

Zarządzenie 85/2026
Wójta Gminy Kołbaskowo
z dnia 18 sierpnia 2026 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Kołbaskowo na rok 2027 oraz do projektu wieloletniej prognozy finansowej na rok 2027 i lata następne.

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 2026 r. poz. 662 z późn. zm.) w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.) oraz Uchwały Nr XII/136/2025 Rady Gminy Kołbaskowo z dnia 26 maja 2025 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

zarządzam co następuje:

§ 1.

Dyrektorzy, kierownicy jednostek organizacyjnych gminy, kierownicy referatów i pracownicy realizujący zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy Kołbaskowo zwanych dalej „dysponentami” środków budżetowych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej opracują materiały planistyczne do projektu budżetu Gminy Kołbaskowo na 2027 rok w szczególności i terminach określonych w zarządzeniu.

§ 2.

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok należy opracować zgodnie z:

- 1) Uchwałą Nr XII/136/2025 Rady Gminy Kołbaskowo z dnia 26 maja 2025 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
- 2) Ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2025 poz. 1483 z późn. zm),
- 3) Ustawą z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 1572 z późn. zm.)
- 4) Rozporządzeniem Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 20 kwietnia 2026 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2026 poz. 582),
- 5) Obowiązującymi uchwałami Rady Gminy Kołbaskowo oraz zarządzeniami Wójta Gminy Kołbaskowo mającymi wpływ na budżet i WPF Gminy,
- 6) Warunkami wynikającymi z umów i porozumień zawartych przez Gminę Kołbaskowo z innymi podmiotami,
- 7) Załoženiami do projektu budżetu państwa na rok 2027, przyjętymi przez Radę Ministrów, wg których m.in.
 - średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniesie 2,5%,
 - wzrost wynagrodzeń w sferze budżetowej wyniesie 3%
- 8) Innymi przepisami prawa i dotacjami, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

§ 3.

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych (załącznik nr 1 i 4):

- 1) Podstawą planowania dochodów na 2027 rok jest plan oraz przewidywane wykonanie dochodów budżetowych za 2026 rok,

- 2) Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych, gruntownie uzasadnionych oraz realnych do uzyskania,
- 3) Dochody na 2027 rok należy prognozować w następujący sposób:
 - udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz osób prawnych, subwencje ogólną z budżetu państwa w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
 - dotacje z budżetu państwa na realizację zadań własnych i zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w kwotach podanych przez Wojewodę Zachodniopomorskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze,
 - inne dochody pobierane przez urzędy skarbowe na poziomie przewidywanego wykonania 2026 roku z uwzględnieniem szacowanych zmian wartości wynikających ze zmian przepisów podatkowych,
 - dotacje celowe uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmujące się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,
 - dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych planowane winny być na poziomie przewidywanego wykonania planu dochodów w roku 2026 z uwzględnieniem obowiązujących stawek podatkowych, wzrostu lub zmniejszenia ilości podatników, skutków udzielonych ulg oraz zmian w przepisach prawa,
 - dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2027 roku oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wg wielkości realnych do uzyskania,
 - dochody z najmu i dzierżawy planuje się na podstawie obowiązujących przepisów prawa i zawartych umów,
 - dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować należy na podstawie ilości wydanych zezwoleń,
 - pozyskiwane środki zewnętrzne (środki z Unii Europejskiej, budżetu państwa itp.) z uwzględnieniem terminów składania wniosków o płatność oraz realnego wpływu do budżetu,
- 4) Proponowane kwoty należy uzasadnić w części opisowej podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania w roku 2026.

