

Zarządzenie Nr 87/2025
Burmistrza Zwolenia
z dnia 4 września 2025r.

w sprawie założeń projektu budżetu Gminy Zwoleń na 2026 rok.

Na podstawie art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2025r., poz. 1153), oraz uchwały nr LV/428/2010 Rady Miejskiej w Zwoleniu z dnia 9 lipca 2010r. w sprawie prac nad projektem uchwały budżetowej zarządzam, co następuje:

§ 1.

Przyjmuję założenia projektu budżetu Gminy Zwoleń na 2026 rok, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Założenia będą stanowiły podstawę opracowania projektu uchwały budżetowej Gminy Zwoleń na 2026 rok.

§ 3.

Założenia określone w niniejszym zarządzeniu mogą być zamieniane, modyfikowane i uzupełniane bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian w zarządzeniu.

§ 4.

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Zwoleń.

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

mgr inż. Arkadiusz Sulima

Załącznik do
Zarządzenia Nr 87/2025
Burmistrza Zwolenia
z dnia 4 września 2025r.

Założenia projektu budżetu Gminy Zwolen na 2026 rok.

Zasady przekazywania materiałów planistycznych

1. Zobowiązuje się:

- 1) kierowników jednostek organizacyjnych,
 - 2) dyrektorów gminnych instytucji kultury,
 - 3) kierowników referatów, oraz pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy Zwolen,
- do przygotowania i złożenia materiałów planistycznych do opracowania projektu budżetu Gminy na 2026 rok, oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zwolen.

2. Materiały planistyczne samorządowych jednostek budżetowych i instytucji kultury należy składać do 13 października 2025r. w wersji papierowej do Skarbnika Gminy.

3. Kierownicy referatów, oraz pracownicy zatrudnieni na samodzielnych stanowiskach pracy składają materiały planistyczne do opracowania projektu budżetu na 2026 r., oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej w terminie do 15 października 2025r. w wersji papierowej do Skarbnika Gminy.

Założenia w zakresie planowanych dochodów

1. Planując dochody na 2026r. należy uwzględnić:

- 1) przewidywane wykonanie dochodów w roku 2025,
- 2) subwencje i udziały w podatkach – planowane kwoty przyjęte w wysokościach wynikających z informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów,
- 3) dotacje – planowane kwoty przyjęte w wysokościach wynikających z zawiadomienia Wojewody, Krajowego Biura Wyborczego, oraz wynikające z zawartych umów, porozumień,
- 4) podatki i opłaty lokalne – należy oszacować uwzględniając przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
- 5) dochody z majątku – szacuje się na podstawie mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2026 roku, oraz wynikające z zawartych umów najmu, dzierżawy, planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- 6) środki bezzwrotne, w tym zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustala się z uwzględnieniem zawartych umów i porozumień, planowanych terminów składania wniosków o płatność,
- 7) inne należności budżetowe.

2. Planowane dochody powinny opierać się na zasadach ostrożnej wyceny.

Założenia w zakresie planowanych wydatków

Przy planowaniu wydatków budżetu na 2026 rok należy uwzględnić:

1. Zasadę racjonalizacji wydatków, tj. planowanie wydatków w sposób oszczędny i celowy z zachowaniem uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, finansowanie w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, których realizacja wynika z obowiązujących przepisów prawa oraz zadań kontynuowanych.
2. Wydatki powinny być kalkulowane w oparciu o przewidywane wykonanie 2025 roku, oraz zgodnie z założeniami do budżetu państwa na 2026 rok.
3. Wydatki na wynagrodzenia należy zaplanować według stanu zatrudnienia na poziomie 2025r., wyszczególniając zmiany organizacyjne, przewidywane wypłaty nagród jubileuszowych, oraz skutki waloryzacji wynagrodzeń wynikających ze zmian przepisów prawa w zakresie wzrostu minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz minimalnej stawki godzinowej w 2026 roku, jak również zmian innych ustaw, w tym m.in.: ustawy Karta Nauczyciela, ustawy o pracownikach samorządowych.
4. Wydatki na składki społeczne, Fundusz Pracy, oraz odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych planuje się na podstawie obowiązujących przepisów.
5. Wydatki na obsługę długu należy zaplanować w wysokości wynikającej z planowanych do zaciągnięcia kredytów, pożyczek i emisji obligacji w 2026 roku. Przy wyliczeniu odsetek należy zastosować zmianę stóp procentowych wynikających z wytycznych Ministra Finansów.
6. Wydatki finansowane dotacją z budżetu państwa przyjmuje się w wielkościach określonych przez dysponentów środków.
7. Wydatki na utrzymanie i obsługę nowych środków trwałych należy zaplanować na podstawie kalkulacji kosztów.
8. Bieżące wydatki dotyczące zakupów rzeczowych i usług planuje się na podstawie przewidywanego wykonania do końca 2025 roku, pomniejszone o jednorazowe wydatki występujące w roku bieżącym, ze wskazaniem nowych, jednorazowych wydatków, przy planowaniu wydatków, których koszt nie jest znany, lub nie określa tego umowa, powiększa się o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych wynikający z prognozy makroekonomicznej budżetu państwa, których koszt może zwiększyć się o ten wskaźnik.
9. Wydatki realizowane w ramach Programu Przeciwdziałania Alkoholizmowi i Narkomanii przewidzieć tylko na cele wyznaczone ustawą i wyłącznie do kwoty prognozowanych dochodów z wydawanych pozwoleń na sprzedaż alkoholi.
10. Wydatki na realizację projektów i programów finansowanych z udziałem środków bezzwrotnych należy zaplanować zgodnie z harmonogramem ich realizacji.
11. Przy planowaniu wydatków inwestycyjnych priorytetem są zadania dofinansowane ze źródeł zewnętrznych, rozpoczęte w latach ubiegłych,

kontynuowane i ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Zwraca się uwagę na konieczność wnikliwego planowania zadań inwestycyjnych tak aby w ciągu roku budżetowego nie wprowadzać nowych zadań lub zmian w zadaniach wcześniej przyjętych do realizacji.

12. Przy ustalaniu wydatków na zadania inwestycyjne planowane do realizacji należy uwzględnić: wartość kosztorysową, harmonogram realizacji i finansowania zadań, zaawansowanie robót na koniec 2025 roku, wartość umów zawartych w 2025 roku z terminem realizacji w 2026r. i latach następnych.
13. Założenia planistyczne będą stanowić propozycje, które w toku dalszych prac nad projektem budżetu mogą ulec zmianie.
14. Objasnienia planowanych wydatków należy sporządzić oddzielnie dla każdego działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej.

Założenia opracowania materiałów planistycznych

1. Dyrektorzy samorządowych instytucji kultury składają propozycje planów finansowych wraz z wnioskiem o przyznanie dotacji.
2. Materiały planistyczne powinny zawierać część tabelaryczną i opisową.
3. Projekty planów finansowych jednostek budżetowych sporządza się w pełnej szczegółowości do działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej wynikającej z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z wyodrębnieniem przewidywanego wykonania dochodów i wydatków budżetu.
4. Skarbnik Gminy w oparciu o przedłożone materiały, projekty planów finansowych opracowuje projekt uchwały budżetowej na 2026r. wraz z objaśnieniami, oraz projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i przedkłada do akceptacji Burmistrzowi Zwolenia w terminie do 14 listopada 2025r.

BURMISTRZ

mgr inż. Arkadiusz Sulima