

ZARZĄDZENIE Nr 100.2025
WÓJTA GMINY PARCHOWO
z dnia 10 września 2025 roku

w sprawie zakresu i szczegółowości materiałów planistycznych do opracowania projektu budżetu Gminy Parchowo na 2026 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2025 roku poz. 1153) oraz § 2 ust. 2 Uchwały Nr XLIV/292/2010 Rady Gminy Parchowo z dnia 09 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Parchowo

zarządza się, co następuje :

§1. Zobowiązuję pracowników Urzędu Gminy, dyrektorów oraz kierowników wszystkich jednostek organizacyjnych powiązanych z budżetem Gminy Parchowo do przedłożenia w nieprzekraczalnym terminie do 10 października 2025 roku projektów budżetów na 2026 rok wg załączników nr 1-6 do niniejszego zarządzenia.

§2.1. Materiały planistyczne do projektu budżetu gminy na 2026 rok należy opracować w oparciu o następujące założenia:

- dochody bieżące (własne), w tym z podatków i opłat na 2026 rok, i lata następne, z zastosowaniem stawek wynikających z przepisów prawa i zawartych umów oraz przy uwzględnieniu przewidywanego wykonania w 2025 roku, poziomu windykacji zaległości podatkowych i wskaźników makroekonomicznych (do 4,5%),
- dochody bieżące z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz subwencji ogólnych w wysokości kwot prognozowanych przez Ministerstwo Finansów, natomiast w latach następnych na poziomie możliwym do wykonania,
- dochody bieżące z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) oraz innych podatków realizowanych za pośrednictwem urzędów skarbowych z uwzględnieniem przewidywanego wykonania w 2025 roku, natomiast w latach następnych na poziomie możliwym do wykonania,
- dochody bieżące z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej lub innych zleconych gminie na realizację zadań własnych gminy będą zaplanowane na 2026 rok, i w latach następnych, w wysokości kwot wynikających z zawiadomień dysponentów części budżetu państwa o projektowanych kwotach dotacji celowych na 2026 rok,
- dochody bieżące pochodzące ze źródeł zewnętrznych innych niż wymienione powyżej (np. z budżetu UE, funduszy celowych, budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego) będą zaplanowane zgodnie z zawartymi umowami/porozumieniami, bądź też w wysokości wynikającej z posiadania dokumentów określających wielkość przyznanego finansowania lub dofinansowania, z uwzględnieniem terminów składania wniosków o płatność z budżetu UE, czasu ich weryfikacji i akceptacji,
- dochody majątkowe (własne), w tym ze sprzedaży majątku, będą zaplanowane przy uwzględnieniu mienia przeznaczonego do sprzedaży,
- dochody majątkowe pochodzące ze źródeł zewnętrznych (np. z budżetu UE, budżetu państwa, funduszy celowych, budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego) zgodnie z zawartymi umowami/porozumieniami, bądź też w wysokości wynikającej z posiadania dokumentów określających wielkość przyznanego finansowania lub dofinansowania, z

uwzględnieniem terminów składania wniosków o płatność z budżetu UE, czasu ich weryfikacji i akceptacji,

- wzrost wynagrodzeń na poziomie 3% od 01.01.2026 r., (jednak sytuacja finansowa Gminy będzie miała wpływ na ostateczną wysokość wzrostu płac w 2026 r.),
- wzrost wynagrodzeń nauczycieli na poziomie 3% od 01.01.2026 r.,
- minimalne wynagrodzenie za pracę w 2026 roku będzie wynosiło 4.806,00 zł,
- minimalna stawka godzinowa w 2025 roku będzie wynosiła 31,40 zł.
- pozostałe wydatki bieżące – ustala się na poziomie nie przekraczającym wysokości planu wydatków bieżących na dzień 31.08.2025 r. oraz przewidywanego wykonania w roku 2025 w przypadku zakupu mediów z uwzględnieniem średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 3,0 %,
- przewidywane wykonanie wydatków bieżących za 2025 r. podaje się pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym, mające miejsce w 2025 roku,
- planowane wydatki majątkowe oraz wydatki na remonty określa się w wysokości niezbędnej do poniesienia w 2026 roku oraz w latach kolejnych do ukończenia inwestycji.

