

ZARZĄDZENIE NR 145/2025
WÓJTA GMINY MIETKÓW
z dnia 12 września 2025 roku

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

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 poz. 1465 ze zm.) i art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 poz. 1530 ze zm.) oraz § 1 pkt 1 Uchwały nr XXXIII/211/2010 Rady Gminy Mietków z dnia 12 listopada 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Mietków, Wójt Gminy Mietków zarządza, co następuje;

§ 1. Zobowiązuje się wszystkich pracowników Urzędu Gminy Mietków zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych, dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych gminy oraz dyrektorów i kierowników jednostek posiadających osobowość prawną do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2026 rok będących w zakresie ich działania.

§ 2. Określa się tryb prac nad projektem uchwały budżetowej na 2026 rok i opracowywaniem materiałów planistycznych przez jednostki organizacyjne gminy, jednostki posiadające osobowość prawną oraz samodzielne stanowiska Urzędu Gminy Mietków uczestniczące w planowaniu zgodnie z załącznikiem Nr 1.

§ 3. Określa się wzory druków do projektu budżetu na 2026 r. zgodnie z załącznikami od Nr 2 do Nr 7.

§ 4. 1. Wykonanie zarządzenia powierza się pracownikom Urzędu Gminy Mietków oraz kierownikom jednostek organizacyjnych gminy.
2. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Mietków.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

I. Ogólne założenia do konstrukcji budżetu Gminy Mietków oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej:

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2026 rok należy opracować w oparciu o:
 - 1) ustawę z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 1572 ze zm.),
 - 2) ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r (Dz.U. z 2024 r. poz.1530 ze zm.),
 - 3) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. 2019 poz. 1718 z późn. zm.),
 - 4) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm, z 2023 r. poz. 1347, z 2024 r. poz. 1096 ze zm. oraz z 2025 r. poz.550),
 - 5) uchwałę Nr XXXIII/211/2010 Rady Gminy Mietków z dnia 12 listopada 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Mietków,
 - 6) wieloletnią prognozą finansową gminy z uwzględnieniem projektu jej zmian.
2. Podstawowymi zasadami konstrukcji projektu budżetu Gminy Mietków na rok 2026 będą:
 - 1) analiza sytuacji finansowej gminy na podstawie danych z informacji o realizacji budżetu;
 - 2) informacje dotyczące należności i zobowiązań wynikających z zawartych umów, porozumień oraz Uchwał Rady Gminy;
 - 3) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych;
 - 4) analiza przewidywanych zmian w przepisach prawa i ich wpływ na sytuację finansową gminy;
 - 5) zwiększenie dochodów z podatków lokalnych w ramach ustawowych stawek maksymalnych,
 - 6) analiza przepisów podatkowych, prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych oraz poziom windykacji zaległości podatkowych;
 - 7) założenia makroekonomiczne kraju na 2026 r. określone przez Ministerstwo Finansów:
 - PKB w ujęciu realnym 3,5%
 - średnioroczny wskaźnik inflacji 3,0 %
 - projektowany wzrost płacy minimalnej od 1 stycznia 2026 r.;
 - 8) analiza założeń pod kątem stabilności finansowej gminy w szczególności:
 - wysokości deficytu,
 - wyniku operacyjnego,
 - poziomu zadłużenia,
 - kosztów obsługi długu.
3. W celu zachowania równowagi budżetowej planowane dochody i wydatki wymagają działań w zakresie:
 - 1) optymalizacji dochodów tj. wykorzystanie wszystkich możliwych źródeł finansowania, intensyfikacja czynności windykacyjnych w zakresie podatków, opłat, czynszów i innych danin publicznych,
 - 2) racjonalizacji wydatków bieżących tj. dokonywania ich w sposób celowy i oszczędny tak, aby środki były wydawane w sposób najbardziej korzystny dla realizacji zamierzonych zadań i celów.

