

**Zarządzenie Nr 73.2025**  
**Wójta Gminy Horyniec-Zdrój**  
**z dnia 25 września 2025 r.**

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu**  
**Gminy Horyniec-Zdrój na 2026 rok**

Działając na podstawie art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2023, poz. 1270 ze zm.) oraz §2 ust. 2 Uchwały Rady Gminy Horyniec-Zdrój Nr XLI/262/10 z dnia 28 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Horyniec-Zdrój,

zarządzam co następuje:

**§ 1.**

1. Zobowiązuję dyrektorów i kierowników jednostek budżetowych, dyrektorów samorządowych instytucji kultury oraz kierowników referatów Urzędu Gminy Horyniec-Zdrój do opracowania i przedłożenia materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2026 rok w szczególności i terminach określonych w niniejszym zarządzeniu.

2. Wraz ze składanymi materiałami planistycznymi dyrektorzy, kierownicy jednostek organizacyjnych i kierownicy referatów przedstawiają objaśnienia do planowanych dochodów i wydatków.

**§ 2.**

1. Przy opracowywaniu projektu planów finansowych na rok 2026, należy przyjąć następujące założenia:

- a) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych 3% (zgodnie z przyjętym projektem ustawy budżetowej na 2026 rok);
- b) wydatki na wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi należy oszacować przyjmując liczbę etatów kalkulacyjnych oraz wysokości wynagrodzenia na 30 września 2025 r. z uwzględnieniem:
  - minimalnego wynagrodzenia za pracę od 1 stycznia 2026 roku w kwocie – 4 806,00 zł, zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z 11 września 2025 r. (Dz.U. z 2025 poz. 1242);
  - minimalnej stawki godzinowej od 1 stycznia 2026 roku w kwocie – 31,40 zł, zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z 11 września 2025 r. (Dz.U. z 2025 poz. 1242);
  - 5% wzrostu wynagrodzeń zasadniczych;
  - planowanych nagród jubileuszowych i przewidywanych odpraw emerytalnych;
- c) wydatki na wynagrodzenia pracowników pedagogicznych zgodnie z obowiązującym arkuszem organizacyjnym szkoły na rok szkolny 2025/2026 oraz przewidywanym arkuszem na rok szkolny 2026/2027 z uwzględnieniem planowanych nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych, przy uwzględnieniu:
  - Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 19 marca 2024 r. (Dz.U. z 2025 poz. 344) zmieniającego rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za prace w dniu wolnym od pracy;
  - Uchwały Rady Gminy Horyniec-Zdrój Nr X.99.2019 z dnia 19 września 2019r. w sprawie ustalenia regulaminu określającego wysokość i warunki przyznawania dodatków do wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i doraźne zastępstwa,

wysokość i warunki wypłacania nagród i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy, dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach, dla których organem prowadzącym jest Gmina Horyniec-Zdrój wraz ze zmianami wprowadzonymi Uchwałą Nr XII.112.2019 Rady Gminy Horyniec-Zdrój z dnia 7 listopada 2019 roku, Uchwałą Nr XXX.269.2021 Rady Gminy Horyniec-Zdrój z dnia 29 czerwca 2021 roku oraz Uchwałą Nr XLVII.418.2022 Rady Gminy Horyniec-Zdrój z dnia 24 listopada 2022 r;

- zapisów wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2026 rok, przewidujących 3% wzrostu kwoty bazowej, na podstawie której wylicza się wynagrodzenia nauczycieli;
- d) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy przyjąć za podstawę wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2024 r. tj. kwota – 7 262,39 zł,
  - odpis na pracownika zatrudnionego w tzw. normalnych warunkach pracy (37,50%) – 2 723,40 zł;
  - odpis na pracownika zatrudnionego w szczególnych warunkach lub pracę o szczególnym charakterze – 3 631,20 zł;
  - podstawę odpisu na ZFŚS dla nauczycieli stanowi kwota bazowa z dnia 1 stycznia 2025 r. tj. – 5 434,82 zł;
  - odpis na jednego nauczyciela zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy wynosi (110% kwoty bazowej) – 5 978,30 zł.
- e) naliczenia składek na pracownicze plany kapitałowe zgodnie z ustawą z 4 października 2019 r. o pracowniczych planach kapitałowych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 46).