§ 4

Założenia w zakresie projektowania wydatków (**załącznik nr 2 i 4**):

- 1) Kalkulowanie wydatków na 2027 rok winno być oparte na planie oraz przewidywanym wykonaniu wydatków za 2026 rok, który jednocześnie stanowi podstawę obliczania limitów wydatków bieżących,
- 2) Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- 3) Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób celowy, oszczędny i realny z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych.
- 4) W pierwszej kolejności w wydatkach budżetowych należy zabezpieczyć środki na:
 - realizację zadań, do których gmina jest zobligowana ustawami, w tym przede wszystkim zadania z zakresu oświaty, pomocy społecznej, utrzymania czystości i porządku, gospodarki odpadami,
 - realizację zadań budżetowych jednostek organizacyjnych na poziomie, który zapewni ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
 - wykonanie niezbędnych remontów i napraw zabezpieczających mienie gminy,
 - płatności wynikające z wydanych wyroków sądowych, nakazów i decyzji administracyjnych, zaleceń odpowiednich służb lub organów nadzoru,

- realizację programów, projektów oraz przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej,
 - spłaty zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich oraz odsetek od tych zobowiązań.
- 5) Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania wydatków bieżących na 2026 rok, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w roku 2026, z uwzględnieniem dodatkowych zadań na rok 2027 r.
 - 6) Wydatki należy szczegółowo uzasadnić uwzględniając:
 - zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
 - czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
 - wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2026 roku,
 - kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2027 roku i latach następnych
 - 7) Planując wydatki na remonty (**załącznik nr 5**) należy wskazać zakres planowanych remontów oraz wstępny kosztorys, z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru,
 - 8) Wydatki jednostek pomocniczych (sołectw), planowanych w ramach funduszu sołectkiego powinny obejmować szczegółową charakterystykę wraz z dokładną kalkulacją (**załącznik nr 9**),
 - 9) Propozycje w zakresie dotacji podmiotowych udzielanych z budżetu dla instytucji kultury (**załącznik nr 8**) opracować należy w oparciu o przewidywane wykonanie planu na 2026 rok wraz ze szczegółowym opisem i kalkulacją poszczególnych pozycji planu na 2027 rok.
 - 10) Wydatki majątkowe planowane na rok 2027 (**załącznik nr 3**) powinny uwzględniać:
 - zadania kontynuowane i ujęte w wieloletniej prognozie finansowej w 2027 roku,
 - nowe zadania inwestycyjne według hierarchii konieczności ich realizacji; do każdego zadania należy załączyć część objaśniającą zawierającą szczegółowy opis zadania, a także stosowne wyliczenia,
 - 11) Wynagrodzenia osobowe (**załącznik nr 11 i 12**) należy kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy przewidywanego na dzień 30.06.2026 r., uwzględniając skutki finansowe zmiany od 2027 roku kwoty minimalnego wynagrodzenia.
 - 12) Ewentualne regulacje wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy oraz podległych jednostek budżetowych zostaną oszacowane na etapie tworzenia budżetu na rok 2027 jednocześnie uwzględniając możliwości finansowe Gminy.
 - 13) Wysokość środków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli projektuje się zgodnie z obowiązującymi przepisami.
 - 14) Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego planuje się w wysokości 8,5 %, zgodnie z obowiązującymi przepisami,
 - 15) Wydatki z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy, Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych oraz Pracownicze Plany Kapitałowe należy planować zgodnie z obowiązującymi przepisami,
 - 16) Wydatki z tytułu odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych należy planować zgodnie z obowiązującymi przepisami,
 - 17) W projekcie budżetu Gminy tworzy się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane oraz rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego, a także inne rezerwy celowe, w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów.

§ 5

1. Wieloletnia prognoza finansowa - przedsięwzięcia wieloletnie (**załącznik nr 10**) w zakresie:

- 1) programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w zakresie przedsięwzięć bieżących i inwestycyjnych,
 - 2) pozostałych programów, projektów lub zadań (w zakresie przedsięwzięć bieżących i inwestycyjnych)
2. Przedsięwzięcia wieloletnie powinny obejmować:
- 1) Nazwę i cel,
 - 2) Jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonanie przedsięwzięcia,
 - 3) Okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
 - 4) Limity wydatków w poszczególnych latach,
 - 5) Limity zobowiązań
3. Wykaz programów i projektów rocznych realizowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych, nie podlegających zwrotowi, należy sporządzić zgodnie z **załącznikiem Nr 6**.