II. Założenia i wytyczne do projektu uchwały budżetowej w zakresie dochodów i przychodów:

1. Szacowanie dochodów i przychodów powinno opierać się na zasadach ostrożności i gruntownie uzasadnionych:
 - 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
 - 2) przewidywane wykonanie planu dochodów budżetowych w roku 2025,
 - 3) planowane zmiany cen świadczonych usług,
 - 4) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.,
 - 5) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
2. 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 – dane należy przedstawić zgodnie z załącznikiem Nr 2 dołączając część objaśniającą, specyfikację źródeł planowanych dochodów wraz ze stosownymi wyliczeniami, potwierdzającymi prawidłowość i rzetelność ich ustalenia.
3. Dochody należy prognozować w następujący sposób:
 - 1) Dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Dolnośląskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze lub inne
 - 2) Subwencje ogólne planuje się w wysokościach wynikających z informacji otrzymanych z Ministerstwa Finansów
 - 3) Udział we wpływach z podatków planowane są na podstawie informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów
 - 4) Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego należy ująć na podstawie obowiązujących lub planowanych porozumień i umów
 - 5) Dochody z podatków i opłat lokalnych ujęte zostaną na podstawie podjętych uchwał przez Radę Gminy, zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wnikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczeń Ministra Finansów lub zaakceptowane do celów planistycznych przez Wójta Gminy, uwzględniając wskaźnik ściągальności, wzrost lub zmniejszenie ilości podatników i skutki udzielonych ulg
 - 6) Dochody z najmu lub dzierżawy składników majątkowych planuje się na podstawie opłat czynszowych bądź dzierżawnych określonych w zawartych umowach, z uwzględnieniem ewentualnych zmian w 2026 r.,
4. Przychody budżetu planuje się zgodnie z aktualną Wieloletnią Prognozą Finansową.
5. Wzrost dochodów i wydatków uzależniony jest od sytuacji ekonomicznej gminy i zaplanowanej w budżecie państwa inflacji na 2026 r. (3,0 % wzrostu zgodnie ze wskaźnikiem inflacji). Podane w założeniach wskaźniki makroekonomiczne nie są miernikami wzrostu wydatków lecz wyznacznikami maksymalnego ich wzrostu w uzasadnionych sytuacjach.

III. Założenia do projektu uchwały budżetowej w zakresie wydatków budżetowych:

1. Wszelkie działania realizowane przez Gminę muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.), 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.
2. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych,
3. Wydatki budżetowe należy prognozować racjonalnie i bardzo oszczędnie. Ograniczone możliwości finansowe budżetu Gminy Mietków wymagają od podległych jednostek zwiększenia efektywności gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe wydatki bieżące. Celem jest uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów oraz działania niezbędne do prawidłowego funkcjonowania jednostki.
4. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy i gospodarny z uwzględnieniem w pierwszej kolejności niezbędnych środków finansowych na zadania obligatoryjne, zlecone, kontynuowane i wynikające z zawartych umów, poprzez zabezpieczenie w pierwszej kolejności niezbędnych środków finansowych na zadania kontynuowane, na realizację których zaciągnięto zobowiązania podpisując umowy wieloletnie z wykonawcami/dostawcami – załącznik Nr 3.
5. Planowane wydatki na 2026 r. powinny być ujęte na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2025 po wyeliminowaniu wydatków jednorazowych oraz wydatków na zadania kończące się w 2025 r.
6. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, inne zadania zlecone ustawami oraz zadania realizowane na podstawie porozumień zostaną ostatecznie ujęte w budżecie na podstawie kwot dotacji przyznanych.
7. Wydatki z tytułu obsługi długu zostaną ujęte na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych zobowiązań oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.
8. Ustala się wskaźnik średniorocznego wzrostu wynagrodzeń – 6,4% w ujęciu nominalnym (3,3% wzrostu w ujęciu realnym) na 1 etat dla wszystkich pracowników niepedagogicznych, natomiast w sektorze oświaty i wychowania – zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2025 r. poz. 620 ze zm.) i przepisami wykonawczymi.
9. Wzrost wynagrodzeń będzie ostatecznie uzależniony od ogólnej sytuacji finansowej gminy i nie jest obligatoryjny (oprócz utrzymania minimalnego wynagrodzenia za pracę).
10. Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników planuje się na formularzu stanowiącym załącznik Nr 4 oraz 4a na podstawie zawartych umów o pracę, uwzględniając:
 - wydatki na wynagrodzenia o charakterze jednorazowym (np. nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, itp.)
 - inne zmiany wynikające np. z tytułu wzrostu dodatku stażowego
 - ewentualne skutki finansowe zmian organizacyjnych.
11. Do załącznika nr 3 w uzasadnionych przypadkach, należy dołączyć część objaśniającą zawierającą szczegółowe informacje o planowanych wydatkach wraz ze stosownymi wyliczeniami, potwierdzającymi prawidłowość i rzetelność ich ustalania.
12. Wydatki na zadania inwestycyjne planuje się w układzie klasyfikacji budżetowej z jednoczesnym wskazaniem źródła wydatku załącznik Nr 4, uwzględniając możliwość uzyskania dofinansowania ze źródeł pochodzących z funduszy Unii Europejskiej oraz pozostałych źródeł zewnętrznych.

