

ZARZĄDZENIE NR 67/2025
BURMISTRZA KISIELIC

z dnia 28 sierpnia 2025 r.

w sprawie szczegółowych zasad i terminów opracowania materiałów do projektu budżetu na 2026 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1 i 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j.: Dz. U. z 2025 r. poz. 1153) w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.), jak również mając na względzie Uchwałę Nr XLIV/45/2010 Rady Miejskiej w Kisielicach w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Kisielice, Burmistrz Kisielic zarządza, co następuje:

§ 1. Zobowiązuję kierowników Urzędu Miejskiego w Kisielicach, właściwych merytorycznie pracowników, dyrektorów jednostek oświatowych i samorządowych instytucji kultury do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2026 rok w szczególności i terminach określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 2. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2026 rok należy opracować zgodnie z zasadami określonymi w:

1. uchwale Nr XLIV/45/2010 Rady Miejskiej w Kisielicach w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Kisielice;

2. ustawie z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. poz. 1572 z późn. zm.);

3. ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.);

4. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t.: Dz. U z 2022, poz. 513 z późn. zm.);

5. Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kisielice na lata 2025 – 2036;

4. obowiązujących uchwałach Rady Miejskiej w Kisielicach mającymi wpływ na budżet Gminy;

5. aktualnych porozumieniach i umowach zawartych przez gminę Kisielice z innymi podmiotami;

6. obowiązujących przepisach prawa.

§ 3. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej opracowuje się na podstawie:

1. założeń do projektu budżetu państwa na rok 2026 dotyczących podstawowych wskaźników makroekonomicznych, takich jak:

- a) wzrost PKB w ujęciu rocznym 3,5%;
- b) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych 3,0%;
- c) wzrost przeciętnego rocznego funduszu wynagrodzeń na poziomie 3,0%;
- d) projektowany wzrost płacy minimalnej w 2026 r. do kwoty brutto 4.806,00 zł;

2. istniejącej sieci jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu gminy Kisielice z uwzględnieniem struktury organizacyjnej jednostek oświatowych ujętych w projektach organizacyjnych na rok szkolny 2025/2026. Wynagrodzeń nauczycieli obowiązujących na dzień 1 września 2025 r.;

3. przyjętych ustawowo zadań zleconych do realizacji przez gminę Kisielice w 2026 roku;

4. przewidywanych ustawowo nowych zadań do przejęcia przez gminę Kisielice w 2026 roku, z wyjątkiem zmian ustrojowych;

5. zatrudnienia obowiązującego na dzień 01 września 2025 roku.

§ 4. 1. Podstawą konstrukcji projektu budżetu gminy Kisielice na 2026 rok będzie:

- a) bieżący monitoring i analiza sytuacji finansowej gminy na podstawie danych o realizacji budżetu,
- b) przewidywane kierunki rozwoju sytuacji gospodarczej w kraju, w tym prognozowane parametry makroekonomiczne przedstawione w dokumentach rządowych, w tym w zaktualizowanym Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2025 – 2036 i opracowanych na tej podstawie założeniach projektu budżetu państwa na 2026 rok,
- c) przewidywane zmiany w zakresie lokalnej polityki, w tym: wysokość podatków i opłat, kształtowanie cen usług komunalnych świadczonych przez jednostki organizacyjne gminy i zmiany dotyczące zarządzania majątkiem gminy,
- d) planowana absorpcja środków z Unii Europejskiej w ramach KPO oraz perspektywy finansowej 2021–2027 poprzez podejmowanie działań w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych na realizację zadań własnych z budżetu państwa oraz funduszy pomocowych, w tym strukturalnych Unii Europejskiej,
- e) analiza założeń pod kątem stabilności finansowej gminy, dotyczących kształtowania takich parametrów budżetowych, jak:
 - 1) wysokość deficytu;

- 2) wynik operacyjny rozumiany jako różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi w kontekście przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, który wprowadził zasadę bilansowania się budżetu operacyjnego;
- 3) poziom zadłużenia w aspekcie aktualnie obowiązujących norm oszczędnościowych;
- 4) koszty obsługi długu w związku z utrzymywaniem się niestabilnej sytuacji na rynkach finansowych.

2. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i realnych oraz wnikliwie uzasadnionych.

3. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację. Szczególną uwagę należy zwrócić na planowane do sprzedaży w roku 2026 nieruchomości gminnych z podaniem ich nazwy, lokalizację oraz możliwe, w oparciu o szacowanie rzeczoznawców dochody majątkowe do uzyskania przez gminę Kisielice.

4. Dochody z podatków i opłat lokalnych planowane winny być na poziomie dochodów z 2025 roku z uwzględnieniem w szczególności zmian w wysokości stawek podatkowych, wzrostu i zmniejszenia ilości podatników, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych. Stawki opłat za wyżywienie w szkołach i przedszkolach wg obecnie obowiązujących.

5. Udziały we wpływach z podatków dochodowych w kwotach podanych przez Ministra Finansów.

6. Subwencje, do czasu określenia przez Ministra Finansów wstępnych wysokości wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2026 rok, przyjmuje się na poziomie ostatecznych kwot określonych dla budżetu gminy po przyjęciu ustawy budżetowej na rok 2025.