§ 6.

1. Jednostki oświatowe, które mają utworzone wydzielone rachunki na podstawie uchwały Rady Gminy Kołbaskowo składają projekt planu dochodów i wydatków wydzielonego rachunku dochodów jednostki w formie opisowej i tabelarycznej zgodnie z **załącznikiem Nr 7**.
2. Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół dokona szczegółowej analizy materiałów planistycznych sporządzonych przez placówki oświatowe, a następnie opracuje i przekaze na piśmie wnioski Skarbnikowi Gminy.
3. Dysponenti, o których mowa w § 1 przedkładają **załącznik Nr 2 Plan wydatków** na wydrukach z systemu Budżet2 wraz z częścią informacyjno-opisową.
4. Materiały planistyczne sporządzone przez instytucje kultury należy składać do projektu budżetu Gminy Kołbaskowo na 2027 rok zgodnie z **załącznikiem Nr 8** do niniejszego zarządzenia wraz z częścią opisową i kalkulacją do każdej pozycji planu.

§ 7.

Zobowiązuje się dysponentów, o których mowa w § 1 do uwzględnienia w budżecie na 2027 rok środków dla jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych, w tym fundacji i stowarzyszeń, klubów sportowych itp. na realizację zadań własnych gminy, którym mogą być udzielone dotacje, z podaniem kwoty dotacji i zakresu rzeczowego zleconego zadania (**załącznik nr 13**).

§ 8.

Określam wzory materiałów planistycznych do opracowania projektu budżetu na 2027 r. stanowiące załączniki Nr 1, 3-13 do niniejszego zarządzenia.

§ 9.

Zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne, referaty i samodzielne stanowiska pracy Urzędu Gminy do przygotowania materiałów i wzajemnej współpracy.

§ 10.

Projekty planów rzeczowych zadań oraz projekty planów finansowych dysponenti przedkładają Skarbnikowi Gminy najpóźniej do 15 września 2026 roku. Jednostki Oświaty mogą składać dane dotyczące wynagrodzeń pracowników pedagogicznych do dnia 02

października 2026 roku. Przedłożone materiały winny być zaakceptowane przez Wójta Gminy Kołbaskowo.

§ 11.

W terminie do 31 października 2026 r. Skarbnik Gminy przeprowadzi analizę przedłożonych propozycji zadań, a także prognozowanych kwot dochodów własnych, dotacji celowych na realizację zadań własnych i zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i subwencji ogólnej z budżetu państwa i przedstawi Wójtowi Gminy ostateczną wielkość dochodów, wstępnych kwot wydatków dla poszczególnych działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej dotyczących projektu budżetu Gminy Kołbaskowo na 2027 r.

§ 12.

Wójt Gminy weryfikuje zestawienia i wprowadza w nich ewentualne zmiany. Wszelkie zmiany wprowadzone w trakcie prac nad projektem budżetu powodują konieczność niezwłocznej aktualizacji planów przez podległe jednostki i referaty Urzędu Gminy.

§ 13.

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 14.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załączniki:

1. Załącznik Nr 1 - plan dochodów
2. Załącznik Nr 2 - plan wydatków (wydruk z programu Budżet2)
3. Załącznik Nr 3 - plan zadań inwestycyjnych
4. Załącznik Nr 4 - dochody i wydatki związane z realizacją zadań zleconych
5. Załącznik Nr 5 – wydatki na remonty
6. Załącznik Nr 6 - wydatki na programy i projekty realizowane ze środków UE
7. Załącznik Nr 7 – rachunki dochodów jednostek oświatowych
8. Załącznik Nr 8 – plan finansowy instytucji kultury
9. Załącznik Nr 9 - Zestawienie wydatków jednostek pomocniczych w ramach funduszu sołeckiego
10. Załącznik Nr 10 – wieloletnie przedsięwzięcia
11. Załącznik Nr 11 - kalkulacja wynagrodzeń
12. Załącznik Nr 12 - kalkulacja zatrudnienia
13. Załącznik Nr 13 – dotacje udzielane z budżetu jednostkom należącym do sektora finansów publicznych oraz jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych

WÓJT

Małgorzata Schwarz

Nazwa jednostki/ referatu/ stanowiska

DOCHODY W 2027 r,

[illegible]

data:

sporządził:

.....
Nazwa jednostki/ referatu/ stanowiska

PLAN ZADAŃ INWESTYCYJNYCH NA ROK 2027

Dział	Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie 2026 r.	Plan 2027 r.	Wskaźnik %
1	2	3	4	5	6	7
Zadania / przedsięwzięcia kontynuowane						
Zadania / przedsięwzięcia nowe						

Uzasadnienie:

data:

sporządził:

data:

[illegible]

Nazwa jednostki/ referatu/ stanowiska

PLAN WYDATKÓW NA PROGRAMY I PROJEKTY REALIZOWANE ZE ŚRODKÓW POCHODZĄCYCH Z UNII EUROPEJSKIEJ

Projekt/ program	Lp.	Nazwa przedsięwzięcia	Okres realizacji	Wartość projektu	Źródła finansowania	Finansowanie wydatków w latach						Razem
						Do 2027	2028	2029	2030	2031	2032	
PROJEKTY BIEŻĄCE					budżet gminy							
					dofinansowanie							
					Razem							
					budżet gminy							
					dofinansowanie							
					Razem							
					budżet gminy							
					dofinansowanie							
					Razem							
					budżet gminy							
					dofinansowanie							
					Razem							
PROJEKTY INWESTYCYJNE					budżet gminy							
					dofinansowanie							
					Razem							
					budżet gminy							
					dofinansowanie							
					Razem							
					budżet gminy							
					dofinansowanie							
					Razem							
					budżet gminy							
					dofinansowanie							
					Razem							
					budżet gminy							
					dofinansowanie							
					Razem							
					budżet gminy							
					dofinansowanie							
					Razem							
OGÓŁEM					budżet gminy							
					dofinansowanie							
												
					RAZEM							

Uzasadnienie:

data:

sporządził:

Rozdział	Wyszczególnienie	Stan środków obrotowych na początek roku	Dochody ogółem	Wydatki ogółem	Stan środków obrotowych na koniec roku
			Plan	Plan	
	z tego:				
x	Ogółem				

data:

sporządził:

Nazwa jednostki/ referatu/ stanowiska

PROJEKT PLANU FINANSOWEGO INSTYTUCJI KULTURY NA 2027 R.

Dz.

Rozdz.

Lp.	Paragraf	Wyszczególnienie	Plan na 2026 rok (po zmianach)	Wykonanie za okres I-VI'2026 r.	Przewidywane wykonanie za okres VII-XII'2026 r.	Projekt planu na 2027 r.	Wskaźnik %	Szczegółowe uzasadnienie wraz z dokładną kalkulacją
1.		2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
I		Stan środków na początek roku	0			0	0	
II		PRZYCHODY OGÓŁEM	0			0	0	
1.		PRZYCHODY WŁASNE z tego:						
2.		DOTACJA PODMIOTOWA						
III		KOSZTY OGÓŁEM	0			0	0	
		A. Koszty pokryte dotacją						
		B. Koszty pokryte przychodami własnymi						
IV		Stan środków na koniec roku	0			0	0	
V		Stan należności na początek roku i koniec roku						
VI		Stan zobowiązań na początek i koniec roku						

Uzasadnienie planu finansowego wraz z dokładną kalkulacją:
data:

sporządził:

Nazwa jednostki/ referatu/ stanowiska

Zestawienie wydatków jednostek pomocniczych w ramach funduszu sołeckiego w 2026 roku

[illegible]

```
data:
```

sporządził:

Nazwa jednostki/ referatu/ stanowiska

LIMITY WYDATKÓW NA WIELOLETNIE PRZEDSIĘWZIĘCIA

Poz.	Nazwa projektu i jednostka realizująca	Dział	Rozdział	Łączne nakłady finansowe	Planowane nakłady finansowe w roku 2027	Planowane nakłady finansowe w roku 2028	Planowane nakłady finansowe w roku 2029	Planowane nakłady finansowe w roku 2030	Planowane nakłady finansowe w roku 2031	Planowane nakłady finansowe w roku 2032	Źródła finansowania wydatków w roku budżetowym			
											dochody własne	środki wymienione w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p.	kredyty pożyczki	dotacje i środki z innych źródeł
1.	2.	3.	4.	5.	6.	6.	6.	6.	6.	6.	7.	8.	9.	10.
	PRZEDSIĘWZIĘCIA OGÓŁEM													
A.	Wydatki bieżące ogółem													
A.1	Projekty związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 2 i 3 u.o.f.													
A.1.1														
A.1.2														
A.2	Pozostałe projekty lub zadania													
A.2.1														
A.2.2														
B.	Wydatki majątkowe ogółem													
B.1	Projekty związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 2 i 3 u.o.f.													
B.1.1														
B.1.2														
B.2	Pozostałe projekty lub zadania													
B.2.1														
B.2.2														

data:

sporządził:

.....
Nazwa jednostki/ referatu/ stanowiska

KALKULACJA WYNAGRODZEŃ

Wyszczególnienie	Plan na 2026 r. (po zmianach)	Wykonanie za okres I-VI'2026 r.	Przewidywane wykonanie za okres VII-XII'2026 r.	Projekt planu na 2027 r.
1	2		3	4
I.1. Wynagrodzenia ogółem, w tym:				
wynagrodzenia zasadnicze				
wysługa lat				
dodatek funkcyjny				
dodatek specjalny				
premia				
inne (wymienić każdy składnik osobno)				
I.2. Nagrody jubileuszowe				
I.3. Odprawy emerytalne, rentowe				
I.4. Fundusz nagród (.... %)				
I.5. Dodatkowe wynagrodzenie roczne				
I.6. Składki na ubezpieczenie społeczne opłacane przez pracodawcę (...%)				
I.7. Składki na Fundusz Pracy				
I.8. Wpłaty na PPK				
I. Razem wynagrodzenia osobowe (I.1-I.8)				
II.1. Umowy cywilnoprawne, w tym:				
II.2. Składki na ubezpieczenie społeczne opłacane przez pracodawcę ...%)				
II.3. Składki na Fundusz Pracy				
II.4. Wpłaty na PPK				
II. Razem wynagrodzenia bezosobowe (II.1-II.4)				
Ogółem (I + II)				

data:

sporządził:

.....
pieczęć

KALKULACJA WYNAGRODZEŃ

Lp.	Wyszczególnienie	Etaty wg. stanu na 30.06.2026 r.	Plan na 2026 rok (po zmianach)	Wykonanie za okres I-VI'2026 r.	Przewidywane wykonanie za okres VII-XII'2026 r.	Projekt planu na 2027 r.
	1	2	3		4	5
I.	OGÓŁEM w tym:					
1.	Dyrektor/ Kierownik					
2.	Z-ca Dyrektora/Kierownika					
3.	Gł. Księgowy					
4.	Stanowiska (wymienić według właściwości wg właściwości					
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						
11.						
12.						
13.						
14.						

data:

sporządził:

.....
Nazwa jednostki/ referatu/ stanowiska

**PLAN DOTACJI UDZIELANYCH Z BUDŻETU JEDNOSTKOM NALEŻĄCYM DO SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH ORAZ JEDNOSTKOM
NIEZALICZANYM DO SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH
W 2027 ROKU**

DZIAŁ	ROZDZIAŁ	§	TREŚĆ	KWOTA DOTACJI		RAZEM
				PODMIOTOWEJ	CELOWEJ	
JEDNOSTKI SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH			NAZWA JEDNOSTKI			
			RAZEM	-	-	-
JEDNOSTKI NIEZALICZANE DO SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH			NAZWA ZADANIA			
			RAZEM	-	-	-
			OGÓŁEM	-	-	-