ZARZĄDZENIE NR 110/2026

Wójta Gminy Trzebielino

z dnia 9 września 2026 roku

w sprawie trybu i terminów prac związanych z opracowaniem projektu budżetu Gminy Trzebielino oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2027 i lata następne

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2026 r. poz. 662 z późn.zm.). art. 226, 227, 230, 233, 235, 236, 237 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.)

zarządzam co następuje:

§ 1.

Zobowiązuję pracowników Urzędu Gminy oraz Dyrektorów, Kierowników wszystkich jednostek organizacyjnych powiązanych z budżetem Gminy Trzebielino do przedłożenia Skarbnikowi Gminy w nieprzekraczalnym terminie do dnia **5 października 2026 roku** uzasadnionych (popartych stosownymi kalkulacjami) projektów budżetów na rok 2027.

§ 2.

Ustala się zakres i szczegółowość materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Trzebielino i Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2027 i lata następne zgodnie z załącznikiem Nr 1 do zarządzenia.

§ 3.

Projekt planu dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych winien być sporządzony w szczegółowości klasyfikacji budżetowej określonej w rozporządzeniu Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 20 kwietnia 2026 r. (Dz.U. z 2026 r. poz. 582 z późn. zm.)

§ 4.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Sekretarzowi Gminy, Dyrektorom i Kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych oraz pracownikom Urzędu Gminy w Trzebielinie.

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt

mgr Daniel Chwarzyński

Załącznik nr 1

do zarządzenia

Wójta Gminy Trzebielino

Nr 110/2026

z dnia 9 września 2026 roku

Zakres i szczegółowość materiałów planistycznych do projektu budżetu

oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trzebielino na 2027 rok i lata następne

1. Zobowiązuję Dyrektorów i Kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, oraz pracowników Urzędu Gminy do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2027 rok.
2. Dochody i wydatki budżetu Gminy należy planować przy uwzględnieniu następujących wskaźników makroekonomicznych i zasad:
   1) stawek podatkowych, opłat i cen obowiązujących w roku poprzedzającym rok budżetowy z uwzględnieniem ewentualnych zmian wchodzących w życie z dniem 01 stycznia 2027 r.
   2) prognozowanego wskaźnika wzrostu płac,
   3) prognozowanego wskaźnika średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych – 2,8 %
   4) prognozowanego wskaźnika nominalnego wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej – 5,9 % (realnie 3 %)
   5) wzrostu PKB – o 3 %
   6) prognozowanej stopy bezrobocia rejestrowanego na koniec roku na poziomie – 6 %
3. Materiały planistyczne winny zawierać:
   1) nazwę tytułu dochodowego lub wydatkowego, wykonanie na 31.08.2026, przewidywane wykonanie roku bieżącego, projekt na 2027 rok, dynamikę wzrostu/spadku;
   2) wykaz zadań inwestycyjnych ujętych do realizacji w roku 2027 z uwzględnieniem:
      a) nazwy i lokalizacji inwestycji,
      b) terminu realizacji,
      c) kosztorysowych i szacunkowych kosztów inwestycji,
   3) wykaz zadań inwestycyjnych wieloletnich z uwzględnieniem:
      a) nazwy i lokalizacji inwestycji,
      b) terminu realizacji,
      c) dotychczas poniesionych nakładów wraz z przewidzianymi nakładami do 31.12.2026 r.,
      d) środki niezbędne do zakończenia inwestycji z podziałem na poszczególne przyszłe lata,

e) zwięzły opis stanu zaawansowania prac.

4) Wykaz zadań remontowych, planowanych do realizacji w roku 2027 z uwzględnieniem:
   a) nazwy zadania i terminu realizacji,
   b) uzasadnienie potrzeby wykonania remontu,
   c) szacunkowej wartości prac remontowych.