7. Dotacje z budżetu państwa na realizację zadań własnych i z zakresu administracji rządowej do czasu określenia ich wysokości przez Wojewodę przyjmuje się na poziomie roku 2025.

8. Zaliczki refundacje ze środków budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków niepodlegających zwrotowi należy zaplanować na podstawie zawartych umów, porozumień bądź złożonych wniosków z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji.

9. Planując dochody ze sprzedaży mienia komunalnego należy uwzględnić:

a) roczne raty z tytułu sprzedaży w latach ubiegłych lokali, budynków i gruntów,

- b) roczne opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów, z uwzględnieniem zmiany przepisów w tym zakresie,
- c) wykaz z nazwy i lokalizacji proponowanych do sprzedaży składników mienia (budynki, lokale, grunty) wraz z ich wstępną wyceną,
- d) planowane wpływy na poczet zaległości.

10. Pracownicy Urzędu Miejskiego w Kisielicach i Kierownicy podległych jednostek przedstawiają Burmistrzowi propozycje ewentualnych zmian cen świadczonych usług, uwzględniając rodzaj świadczonych usług i potencjalnych ich odbiorców.

11. Dochody budżetu ujmuje się w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe.

12. Wzrost dochodów i wydatków uzależniony jest od sytuacji ekonomicznej gminy i zaplanowanej w budżecie państwa inflacji na 2026 rok (% wzrostu zgodnie ze wskaźnikiem inflacji). Podane w założeniach wskaźniki makroekonomiczne nie są miernikami wzrostu wydatków, lecz wyznacznikami maksymalnego ich wzrostu w uzasadnionych sytuacjach.

§ 5. Przyjmuje się następujące założenia do projektu uchwały budżetowej na 2026 rok w zakresie wydatków:

1. Zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych **planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.**

2. Zobowiązuję się odpowiedzialnych pracowników Urzędu Miejskiego w Kisielicach oraz kierowników jednostek organizacyjnych do:

- a) ograniczenia wydatków bieżących,
- b) uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,
- c) zaproponowania zmian w zakresie realizacji zadań (np.: zmiany zakresów czynności pracowników, zlecenie zadań innym podmiotom),
- d) monitorowania zużycia mediów i ograniczenia ich zużycia poprzez wdrożenie „systemu zarządzania i monitoringu zużycia energii i mediów”.

Wydatki budżetowe należy prognozować racjonalnie i oszczędnie. Ograniczone możliwości finansowe budżetu gminy Kisielice wymagają od dysponentów środków budżetowych zwiększenia efektywności gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe wydatki bieżące. Konieczne będzie utrzymanie podwyższonej dyscypliny budżetowej m.in. poprzez rygorystyczne przestrzeganie zasady oszczędności określonej w ustawie o finansach publicznych – jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

3. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny, celowy i gospodarny z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów, tj.:

a. niezawyżania projektowanych wydatków, zasada realnego ujmowania w materiałach projektowanych wydatków jest bezwzględnie obowiązująca,
b. przed przystąpieniem do określenia kwoty wydatków na 2026 rok należy wyłączyć z wydatków przyznane w 2025 roku zwiększenia wydatków o charakterze jednorazowym oraz wydatków na zadania kończące się w 2025 roku. Natomiast uwzględnić wydatki z oddanymi do użytkowania inwestycjami w 2025 r.,

c. poprzez zabezpieczenie w pierwszej kolejności niezbędnych środków finansowych na zadania kontynuowane, na realizację których zaciągnięto zobowiązania podpisując umowy wieloletnie z wykonawcami/dostawcami towarów i usług – zarówno w części bieżącej, jak i majątkowej wydatków budżetowych oraz zobowiązania kredytowe i pożyczkowe,

d. konstruowanie budżetu – zarówno w części bieżącej, jak i majątkowej – należy zaczynać od wyboru najważniejszych zadań, biorąc przede wszystkim pod uwagę:

- 1) kontynuowanie zadań wieloletnich, mających finansowanie w budżecie 2025 r. i latach wcześniejszych,
 - 2) zapewnienie możliwości uzyskania dofinansowania ze źródeł zewnętrznych – w szczególności pochodzących z funduszy Unii Europejskiej – między innymi poprzez sukcesywne podejmowanie działań w zakresie przygotowywania niezbędnej dokumentacji dla zadań, na realizację których będą składane wnioski aplikacyjne o środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej,
 - 3) priorytet inwestycji kontynuowanych oraz dofinansowanych ze źródeł zewnętrznych – projekt planu zadań inwestycyjnych winien uwzględniać:
 - zadania kontynuowane, z podziałem na lata realizacji i źródła finansowania, a w odniesieniu do zadań współfinansowanych środkami ze źródeł zewnętrznych aktualny stan prac,
 - zadania, które są przewidziane do realizacji przy udziale środków własnych, środków Unii Europejskiej lub innych środków pomocowych,
 - 4) zadania mające szczególne znaczenie dla rozwoju gminy i poprawy jakości życia jego mieszkańców,
 - 5) zadania, które zapewnią niezbędne usługi zaspokajające potrzeby dużej liczby mieszkańców.
- e. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania w roku 2025, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, a powiększonego o dodatkowe zadania roku przyszłego. Wydatki należy

uzasadnić, omawiając szczegółowo przewidywane wykonanie roku 2025 i założenia planu na 2026 rok.

