ZARZĄDZENIE NR 189/2025
BURMISTRZA KONSTANTYNOWA ŁÓDZKIEGO

z dnia 10 września 2025 r.

w sprawie założeń i wytycznych do opracowania projektu budżetu gminy Konstantynów Łódzki na 2026 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej

Na podstawie artykułu 30 ustęp 1 i ustęp 2 punkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dziennik Ustaw z 2025 roku pozycja 1153) oraz artykułu 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dziennik Ustaw z 2024 roku pozycja 1530, pozycja 1572, pozycja 1717, pozycja 1756, pozycja 1907; z 2025 r. poz. 39; z 2022 r. pozycja 1079; z 2025 r. poz. 1180) w związku z Uchwałą numer XXXIV/282/17 Rady Miejskiej w Konstantynowie Łódzkim z dnia 22 czerwca 2017 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej
Burmistrz Konstantynowa Łódzkiego zarządza, co następuje:

§ 1. Ustala założenia do projektu budżetu gminy Konstantynów Łódzki na rok 2026.

§ 2. 1. Dla określenia przyszłych dochodów budżetu gminy Konstantynów Łódzki na rok 2026 przyjmuje się następujące założenia:

1) Planowane dochody będą ustalone według aktualnie obowiązującego stanu prawnego.

2) W przypadku zmiany przepisów w tym zakresie, prognozowane wielkości ulegną zmianie.

3) Dochody uzyskane na realizację zadań zleconych, bądź na dofinansowanie bieżących zadań gminy albo na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących ze środków Unii Europejskiej, będą ujmowane w założeniach do projektu budżetu na podstawie informacji Wojewody Łódzkiego, Marszałka Województwa Łódzkiego oraz Krajowego Biura Wyborczego.

2. Dochody z podatków i opłat lokalnych, do których stosuje się przepisy ustawy Ordynacja Podatkowa, szacowane będą na podstawie:

1) prognozowanej wielkości powierzchni budynków i gruntów stanowiących podstawę opodatkowania,

2) prognozowanej wartości budowli stanowiącej podstawę opodatkowania,

3) przewidywanych skutków wprowadzenia ulg i zwolnień wynikających z decyzji organu podatkowego oraz uchwał Rady Miejskiej.

3. Dochody pobierane przez urzędy skarbowe, poza udziałami gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych, planowane będą na poziomie przewidywanego wykonania 2025 roku z uwzględnieniem szacowanych wskaźników mikro- i makroekonomicznych.

4. Dochody majątkowe planuje się w oparciu o:

1) proponowane do sprzedaży w 2026 roku składniki mienia (budynki, lokale, grunty) wraz z ich wstępną wyceną z uwzględnieniem szacunkowych wartości możliwych do uzyskania,

2) przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,

3) środki na inwestycje z udziałem środków unijnych,

4) podpisane umowy, promesy, decyzje itp. (i tym podobne)

5. Przy planowaniu pozostałych dochodów wyżej niewymienionych należy uwzględnić przewidywane wykonanie dochodów w roku 2025.

6. Na etapie konstruowania projektu budżetu nie należy planować wpływów, które będą zwiększać budżet dopiero po otrzymaniu stosownych decyzji od dysponentów przekazujących środki finansowe.

7. Planowanie w zakresie dochodów realizowane jest według właściwości merytorycznej komórek organizacyjnych i jednostek organizacyjnych gminy.

§ 3. 1. Zgodnie z artykułem 242 ustęp 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w artykule 217 ustęp 2 punkt 5, punkt 7 i punkt 8. W związku z powyższym zobowiązuje się kierowników referatów Urzędu Miejskiego oraz dyrektorów jednostek organizacyjnych gminy do:

1) ograniczenia wydatków bieżących,

2) uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,

3) zlecenia realizacji niektórych zadań innym podmiotom,

4) monitorowania zużycia mediów i ograniczania ich zużycia,

5) poszukiwania innych źródeł finansowania działalności bieżącej, inwestycji oraz remontów poprzez składanie wniosków do funduszy celowych, unijnych i innych dysponentów środków.

§ 4. 1. Dla określenia przyszłych wydatków budżetu gminy Konstantynów Łódzki na 2026 rok przyjmuje się następujące założenia:

1) Podstawą planowania wydatków na 2026 rok jest plan wydatków na dzień 01.01.2025 roku oraz przewidywane wykonanie wydatków w roku 2025.

2) Kalkulacja wydatków powinna być sporządzona w sposób racjonalny i z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych,

kontynuowanych i wynikających z podpisanych umów, mając na uwadze ograniczenia wydatków do niezbędnych.

3) Propozycje zadań remontowych winny obejmować w pierwszej kolejności zadania, których realizacja jest konieczna z uwagi na zalecenia pokontrolne służb i inspekcji, z przedstawieniem jakich służb i inspekcji dotyczą. Ponadto należy załączyć wykaz zadań planowanych do realizacji.