**2. Ujęcie w projekcie Budżetu Gminy Horyniec-Zdrój na rok 2026, skalkulowanych podwyżek wynagrodzeń, uzależnione będzie od danych subwencyjnych przekazanych przez Ministerstwo Finansów oraz ogólnej sytuacji finansowej gminy z uwzględnieniem konieczności spełnienia relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.**

**§ 3.**

**1. Materiały planistyczne składane przez jednostki organizacyjne powinny zawierać:**

- a) zestawienie tabelaryczne dochodów z wyodrębnieniem dochodów według źródła pochodzenia w szczególności: dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej, z podziałem na: dochody bieżące i dochody majątkowe (załącznik nr 1),
- b) zestawienie tabelaryczne wydatków w szczególności: dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków na programy finansowane z udziałem środków pochodzenia zagranicznego z podziałem na:
  - wydatki bieżące i zadania majątkowe (załącznik nr 2),
  - szczegółową kalkulację planowanych wydatków na wynagrodzenia i składek od nich naliczanych wraz z podaniem liczby zatrudnionych pracowników w roku bieżącym oraz planowanych na rok 2026.

**2. Materiały planistyczne dotyczące instytucji kultury (załącznik nr 3), winny obejmować:**

- wielkość planowanych przychodów i kosztów działalności z podziałem na bieżące i majątkowe,
- wielkość planowanej dotacji z budżetu gminy,
- kalkulację planowanych kosztów wynagrodzeń oraz składek od nich naliczanych wraz z podaniem liczby zatrudnionych pracowników w roku bieżącym oraz planowanych etatów na rok 2026.

**3. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych.**

4. Materiały o których mowa w ust 1 i 2 powinny zawierać szczegółowe kalkulacje wraz z uzasadnieniem planowanych wielkości i odniesieniem do przewidywanego wykonania roku 2025 – określając wskaźnik procentowy.

5. Zgodnie z art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe od planowanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, w związku z tym zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych i kierowników referatów Urzędu Gminy do:

- a) ograniczenia wydatków bieżących,
- b) uzyskania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,
- c) zaproponowania zmian w zakresie realizacji zadań, które skutkowałyby obniżeniem kosztów,
- d) monitorowania zużycia mediów i ograniczania ich zużycia.

#### § 4.

Sekretarz Gminy sprawujący nadzór nad Referatem ds. Gospodarki i Inwestycji opracowuje wykaz zadań inwestycyjnych wraz z planowanymi nakładami. (załącznik nr 4).

Wykaz zadań inwestycyjnych uzupełnia część opisowa obejmująca szczegółowe zakresy zadań, kwoty planowane na ich realizację i źródła finansowania.

#### § 5.

1. Materiały określone w § 3 i 4 należy przekazać Skarbnikowi Gminy w terminie do dnia 15 października 2025 r.

#### § 6.

1. Skarbnik Gminy po dokonanej analizie materiałów o których mowa w § 3 - 4 opracowuje projekt budżetu i przedkłada Wójtowi Gminy w terminie do dnia 5 listopada 2025 r.

2. Wójt Gminy po weryfikacji projektu budżetu wydaje zarządzenie w sprawie przyjęcia projektu uchwały budżetowej na 2026 rok w terminie do 15 listopada 2025 roku.

#### § 7.

Wykonanie zarządzenia powierza się dyrektorom i kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy, kierownikom referatów Urzędu Gminy oraz dyrektorom samorządowych instytucji kultury.