2. W celu zachowania równowagi budżetowej wprowadza się maksymalne ograniczenia po stronie wydatków bieżących, w tym wydatków o charakterze uznaniowym. Poziom wydatków bieżących nie może przekroczyć poziomu dochodów bieżących, zgodnie z wymogami art. 242 ustawy o finansach publicznych. Wszelkie wydatki należy kalkulować z zachowaniem oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów, w sytuacjach uzasadnionych popartych uzasadnieniem i kalkulacjami mogą przekraczać określony wskaźnik. Wskazane jest skoncentrowanie środków na realizację rzeczywistych i niezbędnych zadań.

3. Projekt planu i wydatków winien być sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z szczegółowym uzasadnieniem wzrostu lub spadku przewidywanych na 2026 rok dochodów i wydatków w porównaniu z 2025 r.

4. Materiały planistyczne należy składać na wzorach obligatoryjnych, w formie papierowej i elektronicznej. Do materiałów możliwe jest dołączenie innych druków i dokumentów, które zdaniem dyrektorów i kierowników jednostek oraz pracowników merytorycznych są niezbędne przy projektowaniu budżetu.

5. Materiały w formie papierowej należy złożyć w nieprzekraczalnym terminie do dnia 10 października 2025 roku w sekretariacie Urzędu Gminy Parchowo.

6. Materiały w formie elektronicznej należy przesłać bezpośrednio do Skarbnika Gminy na adres email: b.chylewska@parchowo.pl.

7. Projekty planów niekompletne, nieposiadające wymaganych informacji bądź złożone na nieodpowiednich drukach będą zwracane w celu uzupełnienia.

8. Całość materiałów planistycznych w przypadku:

- jednostek organizacyjnych – podpisują kierownicy jednostek wraz z głównym księgowym jednostki,
- komórek organizacyjnych Urzędu Gminy – podpisują pracownik merytoryczny wraz z kierownikiem danej komórki organizacyjnej/pracownik samodzielnego stanowiska.

§3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**PLAN JEDNOSTKOWY DOCHODÓW I WYDATKÓW
BUDŻETOWYCH NA ROK 2026**

Nazwa jednostki organizacyjnej, referatu –
Dział –
Rozdział –

w złotych

Poz.	Nazwa	Przewidywane wykonanie 2025	Plan – budżet 2026	Wskaźnik (4:3)
1	2	3	4	5
A				
	WYDATKI OGÓŁEM			
§	Wydatki bieżące – ogółem, w tym:			
	Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – ogółem, w tym:			
	Wydatki rzeczowe – ogółem, w tym:			
	Wydatki majątkowe – ogółem, w tym:			
B				
	Dochody – ogółem, w tym:			
	Dochody bieżące – ogółem, w tym:			
	Dochody majątkowe – ogółem, w tym:			

C				
Uzasadnienie wydatków - dochodów				

**ZESTAWIENIE ZBIORCZE WYDATKÓW BIEŻĄCYCH NA 2026 ROK
WG DZIAŁÓW I ROZDZIAŁÓW KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ**

DZIAŁ	plące i pochodne				
	wydatki rzeczowe				
	Razem				
ROZDZIAŁ	plące i pochodne				
	wydatki rzeczowe				
	Razem				
ROZDZIAŁ	plące i pochodne				
	wydatki rzeczowe				
	Razem				
ROZDZIAŁ	plące i pochodne				
	wydatki rzeczowe				
	Razem				

.....
Miejsce, data sporządzenia

.....
Kierownik jednostki/ referatu

Główny księgowy

TABELA KALKULACYJNA ZATRUDNIENIA
I FUNDUSZU WYNAGRODZEŃ NA ROK 2026

Nazwa jednostki organizacyjnej –
Dział –
Rozdział –

Wynagrodzenie (grupa pracowników świadczenia pieniężne wypłacane pracownikom)	Grupa uposażenia, stanowisko, rodzaj czynności, stawka dodatku, rodzaj świadczenia	Zatrudnienie (etaty, godziny), ilość dodatków, świadczeń		Ogółem stawka miesięczna (godzinowa) średnia miesięczna wartość świadczenia	Wynagrodzenie w złotych		
		okres	okres		za okres	za okres	rocznie (6+7)
1	2	3	4	5	6	7	8