f. Środki na podwyżki wynagrodzeń, które będą podlegały uruchomieniu pod warunkiem pełnej realizacji dochodów budżetu gminy Kisielice, należy planować przy założeniu do maksymalnie 3% ich wzrostu w stosunku do roku 2025 oraz nagród do 3% wzrostu. **Podwyżka wynagrodzeń zostanie wprowadzona w terminie i wysokości określonej przez Burmistrza Kisielic, przy uwzględnieniu sytuacji finansowej gminy.**

g. Kalkulację wynagrodzeń należy przygotować:

1) dla pracowników samorządowych na podstawie wynagrodzeń obowiązujących w miesiącu wrześniu 2025 roku;

2) dla nauczycieli – zgodnie z założeniami MEN;

3) w odrębnej pozycji należy opracować i przedłożyć:

- odprawy emerytalne i rentowe nauczycieli, pracowników samorządowych i pracowników obsługi,

- nagrody jubileuszowe,

- składki na Pracownicze Plany Kapitałowe,

- przewidywane zmiany zatrudnienia w 2026 roku z uzasadnieniem.

h. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe należy kalkulować według zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot – **środków na realizację każdej z nich.**

i. Jednostki planujące wydatki na remonty bieżące winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

j. Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące. Wszelkie działania realizowane przez gminę Kisielice muszą być zgodne z art. 44 ustawy o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W związku z powyższym zobowiązuję pracowników urzędu miejskiego, dyrektorów jednostek oświatowych, instytucji kultury oraz pozostałych jednostek do:

a) ograniczenia wydatków bieżących,

b) uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,

c) proponowania zmian w zakresie realizacji zadań,

d) monitorowania zużycia mediów i ograniczania ich zużycia.

k. Wydatki majątkowe należy planować podając krótką nazwę zadania.

l. Wydatki bieżące i wydatki majątkowe należy uzasadnić, omawiając szczegółowo przewidywane wykonanie i założenia planu z uwzględnieniem:

- 1) zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych (kalkulacje wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zwartych umów);
- 2) czynników, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku;
- 3) wydatków jednorazowych lub niewystępujących w 2025 roku;
- 4) kwot planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2025 roku.
 - m. Wykaz wydatków na zadania inwestycyjne planowane przez pracowników UM oraz jednostki organizacyjne winy być podpisany przez Burmistrza i złożone do urzędzie Miejskiego w Kisielicach w terminie do 30 września 2025 roku.
 - n. Projektowane kwoty wydatków majątkowych budżetu gminy na 2026 rok i lata następne będą uwzględniały kontynuację przedsięwzięć wieloletnich ujętych w wieloletniej prognozie finansowej oraz wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne roczne w wysokości ustalonej na podstawie możliwości i ograniczeń finansowych wyznaczonych przez reguły fiskalne wynikające z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a określone w wieloletniej prognozie finansowej.
 - o. Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych należy proponować na realizację określonych zadań gminy Kisielice z podaniem kwoty dotacji i zakresu rzeczowego zleconego zadania.
 - p. Podstawą planowania wydatków przeznaczonych na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zapobieganiu narkomanii będzie uchwała w sprawie Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

§ 6. 1. Przy planowaniu przychodów należy uwzględnić wpływy pochodzące z:

- a) pożyczek, kredytów i papierów wartościowych,
- c) prywatyzacji majątku gminy,
- d) innych operacji finansowych.

2. Przy planowaniu rozchodów należy uwzględnić:

- a) spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów,
- b) wykup papierów wartościowych,
- c) płatności wynikające z odrębnych ustaw, których źródłem finansowania są przychody z prywatyzacji majątku gminy Kisielice,
- d) inne operacje finansowe.

§ 7. 1. Materiały planistyczne do projektu budżetu na 2026 rok należy sporządzić w formie tabelarycznej i opisowej. Projekty budżetów mają być rzetelną prognozą niezbędnych potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych z uwzględnieniem możliwości finansowych gminy, racjonalności działań, poprawy jakości i efektywności zarządzania. Część opisowa powinna zawierać szczegółowe wyjaśnienia opisujące rzeczowy zakres realizowanych zadań, ich specyfikację oraz zagrożenia mogące pojawić się w realizacji planu. Dopuszcza się możliwość dołączenia innych dokumentów, które zdaniem osób odpowiedzialnych za sporządzenie projektu budżetu są niezbędne przy projektowaniu budżetu. **Przy wyliczaniu dochodów i wydatków w poszczególnych paragrafach należy w miarę możliwości dokonywać zaokrągleń do pełnych złotych.** Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie i być bezwzględnie poparte:

- a) wyliczeniami,
- b) wyczerpującymi objaśnieniami, ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowanych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania na dzień 31.12.2025 r.,
- c) konkretnymi przepisami prawa materialnego.

2. W materiałach projektowych bezwzględnie obowiązuje zasada realnego ujmowania wydatków. **Wydatki należy planować biorąc pod uwagę maksymalną dyscyplinę budżetową m.in. poprzez rygorystyczne przestrzeganie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych, jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.**

3. Część tabelaryczną należy opracować w podziale na: dział, rozdział, paragraf (przy inwestycjach - na poszczególne zadania). W uzasadnieniu do planowanych dochodów i wydatków należy szczegółowo opisać nazwę zadań zaplanowanych do realizacji w 2026 roku, z uwzględnieniem zobowiązań wynikających z podpisanych umów i porozumień, zgodnie z załącznikami, w tym:

- 1. Projekt planu dochodów - według załącznika nr 1.
- 2. Projekt planu wydatków - według załącznika nr 2.
- 3. Projekt planu zadań inwestycyjnych - według załącznika nr 3.
- 4. Zestawienie dotacji udzielanych z budżetu Gminy na zadania własne zlecane podmiotom niezaliczanym do sektora publicznego - według załącznika nr 4.
- 5. Zestawienie dotacji dla przedszkola niepublicznego - według załącznika nr 5.

6. Zestawienie dotacji celowych przekazanych na podstawie porozumień - według załącznika nr 6.

7. Projekt planu dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków związanych z realizacją zadań wynikających z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych - według załącznika nr 7.

8. Projekt planu finansowego instytucji kultury - według załącznika nr 8.

9. Projekt planu dochodów i wydatków w zakresie finansowania ochrony środowiska i gospodarki wodnej - według załącznika nr 9.

10. Kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń dla administracji i obsługi - według załącznika nr 10.

11. Organizacja i zatrudnienie w placówkach oświatowych - według załącznika nr 11.

12. Plan wydatków na programy i projekty planowane do realizacji ze środków pochodzących z funduszy europejskich - według załącznika nr 12.

13. Plan wydatków w ramach funduszu sołeckiego - według załącznika nr 13.

14. Założenia do wieloletniej prognozy finansowej Gminy w zakresie dochodów - według załącznika nr 14.

15. Założenia do wieloletniej prognozy finansowej Gminy w zakresie wydatków - według załącznika nr 15.

16. Tabela Nr 1 i 2 w zakresie wniosków do budżetu Radnych Rady Miejskiej, mieszkańców gminy i Sołtysów - według załącznika nr 16.

§ 8. Ustala się następujący harmonogram prac do projektu budżetu na 2026 rok.

L.p.	Rodzaj planu finansowo-rzeczowego	Jednostki sporządzające i przekazujące	Jednostka otrzymująca	Forma przekazania	Termin złożenia
1.	Wnioski do projektu budżetu	Radni Rady Miejskiej. Mieszkańcy gminy, Sołtysi.	Skarbnik Gminy	Wnioski do budżetu w zakresie zadań bieżących i majątkowych według wzoru Zał. Nr 16.	30.09.2025 r.

2.	Plan dochodów. Plan wydatków. Tabela kalkulacyjna zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń (obsługa, administracja, nauczyciele) organizacja i zatrudnienie,	Jednostki budżetowe (placówki oświatowe)	Skarbnik Gminy	Zał. nr 1, Zał. nr 2, Zał. nr 3, Zał. nr 10, Zał. nr 11, Zał. nr 14, Zał. nr 15.	30.09.2025 r.
3.	Zbiornicze zestawienia (po dokonaniu analizy i korektach), wysokość dotacji dla przedszkola niepublicznego	Kierownik Referatu Oświaty	Skarbnik Gminy	Zał. nr 5.	30.09.2025 r.
4.	Plan finansowy instytucji kultury	Dyrektorzy instytucji kultury	Skarbnik Gminy	Zał. nr 8.	30.09.2025 r.
5.	Plan dochodów (oddzielnie na zadania własne i zlecone) Plan wydatków (oddzielnie na zadania własne i zlecone). Tabela kalkulacyjna zatrudnienia.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	Skarbnik Gminy	Zał. nr 1, Zał. nr 2, Zał. nr 10, Zał. nr 14, Zał. nr 15.	30.09.2025 r.
6.	Plan dochodów. Plan wydatków. Tabela kalkulacyjna zatrudnienia i funduszu płac oddzielnie w każdym dziale i rozdziale	Sekretarz Gminy	Skarbnik Gminy	Zał. nr 1, Zał. nr 2, Zał. nr 3, Zał. nr 10, Zał. nr 15	30.09.2025 r.
7.	Plan wydatków w ramach funduszu sołeckiego.	Referat finansów	Skarbnik Gminy	Zał. nr 2, Zał. nr 3, Zał. nr 13	30.09.2025 r.

8.	Plan dochodów. Plan wydatków, Plan dochodów i wydatków w zakresie finansowania ochrony środowiska. Plan dochodów i wydatków związanych z rozwiązywaniem problemów alkoholowych i narkomanii. Plan wydatków inwestycyjnych.	Właściwi merytorycznie pracownicy.	Skarbnik Gminy	Zał. nr 1, Zał. nr 2, Zał. nr 3, Zał. nr 6, Zał. nr 7, Zał. nr 9, Zał. nr 14, Zał. nr 15.	30.09.2025 r.
9.	Plan wydatków na programy finansowane z udziałem środków z UE lub z innych źródeł zewnętrznych.	Właściwi pracownicy merytoryczni odpowiedzialni za pozyskiwanie środków.	Skarbnik Gminy	Zał. nr 12	30.09.2025 r.
10.	Plan dochodów, Plan wydatków.	Pracownik odpowiedzialny za promocję.	Skarbnik Gminy	Zał. nr 1, Zał. nr 2, Zał. nr 14, Zał. nr 15.	30.09.2025 r.
11.	Plan dochodów, Plan wydatków.	Kierownik USC, dowody osobiste.	Skarbnik Gminy	Zał. nr 1, Zał. nr 2, Zał. nr 14, Zał. nr 15.	30.09.2025 r.
12.	Plan dochodów w zakresie podatków i opłat lokalnych.	Właściwi merytorycznie pracownicy Referatu Finansów i Budżetu.	Skarbnik Gminy	Zał. nr 1, Zał. nr 14.	30.09.2025 r.

13.	Propozycje zmian opłat, podatków, cen świadczonych usług (każdy referat i pracownik w swoim zakresie).	Właściwi merytorycznie pracownicy.	Burmistrz		W uzgodnieniu z Burmistrzem.
14.	Przygotowanie projektów uchwał i zarządzeń ośrodkobudżetowych (każdy referat merytorycznie odpowiedzialny i pracownik w swoim zakresie).	Kierownicy referatów urzędu. Właściwi merytorycznie pracownicy	Burmistrz		W uzgodnieniu z Burmistrzem.
15.	Wieloletnia Prognoza Finansowa	Skarbnik Gminy	Burmistrz		W uzgodnieniu z Burmistrzem.
16.	Zestawienie zbiorcze kredytów i harmonogram ich spłat.	Zastępca Skarbnik Gminy, Właściwy merytorycznie pracownik.	Burmistrz, Skarbnik Gminy		W uzgodnieniu z Burmistrzem.

§ 9. Na podstawie dostarczonej dokumentacji planistycznej przez poszczególne jednostki, referaty oraz pracowników merytorycznych gminy, Skarbnik Gminy sporządza plan dochodów oraz wydatków i przekazuje Burmistrzowi zbiorcze zestawienia.

§ 10. 1. Bardzo ważnym celem polityki budżetowej gminy Kisielice będzie poprawa wyniku budżetu operacyjnego (bieżącego) w horyzoncie kilkuletnim. Zdolność do uzyskiwania znacznych, dodatnich wyników operacyjnych będzie również istotna z punktu widzenia utrzymania dobrego potencjału do absorpcji z Unii Europejskiej w perspektywie finansowej 2021-2027.

2. Burmistrz weryfikuje zestawienia i ewentualnie wprowadza w nich zmiany. Złożone materiały planistyczne będą stanowić propozycje, które w toku dalszych prac nad projektem budżetu mogą ulec zmianie. Wszelkie zmiany wprowadzone w trakcie prac nad projektem budżetu powodują konieczność niezwłocznej aktualizacji planów poprzez podległe jednostki i referaty lub merytorycznie odpowiedzialne osoby Urzędu Miejskiego.

§ 11. Wykonanie Zarządzenia powierza się kierownikom jednostek organizacyjnych i kierownikom referatów Urzędu Miejskiego oraz odpowiedzialnym merytorycznie pracownikom.

§ 12. Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Zastępcy Burmistrza oraz Skarbnikowi Gminy.

§ 13. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Kisielic

mgr Beata Lejmanowicz

Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 67/2025
Burmistrza Kisielic
z dnia 28 sierpnia 2025 r.

Nazwa jednostki/referatu/stanowiska

PROJEKT PLANU DOCHODÓW NA 2026 ROK

<i>Lp.</i>	<i>Źródło dochodów wg. klasyfikacji budżetowej</i>	<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>Paragraf</i>	<i>Przewidywane wykonanie 2025 r.</i>	<i>Projekt planu na 2026 rok</i>	<i>% kolumna 7:6</i>
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Dochody bieżące z tego:						
2.	Dochody majątkowe z tego:						
Ogółem dochody:							

Uzasadnienie*:

*** - proszę zawrzeć szczegółowe uzasadnienie planowanych dochodów.**

Sporządził:.....
Telefon:.....

Kierownik jednostki/referatu/stanowisko
Data sporządzenia.

Załącznik nr 2 do zarządzenia nr 67/2025
Burmistrza Kisielic
z dnia 28 sierpnia 2025 r.

Nazwa jednostki/referatu/stanowiska

PROJEKT PLANU WYDATKÓW NA 2026 ROK

<i>Lp.</i>	<i>Źródło wydatków wg. klasyfikacji budżetowej</i>	<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>Paragraf</i>	<i>Przewidywane wykonanie 2025 r.</i>	<i>Projekt planu na 2026 rok</i>	<i>% kolumna 7:6</i>
1	2	3	4	5	6	7	8
Ogółem wydatki:							

Uzasadnienie*:

*** - proszę zawrzeć szczegółowe uzasadnienie planowanych wydatków, tj.:**

- a). opisać rodzaj zadań przyjętych do realizacji w 2026 r.,
- b). przeznaczonych na wynagrodzenia oraz odpisy od wynagrodzeń, które winny być zgodne z kalkulacją płac,
- c). wyszczególnić wydatki, które są kontynuowane wcześniej podpisanymi umowami.

Sporządził:.....

Telefon:.....

Kierownik jednostki/referatu/stanowisko

Data sporządzenia.

Załącznik nr 3 do zarządzenia nr 67/2025
Burmistrza Kisielic
z dnia 28 sierpnia 2025 r.

Nazwa jednostki/referatu/stanowiska

PROJEKT PLANU ZADAŃ INWESTYCYJNYCH NA 2026 ROK

<i>Lp.</i>	<i>Nazwa zadania inwestycyjnego</i>	<i>Źródło wydatków wg. klasyfikacji budżetowej</i>		<i>Plan na 2026 r.</i>	<i>Źródło finansowania</i>	
		<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>		<i>Środki własne</i>	<i>Środki zewnętrzne</i>
1	2	3	4	5	6	7
1.	Zadania inwestycyjne*:					
	Razem:					
2.	Zakupy inwestycyjne*:					
	Razem:					
Ogółem wydatki:						

* - proszę zawrzeć szczegółowe uzasadnienie planowanych wydatków.

Sporządził:.....
Telefon:.....

Kierownik jednostki/referatu/stanowisko
Data sporządzenia.

Załącznik nr 4 do zarządzenia nr 67/2025
Burmistrza Kisielic
z dnia 28 sierpnia 2025 r.

Nazwa jednostki/referatu/stanowiska

**PROJEKT PLANU DOTACJI CELOWYCH NA ZADANIA WŁASNE ZLECONE PODMIOTOM NIEZALICZONYM DO SEKTORA
FINANSÓW PUBLICZNYCH I NIE DZIAŁAJĄCYCH W CELU OSIĄGNIĘCIA ZYSKU NA 2026 ROK**

<i>Lp.</i>	<i>Nazwa zadania podlegającemu dotacji wraz z uzasadnieniem(*)</i>	<i>Źródło wydatków wg. klasyfikacji budżetowej</i>		<i>Przewidywane wykonanie za rok 2025</i>	<i>Plan na 2026 r.</i>
		<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>		
1	2	3	4	5	6
Ogółem :					

*** - proszę zawrzeć szczegółowe uzasadnienie planowanych wydatków.**

Sporządził:.....
Telefon:.....

Kierownik jednostki/referatu/stanowisko
Data sporządzenia.

Załącznik nr 5 do zarządzenia nr 67/2025
Burmistrza Kisielic
z dnia 28 sierpnia 2025 r.

Nazwa jednostki/referatu/stanowiska

**PROJEKT PLANU DOTACJI CELOWYCH NA ZADANIA REALIZOWANE PRZEZ PRZEDSZKOLA NIEPUBLICZNE
NA 2026 ROK**

Lp.	Wyszczególnienie	Źródło wydatków wg. klasyfikacji budżetowej		Przewidywane wykonanie za rok 2025	Plan na 2026 r.
		Dział	Rozdział		
1	2	3	4	5	6
	Nazwa przedszkola dla którego jest udzielana dotacja wraz z uzasadnieniem(*) Dotacja/ ilość przedszkolaków.	801	80104		
	Nazwa przedszkola dla którego jest udzielana dotacja wraz z uzasadnieniem(*) Dotacja/ ilość przedszkolaków.	801	80149		
Ogółem :					

* - proszę zawrzeć szczegółowe uzasadnienie planowanych wydatków, w tym przewidywaną liczbę dzieci i kwotę na 1 przedszkolaka.

Sporządził:.....
Telefon:.....

Kierownik jednostki/referatu/stanowisko
Data sporządzenia.

Załącznik nr 6 do zarządzenia nr 67/2025
Burmistrza Kisielic
z dnia 28 sierpnia 2025 r.

Nazwa jednostki/referatu/stanowiska

**PROJEKT PLANU DOTACJI CELOWYCH DO PRZEKAZANIA
W 2026 ROKU NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ**

Lp.	Wyszczególnienie	Źródło wydatków wg. klasyfikacji budżetowej		Przewidywane wykonanie za rok 2025	Plan na 2026 r.
		Dział	Rozdział		
1	2	3	4	5	6
	Wyszczególnienie podmiotu wraz z uzasadnieniem(*)				
Ogółem :					

*** - proszę zawrzeć szczegółowe uzasadnienie planowanych wydatków.**

Sporządził:.....
Telefon:.....

Kierownik jednostki/referatu/stanowisko
Data sporządzenia.

Załącznik nr 7 do zarządzenia nr 67/2025
Burmistrza Kisielic
z dnia 28 sierpnia 2025 r.

Nazwa jednostki/referatu/stanowiska

**PROJEKT PLANU DOCHODÓW Z TYTUŁU WYDAWANIA ZEZWOLEŃ NA SPRZEDAŻ NAPOJÓW ALKOHOLOWYCH
I WYDATKÓW ZWIĄZANYCH Z REALIZACJĄ ZADAŃ WYNIKAJĄCYCH Z GMINNEGO PROGRAMU PROFILAKTYKI
I ROZWIĄZYWANIA PROBLEMÓW ALKOHOLOWYCH**

Źródło wydatków wg. klasyfikacji budżetowej			Wyszczególnienie	Jednostka realizująca zadanie	Dochody*		%	Wydatki*		%
Dział	Rozdział	Paragraf			Przewidywane wykonanie za rok 2025	Plan na 2026 r.		Przewidywane wykonanie za rok 2025	Plan na 2026 r.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Zadania w zakresie zwalczania narkomanii										
2. Zadania w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi										

* - proszę zawrzeć szczegółowe uzasadnienie planowanych dochodów i wydatków.

Sporządził:.....
Telefon:.....

Kierownik jednostki/referatu/stanowisko
Data sporządzenia.

Nazwa jednostki

PROJEKT PLANU FINANSOWEGO INSTYTUCJI KULTURY NA 2026 ROK

<i>Lp.</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Przewidywane wykonanie za rok 2025</i>	<i>Plan na 2026 r.</i>
1	2	3	4
I.	Przychody ogółem*		
1.	Przychody własne z tego:		
	-		
	-		
2.	Dotacja podmiotowa		
II.	Koszty ogółem*		
1.	Koszty pokryte dotacją:		
	-		
	-		
	-		
2.	Koszty pokryte własnymi przychodami:		
	-		
	-		
	-		
III.	Średnioroczna liczba etatów		
IV.	Stan należności na początek i koniec kwartału		
V.	Stan zobowiązań na początek i koniec kwartału.		

*** - proszę zawrzeć szczegółowe uzasadnienie planowanych przychodów i wydatków.**

Sporządził:.....

Telefon:.....

Kierownik jednostki

Data sporządzenia.

Załącznik nr 9 do zarządzenia nr 67/2025
Burmistrza Kisielic
z dnia 28 sierpnia 2025 r.

Nazwa jednostki/referatu/stanowiska

**PROJEKT PLANU DOCHODÓW NA 2026 ROK W ZAKRESIE FINANSOWANIA OCHRONY
ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ**

Źródło wydatków wg. klasyfikacji budżetowej			Wyszczególnienie	Jednostka realizująca zadanie	Dochody*		% 7:6	Wydatki*		% 10:9
Dział	Rozdział	Paragraf			Przewidywane wykonanie za rok 2025	Plan na 2026 r.		Przewidywane wykonanie za rok 2025	Plan na 2026 r.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Zadania w zakresie ochrony środowiska										
2. Zadania w zakresie gospodarki wodnej										

* - proszę zawrzeć szczegółowe uzasadnienie planowanych dochodów i wydatków.

Sporządził:.....
Telefon:.....

Kierownik jednostki/referatu/stanowisko
Data sporządzenia.

Załącznik nr 10 do zarządzenia nr 67/2025
 Burmistrza Kisielic
 z dnia 28 sierpnia 2025 r.

Nazwa jednostki/referatu/stanowiska

**TABELA KALKULACYJNA ZATRUDNIENIA I FUNDUSZU WYNAGRODZEŃ
 ZA OKRES OD 01.01 DO 31.12.2026 R.**

Administracja i obsługa

Stanowisko	Liczba etatów	Zasadnicze wynagrodzenie	Nagrody uznaniowe	Dodatki funkcyjne	Wysługa lat	Dodatki specjalne	Inne, np. nadgodziny	Razem miesiąc	Razem od I do XII
I. Administracja *									
Razem administracja:									
II. Obsługa *									
Razem obsługa:									
III. Pozostali*									
RAZEM:									
Ekwiwalenty									
Odprawy									
Jubileusze									
pozostałe									
ŁĄCZNIE:									

IV. Umowy zlecenia i o dzieło*									
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--

*** - proszę zawrzeć szczegółowe uzasadnienie planowanych wydatków.**

Dodatkowe wynagrodzenie roczne	
ZUS	
Fundusz Pracy	
ZFŚS	
INNE	

Sporządził:.....

Telefon:.....

Kierownik jednostki/referatu/stanowisko

Data sporządzenia.

Załącznik nr 11 do zarządzenia nr 67/2025
Burmistrza Kisielic
z dnia 28 sierpnia 2025 r.

Nazwa jednostki/referatu/stanowiska

ORGANIZACJA I ZATRUDNIENIE W PLACÓWKACH OŚWAITOWYCH W 2026 ROKU WEDŁUG PROJEKTÓW ORGANIZACYJNYCH

Nazwa placówki	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Średnia liczba uczniów na oddział	Zatrudnienie			Plan Wydatków ogółem na 2026 r.	Średnio na ucznia (zł)	Średnio na oddział (zł)
				Ogółem	w tym:				
					Nauczyciele	Administracja i obsługa			
I. Szkoły Podstawowe									
Szkoła Podstawowa w Goryniu									
Szkoła Podstawowa Łęgowie									
Zespół Szkół w Kisielicach									
Żłobek Miejski w Kisielicach									
Razem szkoły									
II. Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych									
III. Przedszkola									
Przedszkole Gminne w Gardei									
Razem przedszkola									
Ogółem:									

Sporządził:.....

Telefon:.....

Kierownik jednostki/referatu/stanowisko

Data sporządzenia.

Załącznik nr 12 do zarządzenia nr 67/2025
Burmistrza Kisielic
z dnia 28 sierpnia 2025 r.

Nazwa jednostki/referatu/stanowiska

**PLAN WYDATKÓW NA PROGRAMY I PROJEKTY PLANOWANE DO REALIZACJI
W ROKU 2026
ZE ŚRODKÓW POCHODZĄCYCH Z BUDŻETU UNII EUROPEJSKIEJ
(BIEŻĄCE I MAJĄTKOWE)**

L.p.	Projekt	Klasyfikacja budżetowa (dział, rozdział, paragraf)	Wydatki w okresie realizacji projektu łącznie	w tym środki:		Wydatki do poniesienia w 2024 r.
				UE	krajowe	
1.	Program	(*)				
	Priorytet					
	Działanie					
	Nazwa projektu					
	Razem wydatki:					
2.	Program	(*)				
	Priorytet					
	Działanie					
	Nazwa projektu					
	Razem wydatki:					

(*) – krótki opis projektu zawierający ww. informacje i dane oraz przewidywany czas realizacji
jak i źródeł pochodzenia środków własnych na wkład krajowy.

Sporządził:.....

Telefon:.....

Kierownik
jednostki/referatu/stanowisko

Data sporządzenia.

Załącznik nr 13 do zarządzenia nr 67/2025
Burmistrza Kisielic
z dnia 28 sierpnia 2025 r.

Nazwa jednostki/referatu/stanowiska

PLAN WYDATKÓW W RAMACH FUNDUSZU SOŁECKIEGO NA 2026 ROK

L.p.	Nazwa sołectwa	Przewidywane wykonanie w 2025 r.	Plan wydatków na 2026 r.
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			
9.			
10.			
11.			
12.			
13.			
14.			
15.			
16.			
17.			
18.			
19.			
20.			
21.			
22.			
23.			
24.			
OGÓŁEM:			

Sporządził:.....

Telefon:.....

Kierownik
jednostki/referatu/stanowisko

Data sporządzenia.

Załącznik nr 14 do zarządzenia nr 67/2025
Burmistrza Kisielic
z dnia 28 sierpnia 2025 r.

Nazwa jednostki/referatu/stanowiska

**ZAŁOŻENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ W NA 2026 ROK
W ZAKRESIE DOCHODÓW**

Wyszczególnienie	Plan na 2026 rok	Prognoza na rok					
		2027	2028	2029	2030	2031	2032
Rozdział							
1. Dochody bieżące ogółem*							
a).							
b).							
c.)							
itp.							
2. Dochody majątkowe ogółem**							
a).							
b).							
c.)							
itp.							
Razem:							

Objaśnienia:

(*) – w pozycjach a)., b)., c). itp. – należy wpisać źródło dochodów, np.: dochody z tytułu podatków i opłat, dochody z tytułu odpłatności za wyżywienie, z tytułu odsetek na rachunkach bankowych, z tytułu najmu i dzierżawy, itp.

(**) – w pozycjach a)., b)., c). itp. – należy wpisać źródło dochodów, np.: dochody ze sprzedaży gruntów, nieruchomości i innego majątku gminnego, itp.

Sporządził:.....

Telefon:.....

Kierownik
jednostki/referatu/stanowisko

Data sporządzenia.

Załącznik nr 15 do zarządzenia nr 67/2025
Burmistrza Kisielic
z dnia 28 sierpnia 2025 r.

Nazwa jednostki/referatu/stanowiska

**ZAŁOŻENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ W NA 2026 ROK
W ZAKRESIE WYDATKÓW**

Wyszczególnienie	Plan na 2026 rok	Prognoza na rok					
		2027	2028	2029	2030	2031	2032
Rozdział							
1. Wydatki bieżące ogółem, w tym:							
a). wydatki osobowe (z uwzględnieniem nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych)							
- wynagrodzenia bezosobowe							
- wynagrodzenia prowizyjne							
- dodatkowe wynagrodzenia roczne							
- pochodne od wynagrodzeń							
b). pozostałe wydatki bieżące, w tym*							
-							
-							
2. Wydatki majątkowe ogółem, w tym							
a). wydatki inwestycyjne							
b). zakupy inwestycyjne							
Razem:							

Objaśnienia:

(*) –w pozycjach tych należy wpisać, np.: opłaty za energię, wodę, usługi , remonty, itp.

Sporządził:.....

Telefon:.....

Kierownik
jednostki/referatu/stanowisko

Data sporządzenia.

Załącznik nr 16a do zarządzenia nr 67/2025
Burmistrza Kisielic
z dnia 28 sierpnia 2025 r.

WNIOSEK BUDŻETOWY NA 2026 ROK

ZADANIA BIEŻĄCE

<i>Lp</i>	<i>Nazwa zadania</i>	<i>Opis zadania</i>	<i>Orientacyjny koszt</i>	<i>Źródła finansowania</i>

Załącznik nr 16b do zarządzenia nr 67/2025
Burmistrza Kisielic
z dnia 28 sierpnia 2025 r.

WNIOSEK BUDŻETOWY NA 2026 ROK

ZADANIA I ZAKUPY INWESTYCYJNE

<i>Lp.</i>	<i>Nazwa zadania</i>	<i>Opis zadania</i>	<i>Orientacyjny koszt</i>	<i>Źródła finansowania</i>