

ZARZĄDZENIE NR 505/IX/2025
BURMISTRZA GOŁDAPI
z dnia 5 września 2025 roku

**w sprawie założeń do opracowania projektu budżetu Gminy Gołdap na 2026 rok oraz Wieloletniej
Prognozy Finansowej**

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153), w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530, 1572, 1717, 1756, 1907, z 2025 r. poz. 39) oraz na podstawie Uchwały Nr XIV/131/2019 Rady Miejskiej w Gołdapi z dnia 30 września 2019 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządzam, co następuje:

§ 1. Ustalam założenia do opracowania projektu budżetu Gminy Gołdap na 2026 rok i projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Założenia będą stanowiły podstawę opracowania projektu uchwały budżetowej Gminy Gołdap na 2026 rok i projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej.

§ 3. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu oraz wzory dokumentów nie stanowią zamkniętego katalogu co oznacza, że mogą być zmieniane, uzupełniane i modyfikowane, bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian w zarządzeniu.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierzam:

- 1) dyrektorom jednostek organizacyjnych;
- 2) dyrektorom gminnych instytucji kultury;
- 3) kierownikom wydziałów oraz pracownikom zatrudnionym na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miejskim w Gołdapi.

§ 5. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Gołdap.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

BURMISTRZ GOŁDAPI
Konrad Kazaniecki

Założenia i wytyczne do opracowania materiałów planistycznych do sporządzenia projektu uchwały budżetowej Gminy Gołdap na 2026 rok oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej.

I. Założenia ogólne:

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2026 rok należy opracować na podstawie:
 - a) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
 - b) ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego;
 - c) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych;
 - d) rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2026 roku;
 - e) uchwały Nr XIV/131/2019 Rady Miejskiej w Gołdapi z dnia 30 września 2019 roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej;
 - f) obowiązujących uchwał Rady Miejskiej w Gołdapi oraz zarządzeń Burmistrza Gołdapi mających wpływ na budżet i WPF;
 - g) wniosków do budżetu zawartych w protokołach z prac poszczególnych Komisji Rady Miejskiej i innych komisji oraz Rad Osiedli i Rad Sołeckich;
 - h) zaciągniętych zobowiązań z lat ubiegłych, których płatność przewidziana została w roku 2026 i w latach kolejnych;
 - i) analiz własnych wynikających z dotychczasowego wykonania budżetu, prognoz jego realizacji w 2025 roku oraz założeń do poszczególnych zadań na 2026 rok;
 - j) aktualnej struktury organizacyjnej bądź jej zmiany (liczba etatów kalkulacyjnych, kwota wynagrodzeń na 1 etat kalkulacyjny), z uwzględnieniem skutków popartych pisemnym uzasadnieniem;
 - k) stanu etatów i wynagrodzeń przewidzianych do końca 2025 roku z uwzględnieniem ewentualnych zmian w 2026 roku wraz z uzasadnieniem, w przypadku występowania w jednostce wakatów należy odrębnie podać planowane koszty wynagrodzenia (nie ujmować w kwocie ogólnej wniosku) oraz planowany termin zatrudnienia pracownika z informacją czy inni pracownicy wykonujący zadania przypisane do wolnego stanowiska otrzymują dodatki specjalne.

2. Przy planowaniu dochodów i wydatków budżetowych należy kierować się następującymi zasadami:
 - a) optymalizacji dochodów tj. wykorzystania wszystkich możliwych źródeł dochodów niezbędnych do finansowania swojej działalności, zwiększenia ściągальności należności budżetowych, prowadzenia racjonalnej gospodarki w zakresie gromadzenia dochodów ze sprzedaży majątku, rzeczy, praw oraz świadczonych usług,
 - b) racjonalizacji wydatków tj. dokonywania wydatków w sposób celowy i oszczędny, finansowania w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, których realizacja wynika z obowiązujących przepisów prawa oraz zadań kontynuowanych, będących w fazie realizacji, podejmowania działań w celu wykonywania zadań przy współdziałaniu i finansowaniu ich przez inne podmioty zewnętrzne,
 - c) prognozowane dochody i wydatki opracować w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf w odniesieniu do przewidywanego wykonania za rok 2025,
 - d) wysokość środków finansowych przeznaczonych do dyspozycji jednostek pomocniczych, zgodnie z przekazaną informacją o środkach do realizacji w ramach funduszu sołeckiego na rok 2026.

