	#DZIEL/0!	
				0,00	0,00	#DZIEL/0!	
						#DZIEL/0!	
				0,00	0,00	#DZIEL/0!	
						#DZIEL/0!	
				0,00	0,00	#DZIEL/0!	
				0,00	0,00	#DZIEL/0!	
							#DZIEL/0!
							#DZIEL/0!
							#DZIEL/0!
							#DZIEL/0!
							#DZIEL/0!
							#DZIEL/0!
							#DZIEL/0!
							#DZIEL/0!
Razem:						#DZIEL/0!	

Sporządził:

podpis Głównego Księgowego

Id: E0FE199B-34F3-469A-B698-45402DBDCE05. Podpisany

PROJEKT PLANU WYDATKÓW NA 2026 ROK

[illegible]

Sporządził:

podpis Głównego Księgowego

podpis Kierownika jednostki

Projekt planu dochodów bieżących/majątkowych na programy i projekty których okres realizacji przypada na rok 2026 i lata następne

Lp	Nazwa i cel projektu lub programu	Okres realizacji		Klasyfikacja budżetowa (dział, rozdział)	Jednostka realizująca	Łączne nakłady	Źródła finansowania	Lata			
		Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia					Przewidywane wykonanie 2025r.	Plan na 2026	Plan na 2027	Plan na 2027
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	DOCHODY BIEŻĄCE/MAJĄTKOWE RAZEM						Gmina Łądek-Zdrój				
							Unia Europejska				
							Budżet Państwa				
							Inne(jakie...)				
							RAZEM				
						Gmina Łądek-Zdrój					
						Unia Europejska					
						Budżet Państwa					
						Inne(jakie...)					
						RAZEM					
DOCHODY BIEŻĄCE/MAJĄTKOWE OGÓŁEM							Gmina Łądek-Zdrój				
							Unia Europejska				
							Budżet Państwa				
							Inne(jakie...)				
							RAZEM				

Tabela nr 4

Projekt planu wydatków bieżących/majątkowych na programy i projekty których okres realizacji przypada na rok 2026 i lata następne

Lp	Nazwa i cel projektu lub programu	Okres realizacji		Klasyfikacja budżetowa (dział, rozdział)	Jednostka realizująca	Łączne nakłady	Źródła finansowania	Lata			
		Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia					Przewidywane wykonanie 2025r.	Plan na 2026	Plan na 2027	Plan na 2028
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	WYDATKI BIEŻĄCE/MAJĄTKOWE RAZEM						Gmina Łądek-Zdrój				
							Unia Europejska				
							Budżet Państwa				
							Inne(jakie...)				
							RAZEM				
							Gmina Łądek-Zdrój				
							Unia Europejska				
							Budżet Państwa				
							Inne(jakie...)				
							RAZEM				
WYDATKI BIEŻĄCE/MAJĄTKOWE OGÓŁEM							Gmina Łądek-Zdrój				
							Unia Europejska				
							Budżet Państwa				
							Inne(jakie...)				
							RAZEM				

Kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń pracowników niepedagogicznych na rok 2026

Stan na 01.09.2025r. (obecny)

Rozdział.....		Wielkość etatu	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatek stażowy		Dodatek funkcyjny	Premia	Dodatek specjalny	Inne		Wynagrodzenie brutto	Wynagrodzenie jednorazowe	
Lp.	Stanowisko			%	Kwota				Kwota	Tytuł dodatku***		Kwota	Rodzaj O lub N***/miesiąc planowanej wypłaty
1													
2													
3													
4													
5													
6													
7													
8													
9													
10													
11													
Razem													

Stan na 01.01.2026r. (po podwyżce najniższego wynagrodzenia)

Rozdział.....		Wielkość etatu	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatek stażowy		Dodatek funkcyjny	Premia	Dodatek specjalny	Inne		Wynagrodzenie brutto	Wynagrodzenie jednorazowe	
Lp.	Stanowisko			%	Kwota				Kwota	Tytuł dodatku***		Kwota	Rodzaj O lub N***/miesiąc planowanej wypłaty
1													
2													
3													
4													
5													
6													
7													
8													
9													
10													
11													
Razem													

Wynagrodzenia o charakterze jednorazowym planowane do wypłaty w 2026 roku

Dział	Rozdział	Paragraf	Przewidywane wykonanie 2025r.		Plan na 2026r.	
			Nagrody jubileuszowe	Odprawy emerytalne	Nagrody jubileuszowe	Odprawy emerytalne
1	2	3	5	6	7	8
Pracownicy pedagogiczni						
Razem						
Pracownicy niepedagogiczni-obsluga						
Razem						
Pracownicy niepedagogiczni-administracja						
Razem						
Pracownicy niepedagogiczni-pozostali						
Razem						
Urząd Miasta i Gminy						
Razem						
Suma ogółem						