



ZARZĄDZENIE NR ORG.0050.125.2025

Burmistrza Miasta i Gminy Góra Kalwaria

z dnia 24 lipca 2025 roku

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Góra Kalwaria na 2026 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Góra Kalwaria.

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 2 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465, 1572, 1907 i 1940) zarządza się, co następuje:

§1. Ustalam wzory materiałów planistycznych do opracowania projektu budżetu gminy na 2026 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej, stanowiące załączniki Nr 1-10 do niniejszego zarządzenia.

§2. Materiały planistyczne, o których mowa w §1, gminne jednostki budżetowe, instytucje kultury i jednostki organizacyjne Urzędu Miasta i Gminy opracowują na podstawie kalkulacji sporządzonej w oparciu o następujące założenia:

1. W zakresie dochodów:

- planowane dochody z majątku gminy ustala się w oparciu o zawarte umowy i wydane decyzje, a w zakresie sprzedaży o szacunek uwzględniający aktualne ceny rynkowe;
- udziały w podatku dochodowym od osób prawnych oraz inne dochody pobierane przez urzędy skarbowe na poziomie przewidywanego wykonania 2025 roku z uwzględnieniem szacowanych wartości wskaźników mikro i makroekonomicznych;
- subwencję ogólną w wysokości wynikającej z informacji Ministerstwa Finansów;
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych na podstawie informacji z Ministerstwa Finansów;
- środki bezzwrotne w wysokościach określonych w zawartych umowach i porozumieniach lub złożonych wnioskach o dofinansowanie;
- pozostałe dochody własne można zwiększyć o 3,5%;
- dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na podstawie informacji Wojewody Mazowieckiego oraz Krajowego Biura Wyborczego.

2. W zakresie wydatków:

- 1) Wydatki bieżące ustala się na poziomie nieprzekraczającym wysokości planu na dzień 31 sierpnia 2025 roku (pominąwszy wydatki o charakterze jednorazowym mające miejsce w 2025 roku), za wyjątkiem:
 - wydatków na realizację zadań z bezzwrotnych środków zagranicznych, które należy oszacować w wysokości wynikającej z zawartych umów lub złożonych wnioskach o dofinansowanie;
 - wydatków na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, które należy oszacować w wysokości nie mniejszej niż prognozowane dochody z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i wprowadzanie w nim zmian oraz opłat za usuwanie drzew i krzewów;

- wydatków finansowanych z dochodów z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tego tytułu;
 - wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii, które należy oszacować w wysokości nie mniejszej od prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu;
 - wydatków na realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu, które należy oszacować w wysokości nie mniejszej od prognozowanych dochodów z tytułu wpływu z części opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym;
 - wydatków na media (gaz, woda, ogrzewanie, energia elektryczna), które można zwiększyć o 3%;
 - wydatków na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień, w tym z innymi jednostkami samorządu terytorialnego i z organami administracji rządowej, które należy oszacować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów lub porozumień.
- 2) Wydatki o charakterze dotacji podmiotowych dla jednostek systemu oświaty prowadzonych przez osoby prawne inne niż JST lub osoby fizyczne ustalić na podstawie zasad określonych w ustawie o systemie oświaty oraz Uchwale Nr XIV/147/2025 Rady Miejskiej Góry Kalwarii z dnia 26 lutego 2025 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz trybu przeprowadzania kontroli pobrania i wykorzystania dotacji udzielanych z budżetu Gminy Góra Kalwaria dla publicznych i niepublicznych: szkół, przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych oraz innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego.
- 3) Wydatki będące w dyspozycji jednostek pomocniczych Gminy Góra Kalwaria, na podstawie Uchwały Nr VIII/28/2015 Rady Miejskiej Góry Kalwarii z dnia 4 marca 2015 r. w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki, ustalić na podstawie ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r. poz. 301), Uchwały Nr LVIII/638/2014 Rady Miejskiej Góry Kalwarii z dnia 27 czerwca 2014 r. w sprawie określenia zasad zwiększania środków funduszu sołeckiego przypadających na poszczególne sołectwa oraz uchwał z zebrań wiejskich poszczególnych sołectw.
- 4) Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń określić wg przewidywanego stanu zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2025 roku z uwzględnieniem wzrostu o 4% (za wyjątkiem wynagrodzeń dla nauczycieli).
- 5) Wydatki majątkowe określić w wysokości umożliwiającej osiągnięcie zaplanowanego efektu.
- 6) Rezerwę ogólną ustalić w wysokości do 1% wydatków.
- 7) Rezerwy celowe ustalić w łącznej wysokości nie przekraczającej 5% wydatków, w szczególności na:
- realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 0,5% wydatków pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.
3. Projekt planu dochodów i wydatków winien:
- być realny do wykonania,
 - zawierać szczegółowe uzasadnienie wzrostu lub spadku przewidzianych na 2026 rok
-

dochodów i wydatków w porównaniu z rokiem 2025,

- zawierać opis zadań, które jednostka budżetowa gminy czy komórka organizacyjna urzędu planuje wykonać w 2026 roku wraz ze wskazaniem szacunkowej kwoty na to zadanie, z tym że suma kwot poszczególnych zadań musi się uzgadniać z wysokością wnioskowanych środków.

4. Załącznik Nr 8 opracowują tylko i wyłącznie samorządowe instytucje kultury.
5. Załącznik Nr 10 opracowuje tylko i wyłącznie Komisja powołana do prowadzenia spraw związanych z realizacją Funduszu Sołeckiego, w układzie pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, do dnia 15 października 2025 roku i niezwłocznie przekazuje w formie papierowej i elektronicznej do Skarbnika Gminy.
6. Plany finansowe dochodów na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych opracowują samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, w układzie pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, do dnia 15 września 2025 roku i przekazują wraz z materiałami do projektu budżetu.

§3. W nieprzekraczalnym terminie do dnia 15 września 2025 roku, dysponenti o których mowa w §2, opracują i prześlą do Wydziału Finansowego materiały planistyczne do projektu budżetu na 2026 rok w układzie pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz materiały planistyczne niezbędne do opracowania wieloletniej prognozy finansowej, stosując formularze planistyczne, o których mowa w §1. Ze względu na specyfikę wyliczeń dopuszcza się możliwość modyfikacji załącznika Nr 3 i 4 przez gminne placówki oświatowe.

§4. 1. Weryfikacja materiałów planistycznych, o których mowa w §3, następuje w Wydziale Finansowym.

2. Materiały planistycznie niespełniające wymogów §2 ust. 3 lub niekompletne będą zwracane do dysponenta.

§5. Gminne jednostki budżetowe prześlą do Wydziału Finansowego materiały planistyczne do projektu budżetu na 2026 rok, w układzie pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, stosując System Zarządzania Budżetami Jednostek Samorządu Terytorialnego SJO Bestia, niezwłocznie po otwarciu roku przez Ministerstwo Finansów i Gminę.

§6. Zobowiązuje się dysponentów określonych w §2 do złożenia wszystkich druków, wpisując adnotację „nie dotyczy” na drukach, które ich nie dotyczą. Niniejsze zobowiązanie nie dotyczy załącznika Nr 10, który opracowywany jest tylko i wyłącznie przez Komisję powołaną do prowadzenia spraw związanych z realizacją Funduszu Sołeckiego oraz załącznika Nr 8, który opracowywany jest wyłącznie przez samorządowe instytucje kultury.

§7. Wykonanie Zarządzenia powierza się kierownikom gminnych jednostek budżetowych, dyrektorom gminnych instytucji kultury oraz naczelnikom jednostek organizacyjnych Urzędu Miasta i Gminy a także Sekretarzowi Gminy i samodzielnym stanowiskom w Urzędzie Miasta i Gminy.

§8. Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Miasta i Gminy
Góra Kalwaria

/-/ Arkadiusz Strzyżewski