II. Założenia w zakresie dochodów i przychodów Gminy Gołdap:

1. Wysokość dochodów z tytułu udziału gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, dotacji celowych, subwencji i pomocy finansowej uwzględniona zostanie na podstawie informacji Ministra Finansów i Gospodarki oraz informacji przekazanych od poszczególnych dysponentów budżetowych.
2. Zewnętrzne źródła finansowania, w tym środki z budżetu Unii Europejskiej należy zaplanować na podstawie umów, bądź złożonych wniosków aplikacyjnych, planowanych terminów składania wniosków o płatność, czasu ich weryfikacji i przewidywanym terminie ich otrzymania.
3. Szacując dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych należy uwzględnić w szczególności poziom realizacji tych dochodów w roku bieżącym, przewidywane zmiany wysokości stawek podatkowych, podstawy opodatkowania, skutki planowanych ulg i zwolnień wynikających z ustaw oraz uchwał Rady Miejskiej w Gołdapi.
4. Dochody z podatków i opłat pobieranych przez Urzędu Skarbowe należy zaplanować w granicach kwot wynikających ze średniego wykonania w latach 2023-2025.
5. Wysokość dochodów z majątku gminy powinna zostać zaplanowana na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w roku 2026, zawartych umów najmu, dzierżawy, użytkowania wieczystego z uwzględnieniem stopnia wykonania tych dochodów w latach poprzednich.
6. Podstawą kalkulacji dochodów z opłat za wywóz odpadów komunalnych będzie wymiar należności na rok 2025 z uwzględnieniem planowanych zmian ilości osób oraz stawki opłaty w 2026 roku.
7. Wysokość planowanych dochodów z opłaty planistycznej, adiacenckiej oraz za zajęcie pasa drogowego, powinna uwzględniać przewidywane wpływy wynikające z wydanych decyzji wymiarowych.
8. Wpływy z opłaty uzdrowiskowej na rok 2026 planować w wysokości przewidywanego wykonania roku 2025.
9. Wpływy z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2026 r. planować na podstawie ilości wydanych zezwoleń w 2025 r.
10. Wpływy z Funduszu Pomocy obywatelom Ukrainy i innych Funduszy planować na podstawie obowiązujących przepisów prawa.
11. Przy kalkulacji pozostałych dochodów przewidzianych w projekcie budżetu na 2026 rok należy uwzględnić poziom ich wykonania w latach ubiegłych oraz planowane bądź przewidywane zmiany, które mogą nastąpić do końca 2025 roku.
12. Przychody budżetu zaplanowane zostaną zgodnie z aktualną wieloletnią prognozą finansową Gminy Gołdap.

III. Założenia w zakresie wydatków i rozchodów Gminy Gołdap:

1. Wydatki bieżące powinny być planowane na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2025. Jednocześnie wydatki powinny być pomniejszone o jednorazowe zdarzenia i powiększone o przewidywany wzrost inflacyjny. Wydatki powinny być ograniczone do niezbędnych. Planowanie powinno być rozsądne – nie „na wyrost”. Obostrzenie nie dotyczy:
 - a) wydatków na remonty i modernizację, dla których należy sporządzić szczegółową kalkulację, zawierającą między innymi zakres prac, szczegółowy kosztorys, uzasadnienie ich poniesienia,
 - b) wydatków na realizację zadań z bezzwrotnych środków zagranicznych, w tym z budżetu Unii Europejskiej, które należy oszacować w wysokości wynikającej z zawartych umów bądź złożonych wniosków aplikacyjnych,
 - c) wydatków na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska, pomniejszonych o kwoty planowanych zadań inwestycyjnych z zakresu ochrony środowiska,
 - d) wydatków na realizację Programu Przeciwdziałania Alkoholizmowi i Narkomanii, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu,
 - e) wydatków na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, które należy oszacować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów lub porozumień oraz planowanych do zawarcia.
2. Wydatki rzeczowe należy zaplanować z uwzględnieniem planowanej średniorocznej inflacji na rok 2026, tj. wzrost na poziomie 3,0% w stosunku do planowanego wykonania z roku 2025.
3. Fundusz płac należy zaplanować wg stanu etatów i wynagrodzeń przewidzianych do końca 2025

roku, z uwzględnieniem wzrostu wynagrodzeń na poziomie 3,0% za wyjątkiem wzrostu wynagrodzeń dla pracowników do planowanego poziomu płacy minimalnej w 2026 r. (skutek wzrostu wynagrodzeń należy wykazać w odrębnej pozycji). Dodatkowo należy skalkulować środki niezbędne na wypłaty odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych oraz innych wypłat wynikających z odrębnych przepisów prawa. Fundusz płac sporządzić w podziale na rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej uwzględniając otrzymywane dotacje na finansowanie określonych zadań (USC).

4. Należy przewidzieć koszty wynagrodzeń bezosobowych w zakresie realizowanych zadań poszczególnych komórek organizacyjnych, złożyć odpowiedni wniosek z kalkulacją i uzasadnieniem do wydziału Administracyjnego, który przygotuje zbiorczy wniosek do projektu budżetu z uwzględnieniem obowiązującej klasyfikacji budżetowej.
 5. Wydatki należy ograniczyć wyłącznie do zadań obligatoryjnych jednostki (wydziału).
 6. W zakresie odnoszącym się do jednostek oświatowych:
 - a) wielkość funduszu wynagrodzeń powinna być wprost proporcjonalna do ubytku (wzrostu) zadań (uczniów, godzin),
 - b) limit etatów kalkulacyjnych i budżet godzin powinien być zgodny z zatwierdzonym arkuszem organizacyjnym na rok 2025/2026,
 - c) wynagrodzenia dla pracowników pedagogicznych – zgodnie z Kartą Nauczyciela, Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej oraz z zatwierdzonymi regulaminami dodatków do wynagrodzeń (motywacyjny, funkcyjny i inne), przewidywanych nagród jubileuszowych,
 - d) wynagrodzenia dla pracowników nie będących nauczycielami, zgodnie z zawartymi umowami o pracę i przepisami Kodeksu Pracy, przewidywanych nagród jubileuszowych,
 - e) 1% funduszu płac pracowników pedagogicznych należy naliczyć na nagrody, z tego 0,8% zabezpieczyć w budżecie jednostek oświatowych i 0,2% w rezerwie oświatowej,
 - f) 0,8% funduszu płac pracowników pedagogicznych należy zabezpieczyć na doksztalcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli,
 - g) zabezpieczenie środków finansowych w rezerwie oświatowej na odprawy emerytalne nauczycieli i pozostałych pracowników administracji i obsługi,
 - h) odpis na fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników pedagogicznych, nauczycieli emerytów i rencistów – wyliczony zgodnie z Kartą Nauczyciela, a dla pozostałych pracowników niepedagogicznych – wyliczony zgodnie z przepisami o ZFŚS,
 - i) zabezpieczenie środków finansowych w rezerwie oświatowej na pomoc zdrowotną dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej.
- Materiały planistyczne przedkładane przez dyrektorów jednostek oświatowych podlegają weryfikacji przez wydział merytoryczny pod kątem zgodności z zatwierdzonym arkuszem organizacyjnym na rok 2025/2026.
7. Kalkulację wydatków jednostki organizacyjne gminy powinny oprzeć na wielkościach przewidywanego wykonania w roku 2025 bez jednorazowych zwiększeń.
 8. Za podstawę do naliczenia funduszu świadczeń socjalnych przyjmuje się kwotę bazową aktualnie obowiązującą.
 9. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej;
 10. Składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych;
 11. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe;
 12. Przy planowaniu wpłat na Pracownicze Plany Kapitałowe, finansowane przez pracodawcę, przyjąć 1,50% wynagrodzenia uczestnika Pracowniczych Planów Kapitałowych.
 13. Planowanie, jedynie niezbędnych wydatków należy poprzedzić rzetelną analizą celowości i oszczędności ponoszonych kosztów.
 14. Należy zaplanować wysokość składek członkowskich na rzecz organizacji, do których należy Gmina Gołdap.
 15. Należy przewidzieć koszty opłat w postępowaniach sądowych i komorniczych – w zakresie prowadzonych spraw należących do merytorycznego zakresu poszczególnych komórek organizacyjnych i jednostek.
 16. Wydatki na obsługę długu planować na podstawie zawartych (lub potencjalnych) umów.

17. Przy planowaniu dotacji udzielanych z budżetu gminy wydatki planować na podstawie przewidywanego wykonania roku 2025 i/lub z uwzględnieniem zgłoszonych potrzeb przez beneficjentów dotacji oraz obowiązujących przepisów prawa lokalnego.
18. Wydatki związane z dodatkowymi działaniami w tym: promocyjnymi, edukacyjnymi, na rzecz osób niepełnosprawnych, związanych z obchodami świąt, itp. należy wyszczególnić odrębnie z kalkulacją kosztów, a w przypadku pozyskania lub zamiaru ubiegania się o środki zewnętrzne na dofinansowanie zadania należy wskazać proponowane źródło uzupełnienia środków finansowych na każde zadanie odrębnie, z podaniem kwot.
19. W przypadku zamiaru ubiegania się o środki zewnętrzne należy podać informację o planowanym udziale finansowym Gminy w 2026 roku jak również w latach kolejnych.
20. Wydatki majątkowe oraz wydatki na dodatkowe zadania należy opracować wnikliwie, tak aby w ciągu roku nie wprowadzać nowych zadań lub zmian w zadaniach przyjętych do planu.
21. Przy planowaniu wydatków inwestycyjnych priorytetem są zadania dofinansowane ze źródeł zewnętrznych, rozpoczęte w latach ubiegłych, kontynuowane i ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej.
22. Przy planowaniu wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności i innych bezzwrotnych środków zagranicznych, należy określić program, priorytet lub oś, działanie, nazwę projektu z wyszczególnieniem wydatków na poszczególne lata oraz określeniem źródeł finansowania.
23. Przyjmuje się ograniczenie do niezbędnego minimum zadań inwestycyjnych finansowanych ze środków własnych, na rzecz zabezpieczenia środków finansowych na zadania współfinansowane z zewnętrznych źródeł krajowych i zagranicznych.
24. Wydatki inwestycyjne (również remontowe), w tym przedsięwzięcia ujęte w wieloletniej prognozie finansowej należy zaplanować w rozbiciu na poszczególne zadania wraz z opisem:
 - a) nazwa zadania inwestycyjnego,
 - b) wartość kosztorysowa lub szacowana przez jednostkę,
 - c) termin rozpoczęcia i zakończenia zadania,
 - d) plan realizacji w 2026 roku i latach następnych (w przypadku nakładów wieloletnich) oraz wydatków już poniesionych,
 - e) źródła finansowania z udziałem na środki budżetowe własne i środki finansowe pozyskane z innych źródeł (UE, inne), z podaniem terminów przekazania środków finansowych,
 - f) czy konieczność realizacji wynika z zaleceń służb, inspekcji z ewentualnym podaniem numeru decyzji.
25. Jednostki organizacyjne, kierownicy wydziałów i pracownicy Urzędu Miejskiego opracowują karty przedsięwzięć do WPF zgodnie z określonym wzorem. Karty te należy opracować dla każdej umowy dotyczącej przedsięwzięcia zawartej w latach poprzednich obowiązującej również w roku 2025, przewidzianej do zawarcia w roku 2026 i przekraczającej swym obowiązywaniem rok budżetowy lub obciążonej skutkami wydatkowania środków w latach przyszłych.
26. Jednostki organizacyjne oraz kierownicy wydziałów i pracownicy Urzędu Miejskiego w Gołdapi oraz samorządowej instytucji kultury, sporządzają wykaz umów o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (umowy wieloletnie, które wpływają na ciągłość działania jednostki) zgodnie z określonym wzorem.
27. Instytucje kultury – we wniosku do budżetu przedstawiają proponowany program funkcjonowania wraz z kalkulacją kosztów działalności podstawowej oraz kalkulację imprez i projektów, których wartość przekracza kwotę 10.000 zł. Wydarzenia kulturalne o mniejszej wartości ujęte powinny być wraz z kwotą w pozycji „pozostałe wydarzenia”. Instytucje kultury mogą otrzymywać także dotacje celowe na wydatki bieżące i na inwestycje. W przypadku ubiegania się o taką dotację do wniosku należy załączyć informację o przewidywanym wydatku zawierającą przewidywany czas realizacji, oświadczenie o posiadaniu lub nie: kosztorysu inwestorskiego, projektu technicznego, pozwolenia na budowę, rozeznania cen rynkowych w przypadku zakupu urządzeń i uzasadnienie potrzeby realizacji. Dopuszcza się modyfikacje załącznika sankcjonujące specyfikę gospodarki finansowej w instytucjach kultury.
28. Rozchody ustalić w kwotach wynikających z umów w zakresie pożyczek, kredytów i obligacji komunalnych.
29. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2026 rok upoważnieni użytkownicy opracowują z wykorzystaniem programu BEST Asystent umożliwiającym tworzenie projektów

- planów finansowych przez poszczególnych dysponentów środków budżetowych.
30. Do materiałów planistycznych należy załączyć tabele wraz z uzasadnieniem według wzorów do niniejszego zarządzenia.
 31. Jeżeli realizacja określonych zadań nie występuje, nie należy przedkładać wskazanej tabeli.

Wydatki związane z utrzymaniem jednostek organizacyjnych należy planować w sposób oszczędny i celowy ograniczając je do zbędnego minimum umożliwiającego bieżące funkcjonowanie jednostki.

Zobowiązuje się Kierowników Wydziałów Urzędu Miejskiego w Gołdapi, pracowników samodzielnych stanowisk oraz Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Gołdap do:

- ograniczania wydatków bieżących;
- uzyskania optymalnych efektów z poniesionych nakładów;
- monitorowania zużycia mediów i ograniczenie ich zużycia.

IV. Terminy poszczególnych prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Gołdap na 2026 rok oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej:

1. Termin składania wniosków przez kluby radnych, radnych, komisje Rady Miejskiej, rady jednostek pomocniczych, mieszkańców, organizacje pozarządowe i inne podmioty w sprawie wprowadzenia do budżetu zadań własnych gminy – **do 30 września 2025 r.**
Kierownicy wydziałów i osoby zatrudnione na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miejskim w Gołdapi weryfikują złożone wnioski i uwzględniają je w materiałach planistycznych w zakresie swojego wydziału.
2. Termin składania wniosków do projektu uchwały budżetowej wraz z opracowanym projektem planu finansowego przez samorządowe instytucje kultury – **do 30 września 2025 r.**
3. Termin składania wstępnych projektów planów finansowych dochodów i wydatków budżetu gminy wraz z uzasadnieniem w szczególności: dział, rozdział, paragraf przez dyrektorów jednostek organizacyjnych gminy, kierowników wydziałów Urzędu Miejskiego – **do 3 października 2025 r.**
4. Termin określenia przez Burmistrza zadań gminy realizowanych wspólnie z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, zadań przejętych przez gminę do realizacji w drodze umowy lub porozumienia, a także zakres pomocy rzeczowej lub finansowej dla innych jednostek samorządu terytorialnego – **do 3 października 2025 r.**
5. Skarbnik Gminy, zbiorczy projekt budżetu i wieloletniej prognozy finansowej wraz ze stosownymi projektami uchwał opracuje i przedłoży Burmistrzowi **do 12 listopada 2025 r.**
6. Burmistrz Gminy przedkłada projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu na 2026 rok oraz projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Radzie Miejskiej i przesyła Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie celem zaopiniowania w terminie - **do 15 listopada 2025 r.**

Projekt budżetu na 2026 rok
Plan finansowy jednostek budżetowych
Zestawienie dochodów

Dział:
Rozdział:
Nazwa wydziału / jednostki:

w zł

Lp.	Wyszczególnienie	§*	4P	Rodzaj**	Planowane wykonanie w 2025 r.	Projekt planu na 2026 r.	Wskaźnik % (7:6)
1	2	3	4	5	6	7	8
	<i>Przykład</i>						
1	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	057	0	własne	5 000,00	6 000,00	120,00%
	kary umowne uzyskane od wykonawców				4 000,00	5 000,00	125,00%
	mandaty karne nałożone przez straż miejską				1 000,00	1 000,00	100,00%
	Ogółem:				5 000,00	6 000,00	120,00%

* klasyfikacja paragrafów dochodów jest czterocyfrowa, czwartą cyfrą jest 0 lub jedna z cyfr od 1 do 9 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 (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.)

** należy podać rodzaj dochodów np.: własne, zlecone, porozumienia z JST, porozumienia z AR.

.....
sporządził

.....
podpis kierownika wydziału / dyrektora jednostki

.....
nr telefonu

.....
miejsowość i data

Projekt budżetu na 2026 rok
Plan finansowy jednostek budżetowych
Zestawienie wydatków

Dział:
Rozdział:
Nazwa wydziału / jednostki:

w zł

Lp.	Wyszczególnienie	§*	4P	Rodzaj**	Wykonanie na 31.08.2025 r.	Planowane wykonanie w 2025 r.	Projekt planu na 2026 r.	Wsk. % (5:4)
1	2	3				4	5	6
A	Wydatki bieżące, w tym:				170 200,00	242 800,00	260 000,00	107,08%
1	Zakup usług pozostałych	430	0	własne	170 200,00	242 800,00	260 000,00	107,08%
	zakup usług pocztowych				100 000,00	140 000,00	150 000,00	107,14%
	obsługa bankowa				23 200,00	34 800,00	35 000,00	100,57%
	usługa IOD				32 000,00	48 000,00	50 000,00	104,17%
	usługa BHP				15 000,00	20 000,00	25 000,00	125,00%
B	Wydatki majątkowe, w tym:							
	Ogółem (A+B):				170 200,00	242 800,00	260 000,00	107,08%

* klasyfikacja paragrafów dochodów jest czterocyfrowa, czwartą cyfrą jest 0 lub jedna z cyfr od 1 do 9 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 (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.)

** należy podać rodzaj wydatków np.: własne, zlecone, porozumienia z JST, porozumienia z AR.

.....
sporządził

.....
podpis naczelnika wydziału / dyrektora jednostki

.....
nr telefonu

.....
miejscowość i data

.....
Nazwa jednostki budżetowej

Załącznik do projektu planu finansowego jednostki budżetowej na rok 2026

wynagrodzenia

Lp	Treść	Wykonanie w 2024 r.	Plan na 2025 r. (na 31.08.2024)	Przewidywane wykonanie w 2025 r.	Projekt planu na 2026 r.	% kol.6/5
1	2	3	4	5	6	7
1.	Zatrudnienie nauczycieli w przeliczeniu na pełne etaty wg arkusza organizacyjnego					
2.	Zatrudnienie pracowników administracji i obsługi w przeliczeniu na pełne etaty					
	a/ wynikające ze struktury organizacyjnej					
	b/ faktyczne					
3.	Ilość oddziałów					
4.	Ilość uczniów					
5.	Nauczyciele:					
	I. wynagrodzenia osobowe					
	1) miesięczne wynagrodzenia osobowe					
	a/ wynagrodzenie zasadnicze					
	b/ fundusz nagród					
	c/ dodatek motywacyjny					
	d/ pozostałe składniki wynagrodzeń					
	2) jednorazowe płatności:					
	a/ odprawy emerytalne i rentowe					
	b/ nagrody jubileuszowe					
	c/ odprawy z tytułu zwolnień					
	d/ nagrody Dyrektora					
	e/ nagrody Burmistrza					
	f/ inne					
	II. dodatkowe wynagrodzenie roczne					
	III. składki na ubezpieczenie społeczne					
	IV. składki na Fundusz Pracy					
	V. odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych					
6.	Nauczyciele - skutki planowanych podwyżek					
	I. wynagrodzenia osobowe					
	II. składki na ubezpieczenie społeczne					
	III. składki na Fundusz Pracy					
	IV. odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych					
7.	Pracownicy administracji i obsługi:					
	I. wynagrodzenia osobowe					
	1) miesięczne wynagrodzenia osobowe					
	a/ wynagrodzenie zasadnicze					
	b/ fundusz nagród					
	c/ premie					
	d/ pozostałe składniki wynagrodzeń					
	2) jednorazowe płatności:					
	a/ odprawy emerytalne i rentowe					
	b/ nagrody jubileuszowe					
	c/ odprawy z tytułu zwolnień					
	d/ nagrody Dyrektora					
	e/ inne					
	II. dodatkowe wynagrodzenie roczne					
	III. składki na ubezpieczenie społeczne					
	IV. składki na Fundusz Pracy					
	V. odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych					

Sporządzono:

dnia,

Główny Księgowy

.....
data, podpis

Dyrektor Jednostki

.....
data, podpis

KALKULACJE DLA POSZCZEGÓLNYCH KATEGORII WYDATKÓW W RAMACH BIEŻĄCEGO UTRZYMANIA JEDNOSTKI

I. KALKULACJA PLANOWANYCH WYNAGRODZEŃ NAUCZYCIELI W 2026 ROKU (§ 4790):

Lp.	Wyszczególnienie	ETATY	w tym:				WYNAGRODZENIA MIESIĘCZNE	wynagrodzenie zasadnicze	z tego:				wysługa lat	fundusz nagród	dodatek motywacyjny	dodatek funkcyjny	dodatek za warunki pracy	nadgodziny	inne	WYNAGRODZENIA JEDNORAZOWE	w tym:			OGÓLEM NAUCZYCIELE (kol. 8 + kol. 21)
			stażysta	kontraktowy	mianowany	dyplomowany			stażysta	kontraktowy	mianowany	dyplomowany									odprawy emerytalne	nagrody jubileuszowe	inne	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.	21.	22.	23.	24.	25.
1.	STYCZEŃ	0,00					0,00	0,00													0,00			0,00
2.	LUTY	0,00					0,00	0,00													0,00			0,00
3.	MARZEC	0,00					0,00	0,00													0,00			0,00
4.	KWECIEŃ	0,00					0,00	0,00													0,00			0,00
5.	MAJ	0,00					0,00	0,00													0,00			0,00
6.	CZERWIEC	0,00					0,00	0,00													0,00			0,00
7.	LIPIEC	0,00					0,00	0,00													0,00			0,00
8.	SIERPIEŃ	0,00					0,00	0,00													0,00			0,00
9.	WRZESIEŃ	0,00					0,00	0,00													0,00			0,00
10.	PAŹDZIERNIK	0,00					0,00	0,00													0,00			0,00
11.	LISTOPAD	0,00					0,00	0,00													0,00			0,00
12.	GRUDZIEŃ	0,00					0,00	0,00													0,00			0,00
	RAZEM	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

0,00

II. KALKULACJA PLANOWANYCH WYNAGRODZEŃ ADMINISTRACJI I OBSŁUGI W 2026 ROKU (§ 4010):

Lp.	Wyszczególnienie	ETATY	WYNAGRODZENIA MIESIĘCZNE	w tym:						WYNAGRODZENIA JEDNORAZOWE	w tym:			OGÓLEM (kol. 4 + kol. 11)
				wynagrodzenie zasadnicze	wysługa lat	fundusz nagród	dodatek funkcyjny	premie	inne		odprawy emerytalne	nagrody jubileuszowe	inne	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.
1.	STYCZEŃ		0,00							0,00				0,00
2.	LUTY		0,00							0,00				0,00
3.	MARZEC		0,00							0,00				0,00
4.	KWECIEŃ		0,00							0,00				0,00
5.	MAJ		0,00							0,00				0,00
6.	CZERWIEC		0,00							0,00				0,00
7.	LIPIEC		0,00							0,00				0,00
8.	SIERPIEŃ		0,00							0,00				0,00
9.	WRZESIEŃ		0,00							0,00				0,00
10.	PAŹDZIERNIK		0,00							0,00				0,00
11.	LISTOPAD		0,00							0,00				0,00
12.	GRUDZIEŃ		0,00							0,00				0,00
	RAZEM	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

III. KALKULACJA DODATKOWEGO WYNAGRODZENIA ROCZNEGO W 2026 ROKU (§ 4040 4800):

LP	WYSZCZEGÓLNIENIE	§ 4010 - 4790 PRZEWIDYWANE WYKONANIE W 2025 ROKU:	§ 4040, 4800 DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE ZA 2025 ROK WYPŁACANE W 2026 ROKU
I.	NAUCZYCIELE		0,00
II.	POZOSTALI PRACOWNICY		0,00
	RAZEM	0,00	0,00

IV. KALKULACJA POCHODNYCH OD WYNAGRODZEŃ W 2026 ROKU:

LP	WYSZCZEGÓLNIENIE	SKŁADKI NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE § 4110			SKŁADKI NA FP § 4120	
		PODSTAWA WYMIARU SKŁADEK	%	składka	PODSTAWA WYMIARU SKŁADEK	składka
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
I.	WYNAGRODZENIE MIESIĘCZNE	0,00	X	0,00	0,00	0,00
	nauczyciele			0,00		0,00
	pozostali pracownicy			0,00		0,00
II.	DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE	0,00	X	0,00	0,00	0,00
	nauczyciele			0,00		0,00
	pozostali pracownicy			0,00		0,00
III.	UMOWY ZLECENIA			0,00		0,00
	RAZEM	X	X	0,00	X	0,00

V. KALKULACJA ZFŚS W 2026 ROKU (§ 4440):

*odpis na 1
pracownika*

LP	WYSZCZEGÓLNIENIE	PLANOWANE ETATY/ LICZBA OSÓB	ODPIS NA ZFŚS
I.	NAUCZYCIELE		0,00
II.	POZOSTALI PRACOWNICY	X	0,00
1.	PRACOWNICY ZATRUDNIENI W NORMALNYCH WARUNKACH		0,00
2.	PRACOWNICY O ZNA CZNYM LUB UMIARKOWANYM STOPNIU NIEPEŁNOSPRAWNOŚCI (zwiększenie odpisu)		0,00
3.	EMERYCI I RENCISCI OBJĘCI OPIEKĄ SOCJALNĄ (BYLI PRACOWNICY)		0,00
	RAZEM	X	0,00

x

pola oznaczone kolorem szarym zawierają formuły i nie należy ich wypełniać

Sporządził:
dnia,

Główny Księgowy

.....
podpis

Dyrektor Jednostki

.....
data, podpis

**PLAN FINANSOWY WYDZIELONYCH RACHUNKÓW DOCHODÓW
JEDNOSTEK OŚWIATOWYCH W 2026 r**

DZIAŁ	ROZDZIAŁ	§	WYSZCZEGÓLNIENIE	DOCHODY	WYDATKI
			DOCHODY		
			RAZEM DOCHODY		
			WYDATKI		
			RAZEM WYDATKI		

.....
(data) (podpis i pieczęć sporządzającego)

.....
(podpis i pieczęć kierownika)

nazwa jednostki

PROJEKT PLANU FINANSOWEGO INSTYTUCJI KULTURY NA ROK 2026

L.p.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie 2025 (w zł)	z tego:		Plan – budżet 2025 (w zł)	z tego:		Wskaźnik 6:3 (%)	Wskaźnik 7:3 (%)	Wskaźnik 8:5 (%)
			Środki własne	Środki z budżetu Gminy		Środki własne instytucji	Środki z budżetu Gminy			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I	Przychody ogółem (II+III)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	PRZYCHODY WŁASNE, z tego:									
1	wpływy z prowadzonej działalności podstawowej, z tego:									
1.1									
2	wpływy z prowadzonej działalności dodatkowej, z tego:									
2.1									
III	Dotacja z budżetu gminy, z tego:									
	- podmiotowa na działalność bieżącą									
	- celowa na inwestycje i zakupy inwestycyjne									
IV	Koszty z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Wynagrodzenia osobowe z pochodnymi od wynagrodzeń									
2	Wynagrodzenia bezosobowe z pochodnymi od wynagrodzeń oraz honoraria									
3	Pozostałe wydatki w tym:									
3.1	- materiały i wyposażenie									
3.2	- energia (energia, woda, gaz)									
3.3	- zakup usług									
3.4	- podatki, składki, opłaty									
3.5	- pozostałe wydatki									
3.6	-remonty									
4	amortyzacja									
V	Inwestycje i zakupy inwestycyjne									

.....
(miejscowość i data)

.....
(podpis i pieczęć sporządzającego)

.....
(podpis i pieczęć kierownika)

KARTA PRZEDSIĘWZIĘCIA WIELOLETNIEGO

1. Nazwa przedsięwzięcia wieloletniego:

2. Cel przedsięwzięcia wieloletniego:

3. Jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację lub koordynująca wykonywanie przedsięwzięcia wieloletniego:

4. Okres realizacji przedsięwzięcia:

Początek realizacji – rok, miesiąc	Planowany termin zakończenia – rok, miesiąc

5. Źródła finansowania i nakłady w poszczególnych latach (w zł):

Lp.	Źródła finansowania	Łączne nakłady finansowe(kol.4-9)	Wydatki poniesione do roku 2024	Planowane wykonanie wydatków w 2025 roku	LIMITY WYDATKÓW W LATACH			
					2026	2027	2028	2029
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Sektor finansów publicznych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	UE	0,00						
2	Środki własne	0,00						
3	Budżet Państwa, w tym:	0,00						
4	Samorząd Województwa	0,00						
5	Inne publiczne	0,00						
II	Sektor spoza finansów publicznych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1							
2							
III	Razem (I+II)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

6 Zakres rzeczowy przedsięwzięcia wieloletniego w każdym planowanym roku realizacji (opisany w wyczerpujący sposób)

7 Rodzaj zadania (bieżące lub majątkowe):

UWAGA:

Nie można zaciągać zobowiązań na dane przedsięwzięcie wieloletnie w kwotach wyższych niż zaplanowane roczne wydatki.

Wypełnia się tylko pola oznaczone kolorem żółtym.

.....
(data)

.....
(podpis i pieczęć sporządzającego)

.....
(podpis i pieczęć kierownika)