#### § 8.

Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

#### § 9.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT GMINY  
Robert Senkiewicz

.....  
Nazwa jednostki

**PLAN JEDNOSTKOWY DOCHODÓW NA ROK 2026**

Dział .....  
Rozdział .....

| L.p.                                    | Nazwa                          | § | Przewidywane wykonanie w 2025 | Plan Budżet 2026 | Wskaźnik% (5:4) |
|-----------------------------------------|--------------------------------|---|-------------------------------|------------------|-----------------|
| 1                                       | 2                              | 3 | 4                             | 5                | 6               |
| <b>Dochody ogółem, w tym:</b>           |                                |   |                               |                  |                 |
| <b>Dochody bieżące – ogółem, w tym:</b> |                                |   |                               |                  |                 |
| 1.                                      | Dochody własne                 |   |                               |                  |                 |
|                                         |                                |   |                               |                  |                 |
|                                         |                                |   |                               |                  |                 |
|                                         |                                |   |                               |                  |                 |
|                                         |                                |   |                               |                  |                 |
|                                         |                                |   |                               |                  |                 |
|                                         |                                |   |                               |                  |                 |
|                                         |                                |   |                               |                  |                 |
|                                         |                                |   |                               |                  |                 |
|                                         |                                |   |                               |                  |                 |
| <b>Dochody majątkowe ogółem, w tym:</b> |                                |   |                               |                  |                 |
| 1.                                      | Dochody ze sprzedaży majątku   |   |                               |                  |                 |
| 2.                                      | Dotacje i środki na inwestycje |   |                               |                  |                 |
|                                         |                                |   |                               |                  |                 |
|                                         |                                |   |                               |                  |                 |

.....  
(miejscowość, data)

.....  
(podpis sporządzającego)

.....  
Nazwa jednostki

PLAN JEDNOSTKOWY WYDATKÓW NA ROK 2026

Dział .....  
Rozdział .....

| Lp.                              | Nazwa                 | § | Przewidywane wykonanie w 2025 | Plan Budżet 2026 | Wskaźnik% (5:4) |
|----------------------------------|-----------------------|---|-------------------------------|------------------|-----------------|
| 1                                | 2                     | 3 | 4                             | 5                | 6               |
| WYDATKI OGÓŁEM, z tego :         |                       |   |                               |                  |                 |
| Wydatki bieżące ogółem:          |                       |   |                               |                  |                 |
|                                  |                       |   |                               |                  |                 |
|                                  |                       |   |                               |                  |                 |
|                                  |                       |   |                               |                  |                 |
|                                  |                       |   |                               |                  |                 |
|                                  |                       |   |                               |                  |                 |
|                                  |                       |   |                               |                  |                 |
|                                  |                       |   |                               |                  |                 |
|                                  |                       |   |                               |                  |                 |
|                                  |                       |   |                               |                  |                 |
|                                  |                       |   |                               |                  |                 |
|                                  |                       |   |                               |                  |                 |
|                                  |                       |   |                               |                  |                 |
|                                  |                       |   |                               |                  |                 |
|                                  |                       |   |                               |                  |                 |
|                                  |                       |   |                               |                  |                 |
|                                  |                       |   |                               |                  |                 |
|                                  |                       |   |                               |                  |                 |
|                                  |                       |   |                               |                  |                 |
|                                  |                       |   |                               |                  |                 |
| WYDATKI MAJĄTKOWE OGÓŁEM, W TYM: |                       |   |                               |                  |                 |
| 1.                               | Wydatki na inwestycje |   |                               |                  |                 |
|                                  |                       |   |                               |                  |                 |
|                                  |                       |   |                               |                  |                 |
|                                  |                       |   |                               |                  |                 |
|                                  |                       |   |                               |                  |                 |
|                                  |                       |   |                               |                  |                 |

.....  
(miejscowość, data)

.....  
(podpis sporządzającego)

Nazwa jednostki

Dział .....  
Rozdział .....

(miejscowość, data)

(podpis sporządzającego)



Nazwa jednostki .....

Nazwa jednostki .....

.....  
(miejscowość, data)

.....  
(miejscowość, data)