Nazwa jednostki organizacyjnej –
Dział –
Rozdział –

WYKAZ ZADAŃ INWESTYCYJNYCH JEDNOROCZNYCH I WIELOWETNICH

Lp.	Nazwa zadania	Termin realizacji jednoroczny/ wieloletni	Źródła finansowa nia	Koszt inwestycji						
				Ogółem	Dotychczas poniesione nakłady wraz z przewidywanymi nakładami do końca 2025	2026	2027	2028	2029	2030
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
			Budżet							
			UE							
			Inne*							
			Budżet							
			UE							
			Inne*							
			Budżet							
			UE							
			Inne*							
			Budżet							
			UE							
			Inne*							
			Budżet							
			UE							
			Inne*							

			Budżet							
			UE							
			Inne*							

.....
(miejscowość i data)

.....
(podpis i pieczęć sporządzającego)

*) wymienić jakie

Załącznik nr 4
do Zarządzenia Nr 100.2025
Wójta Gminy Parchowo
z dnia 10 września 2025 r.

Nazwa jednostki –
Dział –
Rozdział –

WYKAZ ZADAŃ REMONTOWYCH NA ROK 2026

Lp.	Nazwa zadania	Zakres rzeczowy	Termin wykonania od – do (podać m-ce)	Koszt remontu (wg kosztorysu)	Źródła finansowania		
					Budżet	UE	Inne
1	2	3	4	5	6	7	8

.....
(miejscowość i data)

.....
(podpis i pieczęć sporządzającego)

Uzasadnienie konieczności wykonania poszczególnych remontów

Załącznik nr 5
do Zarządzenia Nr 100.2025
Wójta Gminy Parchowo
z dnia 10 września 2025 r.

**WYDATKI NA PROGRAMY I PROJEKTY REALIZOWANE ZE ŚRODKÓW
POCHODZĄCYCH Z FUNDUSZY STRUKTURALNYCH
I FUNDUSZY SPÓJNOŚCI W 2026 ROKU**

1.Nazwa projektu, OŚ, Priorytet

Dział

Rozdział

§

Nazwa jednostki –
Dział –
Rozdział –

PROJEKT PLANU FINANSOWEGO INSTYTUCJI KULTURY NA ROK 2026

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie 2025 rok (w zł)	Projekt planu na 2026 rok (w zł)	Wskaźnik (4:3)
1	2	3	4	5
I	Przychody ogółem			
1.	Przychody własne, z tego:			
1.1				
1.2				
2.	Dotacje z budżetu gminy, z tego:			
2.1	Dotacja podmiotowa na działalność bieżącą			
2.2	Dotacja podmiotowa na remonty			
2.3	Dotacja celowa na inwestycje			
II	Koszty ogółem			
1.	Koszty pokryte dotacją			
1.1	Wynagrodzenia osobowe z pochodnymi od wynagrodzeń			
1.2	Wynagrodzenia bezosobowe z pochodnymi od wynagrodzeń			
1.3	Pozostałe wydatki, w tym:			
1.4	Materiały i wyposażenie			
1.5	Energia (energia, woda, gaz)			
1.6	Zakup usług			
1.7				
				
				
1.8	Remonty 1..... 2.....			
1.9	Inwestycje i zakupy inwestycyjne 1..... 2.....			
2.	Koszty pokryte przychodami własnymi			
2.1	Wynagrodzenia osobowe z pochodnymi od wynagrodzeń			
2.2	Wynagrodzenia bezosobowe z pochodnymi od wynagrodzeń			

2.3	Pozostałe wydatki, w tym:			
2.4	Materiały i wyposażenie			
2.5	Energia (energia, woda, gaz)			
2.6	Zakup usług			
2.7				
2.8	Remonty 1..... 2.....			
2.9	Inwestycje i zakupy inwestycyjne 1..... 2.....			
III	Średnioroczna liczba etatów			
IV	Stan należności na początek i koniec roku			
V	Stan zobowiązań na początek i koniec roku			

Uzasadnienie:

.....
(miejscowość i data)

.....
(podpis i pieczęć sporządzającego)

.....
Dyrektor jednostki