4. Przy kalkulacji wydatków należy kierować się następującymi wskaźnikami:
   1) wzrost wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń (jednostki organizacyjne gminy, Zakład Usług Komunalnych i Biblioteka – Gminne Centrum Kultury) – do wysokości **3%** w stosunku do wydatków rzeczywistych z 2026 roku, przy czym każda z jednostek powinna uwzględnić możliwości finansowe Gminy, co wiąże się z zachowaniem art. 242 ustawy o finansach publicznych (poziom wydatków bieżących nie może przekroczyć poziomu dochodów bieżących).
   Należne odprawy emerytalno – rentowe oraz nagrody jubileuszowe należy wyspecyfikować w odrębnych pozycjach.
   2) dla wydatków, których wysokość uzależniona jest od minimalnej płacy należy przyjąć kwotę bazową w wysokości zgodnej z rozporządzeniem w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2027 roku., (prognoza 4.950 zł)
   3) wydatki bieżące należy przyjąć w wysokości **nie wyższej** od wydatków roku bieżącego powiększonych o wskaźnik inflacji na 2027 rok. Ewentualne zmiany ponad wskazany wskaźnik muszą być poparte objaśnieniem i kalkulacją. Do obliczeń nie należy uwzględniać wydatków jednorazowych, na które jednostka otrzyma dodatkowe środki w ciągu roku budżetowego (dotacje, refundacje)
   4) wydatki majątkowenależy zaplanować w oparciu o już podpisane umowy, a nowe zadania w oparciu o kosztorysy.
5. Przy planowaniu wydatków należy uwzględnić zawarte porozumienia, umowy oraz obowiązujące na podstawie uchwał Rady Gminy Trzebielino programy i różnego rodzaju dofinansowania czy też finansowanie zadań (np. dotacje dla klubów sportowych czy stowarzyszeń, dofinansowanie przydomowych oczyszczalni ścieków, wymiany pieców i budowy studni).
   Wszelkie wydatki należy kalkulować z zachowaniem oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

6. Wieloletnia Prognoza Finansowa:
   a) zostanie opracowana na lata od 2027 roku do roku, w którym kończy się spłata zaciągniętych bądź planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.
   b) planowane dochody na lata od 2027 roku do roku, w którym kończy się spłata zaciągniętych zobowiązań należy zaplanować w oparciu o wykonane dochody za lata 2024 -2025, przewidywanego wykonania za rok 2026 oraz przepisy ustawy o dochodach jst.
   c) dochody majątkowe – wpływy ze sprzedaży planowane są na podstawie planowanych do sprzedaży nieruchomości, dotacje na inwestycje planowane są w oparciu o zawarte i planowane do zawarcia umowy.
   d) jednostki organizacyjne sporządzają plan wydatków na lata 2027 do roku w którym kończą się spłaty zaciągniętych zobowiązań w rozbiciu na:

- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń z podaniem średniorocznego zatrudnienia
- przedsięwzięć wieloletnich (zadania bieżące i inwestycyjne) w szczegółowości:
    - nazwa i cel,
    - jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację lub koordynująca przedsięwzięcie,
    - okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
    - limity wydatków w poszczególnych latach, limit zobowiązań.

e) planowane przychody zostaną opracowane w oparciu o ewentualne spłaty pożyczek planowanych do udzielenia z budżetu gminy oraz planowane do zaciągnięcia kredyty i pożyczki,

f) planowane rozchody zostaną opracowane w oparciu o harmonogramy spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek, spłaty planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek oraz ewentualnych planowanych do udzielenia pożyczek z budżetu gminy.

7. Wszystkie pozycje wskazane **w materiałach planistycznych winny być poparte wyczerpującymi objaśnieniami, wyliczeniami i dokładnym tekstowym opisem**, jak również poparte przepisami prawa. Wnioski do budżetu w jednostkach podpisuje główny księgowy i kierownik jednostki. Wnioski do budżetu sporządzane przez samodzielne stanowiska powinny być podpisane przez sporządzającego wniosek i zatwierdzone przez Wójta.
8. Podstawą przyznania dotacji dla instytucji kultury są środki na pokrycie wydatków na wynagrodzenia i pochodne, stałe koszty utrzymania bibliotek i świetlic wiejskich. W przypadku ubiegania się o dodatkowe środki instytucja kultury załącza szczegółową specyfikację planowanych wydatków.
9. Materiały winny być złożone w nieprzekraczalnym terminie do dnia **5 października 2026 roku** u Skarbnika Gminy Trzebielino.
10. Podstawą konstrukcji projektu budżetu na 2027 rok będzie analiza założeń pod kątem stabilności finansowej Gminy dotyczących kształtowania się m.in. wysokości deficytu i możliwość jego spłaty, wyniku operacyjnego w rozumieniu przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych, poziomu zadłużenia i kosztów obsługi długu.
11. Skarbnik Gminy w oparciu o przedłożone projekty planów finansowych i propozycje zadań, a także o prognozowane kwoty dochodów własnych gminy, dotacji celowych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i subwencji ogólnej sporządza projekt budżetu i przedkłada go Wójtowi Gminy do dnia **31 października 2026 roku.**
12. Projekt budżetu na 2027 rok należy sporządzić wg załączonych formularzy.

PLAN DOCHODÓW NA ROK 2027

……

(Nazwa jednostki organizacyjnej)

Rozdział	Paragraf (wg klasyfikacji obow. do 31.12.2026 rok)	Paragraf (wg klasyfikacji obow. od 1.01.2027 rok)	Nazwa (wg nowej klasyfikacji budżetowej)	Wykonanie na 31.08.2026 r.	Przewidywane wykonanie za rok 2026	**Plan na rok 2027**	Dynamika (%)
1	2		3	4	5	6	7

Dochody podać według obowiązującej klasyfikacji budżetowej wraz z wyczerpującymi objaśnieniami

…… ……

(miejscowość i data) (podpis sporządzającego)

PLAN WYDATKÓW NA ROK 2027

……

(Nazwa jednostki organizacyjnej)

Rozdział	Paragraf (wg klasyfikacji obow. do 31.12.2026 rok)	Paragraf (wg klasyfikacji obow. od 1.01.2027 rok)	Nazwa (wg nowej klasyfikacji budżetowej)	Wykonanie na 31.08.2026	Przewidywane wykonanie za rok 2026	**Plan na rok 2027**	Dynamika (%)
1	2		3	4	5	6	7

Wydatki podać według obowiązującej klasyfikacji budżetowej wraz z wyczerpującymi objaśnieniami

…… ……

(miejscowość i data) (podpis sporządzającego)

WYKAZ ZADAŃ INWESTYCYJNYCH w 2027 roku w złotych

L.p.	Dział	Rozdz.	Par **.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Term. realizacji.	Łączne koszty	Planowane wydatki								Jedn. org. real. progr. lub koordyn. wykon. programu
							Rok Budżet. 2027 (9+10+11 +12)	z tego źródła finansowania				2024	2025	2026	2027	
								Dochody własne jst	Kredyt i pożyczki.	Środki. poch. z innych źródeł	Środki wym.w art.5 ust.1pkt 2 i 3 u.f.p.					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
										A B C						
										A B C						
										A B C						
										A B C						
										A. B. C.						
Ogółem																

** Wybrać odpowiednie oznaczenie źródła finansowania

A. Dotacje i środki z budżetu państwa (np. od Wojewody, MEN…)

B. Środki i dotacje otrzymane od innych jst oraz innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych

C. Inne źródła

Uwaga: Klasyfikację budżetową ustala skarbnik gminy

…… ……..

(miejscowość i data) (podpis sporządzającego)

Nazwa jednostki

Dział…….

Rozdział……

WYKAZ ZADAŃ REMONTOWYCH NA ROK 2027

L.p.	**Nazwa zadania**	**Zakres rzeczowy**	**Termin wykonania od – do (podać m-ce)**	**Koszt remontu**	**Źródła finansowania**		
					Budżet	**UE**	**Inne**
1	2	3	4	5	6	7	8

…….. ……

(miejscowość i data) (podpis sporządzającego)

Uzasadnienie konieczności wykonania remontów

1. ……
   ……
2. ……
   ……

Nazwa jednostki

Dział…….

Rozdział……

ZATRUDNIENIE W 2027 ROKU

l.p.	Wyszczególnienie	Średnie zatrudnienie wg planu na 2026 r.	Stan na 31.08.2026 r.	Planowane wykonanie na 31.12.2026 r.	**Plan na 2027 r. etaty/osoby**	Wzrost/spadek zatrudnienia (uzasadnienie)
1	2	3	4	5	6	7
I	Zatrudnienie w przeliczeniu na etaty, w tym:					
1.	Administracja (wymienić stanowiska)					
1.2.	……					
2.	Pozostali (wymienić stanowiska)					
2.1	…….					
3.	Pracownicy interwencyjni					
4.	Pracownicy publiczni*					

*Wyszczególnić ilość osób i miesiące zatrudnienia

…….. ……

(miejscowość i data) (podpis sporządzającego)

Nazwa jednostki

Dział…….

Rozdział……

WYNAGRODZENIA W 2027 ROKU

L.p.	Wyszczególnienie	Średnie wynagrodzenie wg planu na 2026 r.	Wykonanie na 31.08.2026 r.	Planowane wykonanie na 31.12.2026	**Plan na 2027 rok**	Wzrost/spadek zatrudnienia (uzasadnienie)
1	2	3	4	5	6	7
I	Zatrudnienie w tym:					
1.	Administracja(wymienić stanowiska)					
1.1	Główny księgowy					
1.2	……..					
1.3	……..					
2.	Obsługa (wymienić stanowiska)					
2.1	……					
2.2	……					
3.	Pracownicy interwencyjni*					
4.	Pracownicy publiczni*					

*wyszczególnić ilość osób i miesiące zatrudnienia

…….. ……..

(miejscowość i data) (podpis sporządzającego)

Nazwa jednostki

Dział ……...

Rozdział ……..

ZATRUDNIENIE W OŚWIACIE W 2027 ROKU

L.p.	Wyszczególnienie	Średnie zatrudnienie wg planu na 2026 r.	Stan na 31.08.2026 r. Etaty/osoby	Planowane wykonanie na 31.12.2026 r. Etaty/osoby	Plan na 2027 Etaty/osoby	Wzrost/spadek zatrudnienia (uzasadnienie)
1	2	3	4	5	6	7
I.	Zatrudnienie w przeliczeniu na etaty, w tym:					
1.	Administracja (wymienić stanowiska)					
1.1	……					
1.2	……					
2.	Obsługa (wymienić stanowiska)					
2.1	……..					
2.2	……..					
3.	Nauczyciele					
3.1	Nauczyciele początkujący					
3.2	Nauczyciele mianowani					
3.3	Nauczyciele dyplomowani					
3.4	Nauczyciele pozostali (wymienić)					
4.	Pozostali (wymienić stanowiska)					
4.1	……..					
5.	Pracownicy interwencyjni*					
6.	Pracownicy publiczni*					

*wyszczególnić ilość osób, stanowiska i miesiące zatrudnienia

……. ……

(miejscowość i data) (podpis sporządzającego)

Nazwa jednostki

Dział ……

Rozdział ……..

WYNAGRODZENIA W OŚWIACIE W 2027 ROKU – NAUCZYCIELE

Wyszczególnienie	Wynagrodzenia Osobowe ogółem	W tym											
		Godziny nadliczbowe		Nagrody jubileuszowe		Odprawy Emerytalne i rentowe		Awanse zawodowe		Inne nagrody (wymienić jakie)		Premie i inne wypłaty	
		Ilość	kwota	ilość	kwota	ilość	kwota	ilość	kwota	ilość	kwota	ilość	kwota
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Wykonanie na 31.08.2026 r.													
Planowane wykonanie na 31.12.2026 r.													
Plan na 2027 r.													

*zwiększenie lub zmniejszenie w porównaniu do planowanego wykonania 2026 roku z uzasadnieniem zmian

…… ……..

(miejscowość i data) (podpis sporządzającego)

PLAN FINANSOWY SAMORZĄDOWEJ INSTYTUCJI KULTURY

……

(nazwa jednostki organizacyjnej)

Poz.	Wyszczególnienie	Plan na 2026 r.	Wykonanie na 31.08.2026 r.	Przewidywane wykonanie za rok 2026	Plan na rok 2027	Dynamika
1	STAN ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA POCZĄTEK ROKU					
2	PRZYCHODY					
2.1	Dotacja podmiotowa z budżetu gminy					
2.2	Przychody ze sprzedaży usług własnych					
2.3	Przychody z najmu i dzierżawy					
2.4	Darowizny					
2.5	Przychody ze środków UE					
2.6	Pozostałe przychody:					
3	KOSZTY					
3.1	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane, w tym:					
	wynagrodzenia osobowe					
	składki na ubezpieczenia społeczne					
	składki na fundusz pracy					
	Umowy (zlecenia, o dzieło itp.)					
3.2	Materiały i wyposażenie, w tym:					
	materiały biurowe					
	środki czystości					
	wyposażenie					
	inne:					
3.3	Usługi, w tym:					
	energia elektryczna, gaz, woda					
	usługi remontowe i konserwatorskie					
	wywóz nieczystości					
	usługi telekomunikacyjne (telefoniczne, internetowe)					
	usługi pocztowe					
	usługi najmu i dzierżawy					
	Inne:					
3.4	Pozostałe koszty, w tym:					
	odpis na ZFŚS					
	opieka medyczna					
	szkolenia					

	delegacje służbowe, ryczałty samochodowe					
	inne:					
4	STAN ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA KONIEC ROKU					

…… ……..

(miejscowość i data) (podpis sporządzającego)