

**ZARZADZENIE NR 59/2025
WÓJTA GMINY MOSKORZEW**

z dnia 4 września 2025 r.

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu
uchwały budżetowej na 2026 rok**

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. art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.), oraz Uchwały Nr XIII/60/11 Rady Gminy Moskorzew z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,

zarządzam co następuje:

§ 1. Zobowiązuję dyrektorów, kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, instytucji kultury, kierowników referatów oraz pracowników zajmujących samodzielne stanowiska Urzędu Gminy Moskorzew do opracowania i przedłożenia materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2026 rok w terminie do **30 września 2025 roku**.

§ 2. Określa się założenia do projektu budżetu Gminy Moskorzew na 2026 rok:

1. Ogólne zasady sporządzania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2026 rok - zgodnie z załącznikiem nr 1,
2. Zasady konstrukcji projektu budżetu gminy na 2026 rok – zgodnie z załącznikiem nr 2,
3. Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2026 rok- zgodnie z załącznikiem nr 3,
4. Założenia projektowania wydatków budżetowych na 2026 rok – zgodnie z załącznikiem nr 4.

§ 3. Określa się zakres prac przy sporządzaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2026 rok oraz harmonogram prac planistycznych.

§ 4. Określa się wzory druków do projektu budżetu na 2026 rok – zgodnie z załącznikami od nr 5 do nr 15.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
Marcin Wiekiera

**Ogólne zasady sporządzania materiałów planistycznych do projektu budżetu
na 2026 rok.**

I. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2026 rok należy przygotować sporządzić w formie **opisowej i tabelarycznej**.

Część opisową należy opracować w podziale na zadania własne i zlecone wykonywane przez gminy, działy i rozdziały z uwzględnieniem źródeł powstawania dochodów i zadań finansowych z budżetu gminy, natomiast część tabelaryczną zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia.

II. Materiały planistyczne należy składać na drukach zamieszczonych w załączniku nr 5 do niniejszego zarządzenia.

III. Dopuszcza się możliwość dołączenia innych druków, które zdaniem osób odpowiedzialnych za sporządzenie projektu budżetu są niezbędne przy projektowaniu budżetu.

IV. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn.zm.).

V. Przy wyliczeniach dochodów i wydatków w poszczególnych paragrafach należy w miarę możliwości dokonywać zaokrągleń do 10 zł.

VI. Część opisowa powinna zawierać tabelaryczne zestawienia planowanych wydatków w podziale na zadania:

1) wydatki bieżące:

- wydatki jednostek budżetowych - fundusz wynagrodzeń, utrzymanie nieruchomości, remonty nieruchomości, pozostałe wydatki jednostki (zgodnie z metodologią przyjętą do projektowania budżetu w latach poprzednich);

- pozostałe wydatki realizowane za pośrednictwem komórek organizacyjnych Urzędu Gminy z podziałem na realizowane zadania (zwięźle określenie rodzaju zadania) z przedstawieniem symbolu zadania, ich przewidywanego wykonania za 2025 rok i planu na 2026 rok oraz dynamiki;

2) wydatki majątkowe - z przedstawieniem symbolu zadania, planu na 2026 rok i okresu realizacji zadania.

VII. Plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz wydatków finansowanych z dotacji celowych zostanie opracowany po przekazaniu przez Wojewodę Świętokrzyskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze wstępnych wielkości dochodów budżetu państwa oraz dotacji celowych na 2026 rok.

VIII. Projekty budżetów mają być rzetelną prognozą niezbędnych potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych z uwzględnieniem możliwości finansowych Gminy, racjonalności działań, poprawy, jakości i efektywności z zarządzania.

IX. Projekty budżetów dostarczyć do Skarbnika w terminie do 30 września 2025 r.

X. Wszystkie projekty planów sporządzane przez komórki organizacyjne UG i jednostki organizacyjne na każdym etapie projektowania budżetu wymagają akceptacji.

Zasady konstrukcji projektu budżetu na 2026 rok.

I. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2026 rok należy opracować zgodnie z:
Uchwałą Nr XIII/60/11 Rady Gminy Moskorzew z dnia 29 grudnia 2011 r.
roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,

- 1) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.),
- 2) ustawą z dnia 1 października 2024 o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 1572 z późn. zm.),
- 3) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn.zm.),
- 4) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1718)
- 5) innymi przepisami prawa,
- 6) warunkami zawartych umów i porozumień,
- 7) stosowanymi w praktyce formami przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

II. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2026 rok:

- 1) wzrost PKB o 3,5 %,
- 2) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych (zgodnie z założeniami do budżetu państwa na 2026 rok) o 3,00 %;
- 3) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 6,7%
- 4) minimalna wynagrodzenie za pracę od stycznia 2026 roku będzie wynosiło 4 806,00 zł,
- 5) minimalna stawką godzinowa w 2026 roku będzie wynosiła 31,40 zł.

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2026 rok.

- I.** Podstawą planowania dochodów na 2026 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2025.
- II.** Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.
- III.** 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, Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego w Kielcach o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
 - 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) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
 - 8) poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - 9) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
 - 10) planowanych zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
- IV.** 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.
- V.** 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 Świętokrzyskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze,
 - 2) subwencje - w kwotach podanych przez Ministra Rozwoju i Finansów,
 - 3) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych - 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 zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczenia Ministra Rozwoju i Finansów, uwzględniając wskaźnik ściągальności,
 - 6) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, uwzględniając wskaźnik ściągальności,
 - 7) dochody ze sprzedaży majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2026 roku.
 - 8) dochody z tytułu: czynszów, dzierżaw, wieczystego użytkowania oraz trwałego zarządu - zgodnie z zawartymi umowami i decyzjami,
 - 9) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową,
 - 10) zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2026 rok.

I. Planowanie wydatków na 2026 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu roku 2025, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.

II. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Reguła wydatków określona w art. 242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

III. Wszelkie działania realizowane przez Gminę Moskorzew 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.

IV. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów.

Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:

- 1) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
- 2) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
- 3) zapewnienie środków na wieloletnie pogramy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy finansowej.

V. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2025, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego.

Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:

- 1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych
- 2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę tendencji wzrostu lub spadku,
- 3) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2025 roku,
- 4) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2026 roku.

VI. Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z w yszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

VII. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 1.09.2025 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2025 roku oraz w 2026 roku.

- 1) wydatki, których poniesienie nie jest pewne na dzień składania wniosku tj. wydatki na odprawy emerytalne wykazać odrębnie, bowiem zostaną ujęte w rezerwie celowej i będą przydzielane jednostkom w ciągu roku budżetowego w miarę zgłaszanych potrzeb.

W grupie tej należy również zaplanować wydatki klasyfikowane w paragrafie 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający w wysokości 1,5% wynagrodzeń osób deklarujących chęć przystąpienia do PPK.

VIII. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.

IX. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2025 r. poz. 560).

X. Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy, PEFRON oraz Fundusz Emerytur Pomostowych planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami.

XI. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288).

W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli planować

zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2024 r. poz. 986 z późn.zm.).
XII. Nowe zadania inwestycyjne zostają wprowadzone do projektu budżetu na 2026 rok po zatwierdzeniu listy zadań przewidzianych do realizacji przez Wójta.

XIII. W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane oraz rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów.

Załącznik Nr 5
do Zarządzenia Nr 59/2025
Wójta Gminy Moskorzew
z dnia 4 września 2025 r.

PLAN DOCHODÓW NA ROK 2026

[illegible]

Sporządził:
Data:

Kierownik Referatu:

Załącznik Nr 6
do Zarządzenia Nr 59/2025
Wójta Gminy Moskorzew
z dnia 4 września 2025 r.

PLAN WYDATKÓW BIEŻĄCYCH NA ROK 2026

[illegible]

Sporządził:
Data:

Kierownik Referatu:

Załącznik Nr 7
do Zarządzenia Nr 59/2025
Wójta Gminy Moskorzew
z dnia 4 września 2025 r.

PLAN WYDATKÓW - WYNAGRODZENIA NA ROK 2026

Stanowisko	ETAT (1, 1/2, 3/4)	ZASADNICZA	WYSL. LAT	RAZEM	OGÓŁEM
RAZEM					
.... % PODWYŻKA					
RAZEM					
.... % NAGRODY	 %				
NAG. JUB. ODPRAWY					
OGÓŁEM					

Objaśnienia:

*Z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej

Sporządził:
Data:

Kierownik Referatu:

Załącznik Nr 8
do Zarządzenia Nr 59/2025
Wójta Gminy Moskorzew
z dnia 4 września 2025 r.

PLAN WYDATKÓW – FUNDUSZE
SOŁECKI NA ROK 2026

L.p.	Nazwa jednostki pomocniczej sołectwa				Kwota
	Nazwa zadania	Dział	Rozdział	§	
Sołectwo					
Sołectwo					

Sporządził:
Data:

Kierownik Referatu:

Załącznik Nr 9
do Zarządzenia Nr 59/2025
Wójta Gminy Moskorzew
z dnia 4 września 2025 r.

PLAN DOCHODÓW I WYDATKÓW – Z TYTUŁU OPŁAT ZA ZEZWOLENIA NA SPRZEDAŻ
NAPOJÓW ALKOHOLOWYCH ROK 2026

Dział	Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Plan 2026 r.
1	2	3	4	6
756	75618	0480		
Razem dochody				
851	85153		Zwalczanie narkomanii	
851	85154		Przeciwdziałanie alkoholizmowi	
Razem wydatki				

Sporządził:
Data:

Kierownik Referatu:

Załącznik Nr 10
do Zarządzenia Nr 59/2025
Wójta Gminy Moskorzew
z dnia 4 września 2025 r.

PLAN DOCHODÓW ZE SPRZEDAŻY
MIENIA ROK 2026

Plan dochodów ze sprzedaży mienia			
Dział	Rozdz.	§	Kwota
1	2	3	4

Sporządził:
Data:

Kierownik Referatu:

Załącznik Nr 11
do Zarządzenia Nr 59/2025
Wójta Gminy Moskorzew
z dnia 4 września 2025 r.

PLAN DOCHODÓW I WYDATKÓW – W ZAKRESIE OCHRONY ŚRODOWISKA I
GOSPODARKI WODNEJ NA ROK 2026

Dział	Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Plan 2026 r.
1	2	3	4	6
Razem dochody				
Razem wydatki				

Sporządził:
Data:

Kierownik Referatu:

Załącznik Nr 12
do Zarządzenia Nr 59/2025
Wójta Gminy Moskorzew
z dnia 4 września 2025 r.

PLAN DOCHODÓW I WYDATKÓW – Z TYTUŁU GOSPODARKI ODPADAMI
KOMUNALNYMI NA ROK 2026

Dział	Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Plan 2026 r.
1	2	3	4	6
Razem dochody				
Razem wydatki				

Sporządził:
Data:

Kierownik Referatu:

PLAN DOTACJI UDZIELANYCH Z BUDŻETU JEDNOSTKOM NALEŻĄCYM DO SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH ORAZ JEDNOSTKOM NIEZALICZANYM DO SEKTORA
FINANSÓW PUBLICZNYCH W 2026 ROKU

DZIAŁ	ROZDZIAŁ	§	TREŚĆ	KWOTA DOTACJI			RAZEM
				PODMIOTOWEJ	PRZEDMIOTOWEJ	CELOWEJ	
JEDNOSTKI SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH			NAZWA JEDNOSTKI				
							0,00
							0,00
RAZEM				0,00	0,00	0,00	0,00
JEDNOSTKI NIEZALICZANE DO SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH			NAZWA ZADANIA				
							0,00
							0,00
RAZEM				0,00	0,00	0,00	0,00
OGÓŁEM				0,00	0,00	0,00	0,00

Sporządził:

Data:

Kierownik Referatu:

