

ZARZĄDZENIE NR 67/2025
WÓJTA GMINY ZŁAWIEŚ WIELKA

z dnia 5 września 2025 r.

w sprawie założeń i wytycznych do projektu budżetu Gminy Zławieś Wielka na 2026 r.

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1153).), w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.¹⁾) oraz Uchwały Nr XI/192/2019 Rady Gminy Zławieś Wielka z dnia 23 października 2019 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Zławieś Wielka,

zarządza się, co następuje:

§ 1. W celu przygotowania projektu budżetu na 2026 rok zarządzam przygotowanie materiałów planistycznych niezbędnych do jego opracowania w oparciu o założenia przedstawione w załączniku.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się dyrektorom i kierownikom jednostek organizacyjnych, kierownikom referatów Urzędu Gminy oraz Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi z dniem podpisania.

Wójt

Marcin Swaczyna

¹⁾ Zmiana tekstu jednolitego wymienionej ustawy została ogłoszona w Dz.U. z 2024 r. poz.1572 i poz. 1717 poz. 1756 i poz. 1907 oraz z 2025 r. poz. 39.

ZAŁOŻENIA DO PROJEKTU BUDŻETU NA 2026 ROK

§ 1. Materiały planistyczne do projektu budżetu Gminy Zławieś Wielka winny być opracowane w układzie klasyfikacji budżetowej. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie. W materiałach projektowych obowiązuje zasada realnego ujmowania wydatków. Wydatki należy planować biorąc pod uwagę maksymalną dyscyplinę budżetową m.in. poprzez rygorystyczne przestrzeganie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych. Materiały planistyczne należy opracować z uwzględnieniem następujących założeń:

1) Przy planowaniu dochodów budżetu na 2026 rok należy uwzględnić:

- a) podstawą planowania dochodów bieżących na rok 2026 jest przewidywane wykonanie dochodów w roku 2025, z uwzględnieniem planowanych bądź przewidywanych zmian, które mogą nastąpić do końca bieżącego roku;
- b) subwencje i dotacje do budżetu oraz podatek dochodowy od osób fizycznych na 2026r. przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy;
- c) dochody z najmu i dzierżawy oraz użytkowania wieczystego planuje się na podstawie zawartych umów oraz decyzji;
- d) dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazu składników majątkowych przeznaczonych do sprzedaży w 2026 roku. Informacja w zakresie dochodów z tytułu sprzedaży majątku powinna zawierać wykaz nieruchomości proponowanych do sprzedaży z uwzględnieniem ich wyceny a w przypadku braku wyceny na podstawie szacunkowej wartości możliwej do uzyskania;
- e) wysokość środków na realizację projektów współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi należy zaplanować na podstawie zawartych umów bądź złożonych wniosków.
- f) dochody majątkowe tj. ze sprzedaży majątku oraz przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności prognozuje się na rok 2026 i co najmniej 3 kolejne lata.
- g) podstawą kalkulacji dochodów z tytułu opłaty za wywóz odpadów komunalnych jest ilość osób, które zgłosiły deklaracje na dzień 31 sierpnia 2025 roku z uwzględnieniem ulg i zwolnień.
- h) wpływy z opłat na sprzedaż napojów alkoholowych oszacować należy na podstawie wydanych zezwoleń,
- i) wysokość planowanych dochodów z tytułu opłaty planistycznej, adiacenckiej, za zajęcie pasa drogowego powinna uwzględniać przewidywane wpływy wynikające z wydanych decyzji. Zestawienie należy dołączyć do planu dochodów.
- j) założony plan dochodów winien być realny do wykonania, proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.
- k) Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.

2) Przy planowaniu wydatków budżetu na 2026 rok należy uwzględnić:

- a) wydatki rzeczowe należy planować na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonania wydatków bieżących w roku 2025, z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym, mających miejsce w roku 2025, uwzględniając, że zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. Przy planowaniu wydatków bieżących należy ująć tylko wydatki niezbędne i konieczne do realizacji w 2026 roku.

- b) wydatków na remonty i modernizacje należy sporządzić szczegółową kalkulację, zawierającą min. szczegółowy kosztorys, uzasadnienie poniesienia kosztów, spodziewane efekty. Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.
- c) Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne w pierwszej kolejności należy uwzględnić zadania przewidziane do zakończenia w 2026 roku, zadania kontynuowane oraz z dofinansowaniem zewnętrznym,
- d) planowane wydatki majątkowe oraz wydatki na remonty określa się w wysokości niezbędnej do poniesienia w roku 2026 oraz co najmniej w trzech kolejnych latach,
- e) kwotę wydatków na wynagrodzenia osobowe należy ustalić wg kwot wynikających z umów ze stosunku pracy na dzień 31.12.2025 roku, uwzględniając wzrost dodatku za wysługę lat, jednorazowych płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy itp. Premie oraz nagrody planuje się zgodnie z obowiązującym regulaminem.
- f) wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę należy przyjąć w wysokości 4.806 zł;
- g) wydatki na wynagrodzenia z tytułu zleceń kalkulować wg planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich. Minimalną stawkę godzinową w roku 2026 należy przyjąć w wysokości 31,40 zł,
- h) przy planowaniu wynagrodzeń dla nauczycieli należy uwzględnić skutki awansu zawodowego z 2025 roku oraz planowanego na rok 2026. Nagrody planuje się w wysokości 1% planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych.
- i) wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w oparciu o ustawę z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 560).
- j) wydatki na Pracownicze Plany Kapitałowe należy zaplanować zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 427).
- k) wydatki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych planuje się na podstawie art.21 Ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 913 z późn. zm.).
- l) składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 350 z późn. zm.)
- m) placówki oświatowe planują wynagrodzenia zgodnie z zatwierdzonym arkuszem organizacyjnymi, osobistym zaszeregowaniem według stanu na dzień 30 września 2025 roku
- n) wydatki na doksztalcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli planuje się w wysokości 0,8 % planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli zgodnie z art. 70a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela
(t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 986 z późn. zm.).
- o) składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45% podstawy,
- p) odpis na ZFŚS dla nauczycieli planuje się w wysokości 5.978,30 zł, dla pozostałych pracowników 2.723,40 zł. Dla emerytów i rencistów niepedagogicznych w wysokości 453,90 zł natomiast dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne wynosi 2.282,62 zł,
- q) wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołectw należy sporządzić według sołectw i przedsięwzięć w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz łączne zestawienie w poszczególnych działach, rozdziałach i grupach paragrafów.
- r) wydatki na realizację Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii, należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,

s) wydatki na realizację zadań związanych z ochroną środowiska należy przyjąć w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska.

3) Wszystkie pozycje wskazane w materiałach planistycznych (zarówno planowane dochody, jak i wydatki) **winny być poparte wyczerpującymi objaśnieniami, wyliczeniami i dokładnym tekstowym opisem, jak również poparte przepisami prawa.**

§ 2. Samorządowe instytucje kultury zobowiązane są przedłożyć do projektu planu finansowego szczegółową dokumentację planistyczną – w rozbiciu na działalność bieżącą oraz wydatki związane z organizacją imprez kulturalnych.

§ 3. Referat Planowania i Inwestycji przygotowuje wykaz zadań planowanych do realizacji przy udziale środków z UE ze wskazaniem etapu aplikowania o współfinansowanie.

§ 4. Jednostki oświatowe sporządzają plan finansowy rachunku dochodów własnych.

§ 5. W razie zmiany sytuacji finansowej gminy, wynikającej między innymi ze zmiany przepisów prawa, prognozowanych dochodów lub wskaźników makroekonomicznych dopuszcza się zmianę założeń w zakresie planowanych dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów w trakcie prac nad projektem budżetu na 2026 rok.

§ 6. Określa się wzory materiałów planistycznych służące do opracowania projektu budżetu na 2026 r. stanowiące załączniki Nr 1-9 do niniejszego załącznika.

§ 7. Materiały planistyczne do budżetu na 2026 r. należy sporządzić w nieprzekraczalnym terminie do dnia **26 września 2025 r.**

§ 8. Wnioski złożone po terminie nie będą brane pod uwagę przy opracowaniu projektu budżetu na 2026 rok.

ZESTAWIENIE PLANOWANYCH DOCHODÓW

Dział	Rozdział	§	Treść	Plan dochodów na 2025 rok	Przewidywane wykonanie 2025 roku	Plan dochodów na 2026 rok	Różnica	Uwagi
							- zł	
							- zł	
							- zł	
							- zł	
							- zł	

podpis osoby sporządzającej

podpis osoby zatwierdzającej
(Kierownika, dyrektora jednostki organizacyjnej, kierownika referatu)

1. Podatek od nieruchomości

Rodzaj	Powierzchnia	Stawka obowiązująca w 2025 roku	Stawka planowana na 2026 rok	Stawka wg MF na 2026 rok	Plan dochodów na 2025 rok	Przewidywane wykonanie 2025 roku	Plan dochodów na 2026 rok	Różnica
Budynki mieszkalne								
Budynki związane z działalnością gospodarczą								
Budynki pozostałe								
Budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych								
Budynki zajęte na prowadzenie działalności w zakresie materiału siewnego								
Grunty pozostałe								
Grunty związane z działalnością gospodarczą								
Grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych								
Grunty niezabudowane objęte obszarem rewitalizacji								
Budowle		2%		2%				

RAZEM	0				- zł	- zł	- zł	- zł
w tym :osoby fizyczne								
osoby prawne								

2. Podatek rolny

Rodzaj	Powierzchnia	Stawka obowiązująca w 2025 roku	Stawka planowana na 2026 rok	Stawka wg MF na 2026 rok	Plan dochodów na 2025 rok	Przewidywane wykonanie 2025 roku	Plan dochodów na 2026 rok	Różnica
RAZEM	0				- zł	- zł	- zł	- zł
w tym :osoby fizyczne								
osoby prawne								

3. Podatek leśny

Rodzaj	Powierzchnia	Stawka obowiązująca w 2025 roku	Stawka planowana na 2026 rok	Stawka wg MF na 2026 rok	Plan dochodów na 2025 rok	Przewidywane wykonanie 2025 roku	Plan dochodów na 2026 rok	Różnica

RAZEM	0				- zł	- zł	- zł	- zł
w tym :osoby fizyczne								
osoby prawne								

.....
Data i podpis osoby sporządzającej,
odpowiedzialnej za prawidłowość
merytoryczno-rachunkową

.....
Data i podpis osoby zatwierdzającej
(Kierownika, dyrektora jednostki organizacyjnej,
kierownika referatu)

Dochody z najmu i dzierżawy oraz użytkowania wieczystego

Klasyfikacja budżetowa			Najemca	Kwota m-c	liczba miesięcy	Kwota planowanych dochodów w 2026 roku
Dział	Rozdział	§				
						-
						-
						-
						-
						-
						-
						-
						-
						-
						-
						-
						-
						-
						-
Razem						-

.....
Data i podpis osoby sporządzającej,
odpowiedzialnej za prawidłowość merytoryczno-
rachunkową

.....
Data i podpis osoby
zatwierdzającej
(Kierownika, dyrektora jednostki
organizacyjnej, kierownika
referatu)

Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2026 roku

Rok 2026

Rodzaj nieruchomości	Położenie nieruchomości Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto
Razem :			-

Rok 2027

Rodzaj nieruchomości	Położenie nieruchomości Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto
Razem :			-

Rok 2028

Rodzaj nieruchomości	Położenie nieruchomości Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto
Razem :			-

Rok 2029

Rodzaj nieruchomości	Położenie nieruchomości Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto
Razem :			-

.....
 Data i podpis osoby sporządzającej,
 odpowiedzialnej za prawidłowość
 merytoryczno-rachunkową

.....
 Data i podpis osoby zatwierdzającej
 (Kierownika, dyrektora jednostki organizacyjnej, kierownika referatu)

ZESTAWIENIE WYDATKÓW BUDŻETU NA 2026 ROK

Dział	Rozdział	§	kwalifikator	Plan wydatków na 2025 rok	Przewidywane wykonanie 2025 roku	Plan wydatków na 2026 rok	Różnica
							- zł
							- zł
							- zł
							- zł
							- zł
Razem :				- zł	- zł	- zł	- zł

Część B - OBJAŚNIENIA

Należy podać istotne informacje oraz uzasadnić różnice pomiędzy 2025 rokiem a 2026 rokiem

.....

Data i podpis osoby
sporządzającej,
odpowiedzialnej za
prawidłowość merytoryczno-
rachunkową

.....

Data i podpis osoby zatwierdzającej
(Kierownika, dyrektora jednostki organizacyjnej,
kierownika referatu)

ZADANIA REMONTOWE**Część A**

Lp.	Nazwa zadania	Klasyfikacja budżetowa			Okres realizacji zadania	Dotychczasowe nakłady	2026 rok	2027 rok	2028 rok	2029 rok	Łącznie
		Dział	Rozdział	paragraf							
											- zł
											- zł
											- zł
											- zł
											- zł
Razem :						- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł

Część B - OBJAŚNIENIA (należy podać planowany zakres rzeczowy zadań, planowane do osiągnięcia efekty, uzasadnić konieczność przeprowadzenia remontu itp. Proszę załączyć kosztorys, kalkulację kosztów.)

.....
 Data i podpis osoby sporządzającej,
 odpowiedzialnej za prawidłowość merytoryczno-
 rachunkową

.....
 Data i podpis osoby zatwierdzającej
 (Kierownika, dyrektora jednostki organizacyjnej,
 kierownika referatu)

ZADANIA INWESTYCYJNE

Część A

Lp.	Klasyfikacja budżetowa			Nazwa inwestycji i jej lokalizacja	Rok rozpoczęcia /Rok zakończenia inwestycji	Łączne koszty finansowe	Rok budżetowy 2026	Planowane wydatki				Rok budżetowy 2027	Planowane wydatki				Rok budżetowy 2028	Planowane wydatki				Rok budżetowy 2029	Planowane wydatki			
	Dział	rozdział	paragraf					z tego źródła finansowania					z tego źródła finansowania					z tego źródła finansowania					z tego źródła finansowania			
								dochody własne	Fundusz Sołecki	środki pochodzące z innych źródeł	środki wymienio new art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p.		dochody własne	Fundusz Sołecki	środki pochodzące z innych źródeł	środki wymienio new art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p.		dochody własne	Fundusz Sołecki	środki pochodzące z innych źródeł	środki wymienio new art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p.		dochody własne	Fundusz Sołecki	środki pochodzące z innych źródeł	środki wymienio new art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p.

I. ZADANIA KONTYNUOWANE

							- zł					- zł					- zł					- zł				
							- zł					- zł					- zł									

II. ZADANIA NOWO ROZPOCZYNANE

							- zł					- zł					- zł					- zł				
							- zł					- zł					- zł									

Część B - OBJAŚNIENIA (należy podać planowany zakres rzeczowy zadań, planowane do osiągnięcia efekty, uzasadnić konieczność przeprowadzenia remontu itp. Proszę załączyć kalkulację kosztów, kosztorysy)

.....

Data i podpis osoby sporządzającej,
odpowiedzialnej za prawidłowość merytoryczno-
rachunkową

.....

Data i podpis osoby zatwierdzającej
(Kierownika, dyrektora jednostki
organizacyjnej, kierownika referatu)

Plan wynagrodzeń Rozdział

Etat	Wynagrodzenie aktualnie obowiązujące											Wzrost o ...%	Wynagrodzenie roczne	Fundusz nagród	Fundusz premii	Łączne zaangażowanie środków w 2026 roku
	zasadnicze	wysługa lat	Nadgodzi ny	Specjalny	premia	Razem wynagrodzenie miesięczne	Liczba miesięcy zatrudnienia w 2026 roku	Wynagrodze nie roczne	Nagrody jubileus zowe	Odprawy	Łączne wynagrodzenie roczne					
4.	5.	6.	7.		8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.
						-	12	-			-	-	-	-		-
						-		-			-	-	-	-		-
						-		-			-	-	-	-		-
						-		-			-	-	-	-		-
						-		-			-	-	-	-		-
-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-		-

Klasyfikacja:

§ 4010		-
§ 4110		-
§ 4120		-
Podstawa PPK		-

1,50%

Data i podpis osoby sporządzającej, odpowiedzialnej za

Data i podpis osoby zatwierdzającej (Kierownika, dyrektora jednostki organizacyjnej, kierownika referatu)

Łączne zaangażowanie środków	-
------------------------------	---

WYNAGRODZENIA

Szkoła Podstawowa rozdz.

Lp.	Nauczyciel	Etat	Wynagrodzenie miesięczne obowiązujące							Łącznie wynagrodzenie miesięczne	Liczba miesięcy	Wynagrodzenie roczne	Nagrody jubileuszowe	Odprawy emerytalne	Wynagrodzenie roczne	1% nagrody	Łącznie zaangażowanie środków w 2026 roku
			Placa zasadnicza	Dodatek stażowy	Dodatki funkcyjne	Godziny ponadwymiarow e	Inne /podać jakie/										
							Dodatek motywacyjny	Dodatek wychowawczy	Dodatek opiekuna stażu/Mentor								
1.									-	12	-	-	-	-	-	-	-
2.									-	12	-	-	-	-	-	-	-
3.									-		-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-

Dokształcenie i doskonalenie nauczycieli - 80146	0,00
0,8% planowanych rocznych wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli	

Klasyfikacja:			
§ 4790			-
§ 4110			-
§ 4120			-
Podstawa		1,50%	-
Łącznie zaangażowanie środków			-