4) Wysokość środków na wynagrodzenia pracowników należy projektować w oparciu o liczbę etatów na dzień 30.09.2025 roku uwzględniając „ruchy kadrowe" w 2026 roku. W przypadku wykazania większej liczby etatów należy załączyć pisemne uzasadnienie i zgodę Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego na zwiększenie etatów. Podstawą kalkulacji wysokości funduszu wynagrodzeń jest aktualne wynagrodzenie brutto powiększone o wzrosty dodatku stażowego, nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych z uwzględnieniem innych stałych dodatków, przy uwzględnieniu wysokości płacy minimalnej i stawki godzinowej oraz zasad obliczania wynagrodzenia (w tym dodatku za staż pracy), których wejście w życie planowane jest w 2026 roku.

5) Pozostałe wydatki bieżące należy planować wyłączając z wydatków przyznane w 2025 roku środki finansowe na realizację zadań o charakterze jednorazowym oraz zadania kończące się w 2025 roku. W kalkulacji należy zabezpieczyć wydatki warunkujące ciągłość funkcjonowania danej jednostki oraz zobowiązania wynikające z popisanych porozumień bądź umów. Wszelkie wzrosty wydatków wykazane między pozycjami „przewidywane wykonanie 2025" a „projekt 2026" powinny być szczegółowo uzasadnione.

2. Wydatki na realizację zadań z zakresu ustawy Prawo Ochrony Środowiska należy szacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska.

3. Wydatki na realizację zadań realizowanych na podstawie ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi i określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu.

4. Wydatki na realizację zadań realizowanych na podstawie ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, poza wydatkami określonymi w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii, należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu wpływów z opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym.

5. Wydatki na realizację zadań określonych w ustawie o gospodarowaniu odpadami należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu uzyskanych opłat za wywóz odpadów komunalnych.

6. Projekt planu zadań inwestycyjnych winien uwzględniać:

1) zadania kontynuowane, z podziałem na lata realizacji i źródła finansowania, a w odniesieniu do zadań współfinansowanych środkami ze źródeł zewnętrznych - aktualny stan prac,

2) zadania, które są przewidziane do realizacji przy udziale środków Unii Europejskiej, środków finansowych budżetu państwa, funduszy celowych lub innych środków pomocowych (pod warunkiem posiadania podpisanych umów na ich dofinansowanie),

3) środki finansowe na pozyskiwanie gruntów do zasobu gminnego oraz na zwroty nakładów poniesionych na gruntach i w obiektach komunalnych. W miarę posiadanych środków mogą być przyjęte do planu inwestycyjnego zadania w pełni przygotowane pod względem prawnym i dokumentacyjnym.

7. Nowe zadania inwestycyjne ujmowane w planach finansowych muszą posiadać akceptację Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego, a zostaną uwzględnione w planie budżetu na rok 2026, jeżeli po zabezpieczeniu niezbędnych wydatków bieżących, kontynuowanych wydatków majątkowych oraz spłat kredytów, pożyczek i wykupu obligacji, pozostaną wolne środki do zagospodarowania.

8. Należy przeanalizować zadania inwestycyjne, których realizacja winna zakończyć się do końca 2025 roku pod kątem ich wykonania i rozliczenia. Jeżeli zakończenie i rozliczenie finansowe nie będzie możliwe do dnia 31 grudnia 2025 roku należy dokładnie ustalić kwotę i złożyć stosowny wniosek do Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego celem ujęcia wydatku w wykazie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego. Zadanie zostanie rozliczone w trybie art. 263 ustawy o finansach publicznych. Ostateczny termin realizacji wydatków niewygasających będzie możliwy do dnia 30 czerwca 2026 roku.

§ 5. Zobowiązuje się kierowników referatów Urzędu Miejskiego oraz dyrektorów jednostek organizacyjnych gminy realizujących zadania wieloletnie do przygotowania materiałów umożliwiających opracowanie Wieloletniej Prognozy Finansowej zarówno po stronie dochodów jak i wydatków, w tym w szczególności wykazu przedsięwzięć przewidzianych do realizacji z podaniem informacji, o których mowa w artykule 226 ustęp 3 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Każde przedsięwzięcie wieloletnie (bieżące, inwestycyjne) winno zawierać objaśnienia do przyjętych wartości.

§ 6. Zobowiązuje wszystkich dysponentów środków finansowych do utrzymania dyscypliny budżetowej i poprawy efektywności gospodarowania środkami publicznymi, rygorystycznego respektowania zasady racjonalnego i oszczędnego wydatkowania środków, tak aby dokonane były:

1. W sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:

a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,

b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

2. W sposób umożliwiający terminową realizację zadań.

3. W wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

§ 7. W przypadku zmiany sytuacji finansowej gminy Konstantynów Łódzki wynikającej m.in.: ze zmiany przepisów prawa, prognozowanych dochodów dopuszcza się zmianę założeń w zakresie planowanych dochodów, wydatków oraz przychodów i rozchodów w trakcie trwania prac nad budżetem.

§ 8. Przyjęte założenia stanowić będą podstawę do szczegółowego opracowania projektu budżetu gminy Konstantynów Łódzki na 2026 rok.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Konstantynowa Łódzkiego

Robert Jakubowski