13. Wydatki bieżące zostaną ustalone przy założeniu utrzymania dotychczasowego zakresu, poziomu usług publicznych świadczonych przez Gminę na rzecz mieszkańców oraz wynikających z ustawowych zadań Gminy.
14. Wszystkie pozycje wskazane w materiałach planistycznych winny być poparte wyczerpującymi objaśnieniami, wyliczeniami i dokładnym opisem, jak również zgodnie z przepisami prawa.
15. Obniżenie możliwości finansowych budżetu wymaga od dysponentów zwiększenia efektywności gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące. Konieczne będzie zwiększenie dyscypliny budżetowej w zakresie tej kategorii wydatków, m.in. przez rygorystyczne respektowanie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych, jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.
16. Przy wyborze wydatków inwestycyjnych kierować się Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy, biorąc w szczególności pod uwagę:
 - możliwości pozyskania dofinansowania zewnętrznego, szczególnie ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
 - stan przygotowania inwestycji do realizacji, dla których zabezpieczono środki na wykonanie prac przygotowawczych
 - wydatki na inwestycje, które nie znajdują pokrycia w dochodach własnych zostaną pokryte pożyczką lub kredytem,
 - nie zaciąganie zobowiązań wieloletnich powodujących przekroczenie wskaźnika 55% długu w relacji do dochodów z uwagi na niepewność przyszłego poziomu dochodów gminy.
17. Środki na wydatki bieżące (wydatki osobowe, opłaty mediów, usługi materialne i niematerialne, remonty, itp.) należy kalkulować po uwzględnieniu stopnia inflacji, wzrostu wynagrodzeń brutto w gospodarce oraz wzrostu wydatków w budżecie państwa.
18. Wszystkie pozycje wskazane w materiałach planistycznych winny być poparte wyczerpującymi objaśnieniami, wyliczeniami i dokładnym opisem, jak również zgodnie z przepisami prawa.
19. Wszelkie odchylenia planu na rok 2026 w stosunku do roku 2025 należy wyjaśnić w części opisowej i uzasadnić stosownymi wyliczeniami.
20. Materiały planistyczne do projektu budżetu należy składać na załącznikach:
 - a) Załącznik nr 2 – Zestawienie dochodów
 - b) Załącznik nr 3 – Zestawienie wydatków
 - c) Załącznik nr 4 i 4a – Zatrudnienie i wynagrodzenie pracowników według jednostek sfery budżetowej
 - d) Załącznik nr 5 – Wykaz jednostek dla których zaplanowano dotacje podmiotowe, przedmiotowe i celowe z budżetu Gminy Mietków
 - e) Załącznik nr 6 – Zestawienie dochodów i wydatków planowanych na podstawie art. 18 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi
 - f) Załącznik nr 7 – Projekt planu wydatków inwestycyjnych.
21. Wnioski powinny być złożone w nieprzekraczalnym terminie do dnia 10 października 2025 r.
22. Rady sołeckie, społeczne komitety budowy, stowarzyszenia mogą składać wnioski o dofinansowanie zadań z budżetu gminy w terminie do dnia 30 września 2025 r. Wnioski sporządzone w oparciu o art. 7 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U.2025.1153), określającym zadania własne gminy, po rozpatrzeniu przez pracowników poszczególnych komórek Urzędu Gminy wg właściwości, mogą zostać ujęte w ich planach finansowych. Przy rozpatrywaniu ww. wniosków obowiązuje art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia

2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.), tzn. celowość i oszczędność z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

23. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2026 rok należy złożyć na określonych obligatoryjnie formularzach wraz z wymaganymi objaśnieniami i kalkulacjami w wersji papierowej w Kancelarii Urzędu Gminy oraz w wersji elektronicznej wraz ze skanami dokumentów uzupełniających na adres: aleksandra.zajac@mietkow.pl.

Dział
(nr, nazwa)

Rozdział
(nr, nazwa)

PROJEKT BUDŻETU GMINY MIETKÓW NA 2026 r.
Zatrudnienie i wynagrodzenie pracowników jednostek sfery budżetowej

.....
(nazwa i adres jednostki)

Lp.	Wyszczególnienie	Limit zatrudnienia	Wynagrodzenia wynikające ze stosunku pracy	z tego:	
				osobowe	dodatkowe wynagrodzenie roczne
				w złotych	
1	2	3	4	5	6
1	Uchwała budżetowa na 2025 r.				
2	Plan na 2025 r. po zmianach				
3	Plan na 2026 r.				
4	w tym zwiększenie				

sporządził

adres e-mail

data

PROJEKT BUDŻETU GMINY MIETKÓW NA 2026 r.

Wynagrodzenia osobowe – pracownicy administracji i obsługi jednostek organizacyjnych gminy Mietków / samorządowej instytucji kultury*na 2026 rok

nazwa jednostki

L.p.	Stanowisko	Wymiar czasu pracy (etat)	Stan na 01.09.2024 r. (poszczególne składniki wynagrodzenia miesięczne)					RAZEM BRUTTO (12 miesięcy)	Dodatkowe wynagrodzenie roczne § 4040	Nagroda ***	Pochodne od wynagrodzeń, dodatkowego wynagrodzenia rocznego i nagrody		Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający § 4710	Uwagi
			wynagrodzenie zasadnicze	wysługa lat - dodatek stażowy	dodatek funkcyjny	inne dodatki**	RAZEM wynagrodzenie brutto § 4010				składki społeczne § 4110	FP § 4120		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
<i>Dział Rozdział</i>														
1.	Pracownicy administracji													
	w tym:													
1.1														
1.2														
1.3														
2.	Pracownicy obsługi													
	w tym:													
2.1														
2.2														
.....														
	RAZEM													

* niepotrzebne skreślić

** wyszczególnić rodzaj dodatku w kolumnie Uwagi

*** planowany % nagrody

Objaśnienia dodatkowe:

1. W kalkulacji wynagrodzeń osobowych należy pod tabelą podać także wakaty oraz planowane wynagrodzenia na te wakaty

miejsowość, data

podpis Głównego Księgowego

podpis Dyrektora/Kierownika jednostki

.....
Nazwa jednostki/ stanowisko

PROJEKT PLANU WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH NA 2026 r.

/w zł/

Lp.	Dział Rozdział	Nazwa zadania	Okres realizacji		Nakłady niezbędne do poniesienia do 31.12.2025 r.	Plan na 2026 rok					Środki niezbędne na realizację inwestycji po 2026 r.
			Termin ropoczęcia	Termin zakończenia		Ogółem	Własne	Dotacje z budżetu państwa i funduszy celowych	Środki z funduszy pomocowych	Inne (np. kredyty)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Ogółem											

Miejsce, data sporządzenia

sporządził: