

ZARZĄDZENIE NR 218/Z/26
WÓJTA GMINY ZGORZELEC

z dnia 3 sierpnia 2026 r.

**w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu budżetu
Gminy Zgorzelec na rok 2027.**

Na podstawie art. 30 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990 roku (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 662), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.) oraz § 4 Uchwały Nr 284/10 Rady Gminy Zgorzelec z dnia 2 września 2010 r. w sprawie: trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Zgorzelec,

Wójt Gminy Zgorzelec zarządza:

§ 1.

Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy, naczelnicy wydziałów oraz samodzielne stanowiska pracy zwani dalej „dysponentami” opracowują plany rzeczowe zadań realizowanych ze środków budżetowych oraz projekty planów dochodów i wydatków poszczególnych części budżetowych, w terminach i na zasadach określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 2.

Zobowiązuje się wszystkich dysponentów do:

1. Sporządzenia materiałów planistycznych oraz wniosków do projektu budżetu na 2027 rok w układzie nowej klasyfikacji budżetowej, wprowadzonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 kwietnia 2026 r. w sprawie klasyfikacji budżetowej (Dz. U. z 2026 r. poz. 582),
2. Bezwzględного stosowania podziałek i zasad wynikających z nowej klasyfikacji budżetowej na każdym etapie opracowywania i uzgadniania planów finansowych na 2027 rok.

§ 3.

1. Radni Rady Gminy Zgorzelec, sołtysi, rady sołeckie, mieszkańcy gminy oraz pozostałe organizacje i stowarzyszenia spoza sektora finansów publicznych mogą składać do Wójta Gminy Zgorzelec wnioski do projektu budżetu gminy na 2027 rok, których realizacja jest niezbędna dla efektywnego funkcjonowania i zrównoważonego rozwoju gminy.
2. Wnioski zawierające nazwę zadania, jego opis, uzasadnienie realizacji i szacunkowy koszt, w formie pisemnej można składać do dnia 20 września 2026 r. za pośrednictwem biura obsługi klienta.
3. Złożone wnioski stanowią będą materiały pomocnicze do opracowania projektu budżetu gminy.
4. Wnioski zostaną przeanalizowane pod względem celowości i możliwości ich wykonania.

§ 4.

Określa się założenia do projektu budżetu Gminy Zgorzelec na 2027 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej na 2027 rok i lata następne, w tym:

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok należy opracować w szczególności w oparciu o:
 - 1) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.);
 - 2) ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 356);

- 3) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1718);
- 4) uchwały Rady Gminy Zgorzelec i zarządzenia Wójta Gminy Zgorzelec mające wpływ na planowanie budżetu.

2. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok opracowuje się uwzględniając następujące wskaźniki makroekonomiczne:

- 1) dynamikę realną PKB – 3,1%;
- 2) średnioroczną dynamikę cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacja) – 2,5%;
- 3) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w państwowej sferze budżetowej o 3,0%;
- 4) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 5,6%;
- 5) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw o 5,6%;
- 6) stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku na poziomie 5,6%;
- 7) minimalne wynagrodzenie za pracę od 1 stycznia 2027 roku będzie wynosiło 4.950 zł (wzrost o 144 zł, czyli o 3%);
- 8) minimalna stawka godzinowa w 2027 roku, której wysokość powiązana jest ze wzrostem minimalnego wynagrodzenia wzrośnie i będzie wynosiła od 1 stycznia 2027 r. – 32,30 zł (wzrost o 0,90 zł);
- 9) przewidywane ustawowo nowe zadania do realizacji przez jednostki samorządu terytorialnego w 2027 roku.

3. Za bazę analityczno-porównawczą do opracowania projektu budżetu na 2027 rok we wszystkich elementach kalkulacyjnych dochodów i wydatków, z wyjątkiem wydatków majątkowych należy przyjąć:

- 1) wykonanie wg stanu na dzień 31 sierpnia 2026 roku;
- 2) przewidywane wykonanie do końca 2026 roku.

4. Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych Gminy Zgorzelec na 2027 rok:

- 1) dotacje celowe z budżetu państwa przyjmuje się w wysokościach określonych w informacji Wojewody Dolnośląskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej, informacji Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Jeleniej Górze o kwocie dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej;
- 2) dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego planuje się na podstawie obowiązujących porozumień i umów;
- 3) udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa oraz subwencję planuje się na podstawie informacji Ministra Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz przewidywanych wpływach z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, ujętych w projekcie budżetu państwa;
- 4) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych ustala się na podstawie wykonania za 2024 i 2025 rok oraz przewidywanego wykonania za 2026 rok, z uwzględnieniem zmian organizacyjnych przedsiębiorstw oraz innych znanych okoliczności;
- 5) zaliczki i refundacje ze środków budżetu Unii Europejskiej ustala się z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji i potwierdzenia przez Instytucję Zarządzającą;
- 6) dochody z podatków i opłat lokalnych planuje się na poziomie dochodów z 2026 roku, z uwzględnieniem w szczególności zmian wysokości stawek podatkowych, podstaw opodatkowania, wzrostu i zmniejszenia ilości podatników, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych;
- 7) dochody z wpływów z karty podatkowej, podatku od spadków i darowizn, z wpływów z podatku od czynności cywilnoprawnych, itp. ustala się na podstawie wykonania za 2024 i 2025 rok oraz przewidywanego wykonania za 2026 rok;

- 8) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu planuje się na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową. Dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych muszą być przeznaczone na zadania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii, mieszczące się w granicach katalogu zadań wynikających z ustaw ustrojowych;
- 9) dochody z majątku gminy powinny być planowane na podstawie:
 - a) umów najmu i dzierżawy,
 - b) aktów notarialnych, decyzji, umów – dla opłat z tytułu trwałego zarządu i wieczystego użytkowania nieruchomości oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;
- 10) dochody ze sprzedaży mienia komunalnego należy zaplanować na podstawie wykazu składników mienia proponowanych do sprzedaży i ich wstępnej wyceny (planowana kwota dochodów ze sprzedaży mienia powinna być zgodna z wieloletnią prognozą finansową);
- 11) pozostałe dochody, w tym odsetki planuje się w wysokości przewidywanego wykonania w 2026 roku;
- 12) dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska muszą być przeznaczone w całości na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska;
- 13) dochody budżetu planuje się z podziałem na bieżące i majątkowe,
- 14) szacowanie wszystkich planowanych dochodów powinno opierać się na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych,
- 15) zakładany plan dochodów winien być realny do wykonania, a proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

5. Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych Gminy Zgorzelec na 2027 rok:

- 1) wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona w art. 242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki;
- 2) wszelkie działania realizowane przez Gminę Zgorzelec muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych;
- 3) kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych już umów. We wszystkich kalkulacjach wydatków należy zmierzać do ograniczania wydatków bieżących. Wskazane jest skoncentrowanie środków na realizację rzeczywistych i niezbędnych zadań;
- 4) przed przystąpieniem do określenia kwoty wydatków na 2027 rok należy wyłączyć z wydatków przyznane w 2026 roku środki na realizację zadań o charakterze jednorazowym oraz zadania kończące się w 2026 roku;
- 5) podstawą planowania wydatków budżetowych bieżących i majątkowych są wartości wynikające z obowiązującej wieloletniej prognozy finansowej;
- 6) ustala się następujący priorytety wydatków budżetowych:
 - a) zabezpieczenie środków na obsługę długu gminy i zobowiązania,
 - b) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich ciągłość funkcjonowania,
 - c) przy planowaniu środków na wydatki bieżące pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania kontynuowane, na realizację których podpisane zostały umowy wieloletnie oraz zadania realizowane ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,

- d) przy planowaniu środków na wydatki majątkowe pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania kontynuowane i ujęte w wieloletniej prognozie finansowej oraz z potwierdzonym zewnętrznym źródłem finansowania;
- e) przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie. W materiałach projektowanych bezwzględnie obowiązuje zasada realnego ujmowania wydatków. Wydatki należy planować biorąc pod uwagę maksymalną dyscyplinę budżetową m.in. poprzez rygorystyczne przestrzeganie zasady oszczędności zredefiniowanej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów;
- f) przyjmuje się średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych będący podstawą planowania wydatków bieżących na 2027 rok w wysokości 2,50%;
- 7) planując wydatki remontowe należy wyszczególnić remonty związane z decyzjami organów nadzoru i remonty wymagające natychmiastowego (pilnego) wykonania;
- 8) wynagrodzenia osobowe:
- a) należy kalkulować wg zatrudnienia i kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 1 września 2026 roku, biorąc pod uwagę skutki finansowe dokonanych i planowanych do dokonania zmian organizacyjnych do końca 2026 roku oraz w 2027 roku,
 - b) o charakterze jednorazowym np. nagrody, premie, odprawy, ewentualne podwyżki wynagrodzeń w ramach planowanych środków na płace, wynagrodzenia na zwiększenie etatów muszą być bezwzględnie wyodrębnione;
 - c) dla nauczycieli planuje się w oparciu o:
 - ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 515);
 - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 roku w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2025 r. poz. 344);
 - zatwierdzony arkusz organizacyjny szkoły oraz zmiany na cztery miesiące roku szkolnego 2026/2027;
- 9) wydatki na wynagrodzenia bezosobowe zostaną zaprojektowane z bezwzględnym wyróżnieniem rodzaju i zakresu planowanych umów (lub tytułów i liczby umów, jeżeli kilka umów będzie dotyczyło takiego samego zlecenia czy dzieła) oraz wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich (lub każdego tytułu);
- 10) wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 560);
- 11) składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 199 z późn. zm.);
- 12) składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe;
- 13) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 288 z późn. zm.). W jednostkach oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela;
- 14) wydatki na dotacje dla organizacji pożytku publicznego – wg realnych i uzasadnionych potrzeb, jednak na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonanie roku 2026;
- 15) wydatki na dotacje dla instytucji kultury – wg potrzeb;
- 16) wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki uzależnień – na poziomie prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu;
- 17) wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska – w wysokości nie mniejszej niż dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska;

- 18) wydatki w ramach zadań realizowanych przez poszczególne sołectwa - zagwarantowane zostaną środki na realizację przedsięwzięć i zadań mających na celu poprawę warunków życia mieszkańców poszczególnych sołectw, wg kalkulacji przyjętej przy opracowywaniu projektu budżetu z uwzględnieniem możliwości finansowych budżetu;
- 19) w projekcie budżetu gminy przyjmuje się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane w wysokości do 1% wydatków budżetowych oraz:
 - a) rezerwę celową na zarządzanie kryzysowe – w wysokości 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu,
 - b) inne rezerwy celowe, w tym na inwestycje z zaznaczeniem, że suma rezerw celowych nie może przekroczyć 5% planowanych wydatków budżetowych;
- 20) wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej powinny być zaplanowane do wysokości przyznanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa;
- 21) Wszystkie pozycje wskazane w materiałach planistycznych muszą 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 grudnia 2026 roku.

6. Założenia w zakresie prognozowania wydatków budżetowych Gminy Zgorzelec w wieloletniej prognozie finansowej:

- 1) zgodnie z art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych przez przedsięwzięcia należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym związane z:
 - a) programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
 - b) wydatkami na programy, projekty lub zadania pozostałe.

7. Zakres prac i terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Zgorzelec na 2027 rok:

- 1) materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2026 rok należy złożyć w wersji papierowej oraz elektronicznej do Wójta Gminy Zgorzelec oraz przesłać na adres e-mail: r.jasiul@gmina.zgorzelec.pl, w terminie do dnia 1 października 2026 roku;
- 2) materiały planistyczne należy składać na drukach załączonych do zarządzenia. Dopuszcza się dołączenie innych druków, które są niezbędne przy projektowaniu budżetu;
- 3) naczelnicy wydziałów zobowiązani są dołączyć zestawienia, które należy uwzględnić przy opracowaniu projektu budżetu na 2027 rok, tj.:
 - a) Wydział Nieruchomości i Gospodarki Przestrzennej sporządza wykaz mienia przewidzianego do sprzedaży w 2027 roku,
 - b) Wydział Inwestycji i Drogownictwa sporządza wykaz zadań realizowanych i planowanych do realizacji przy udziale środków z Unii Europejskiej, ze wskazaniem etapu aplikowania o środki zewnętrzne wg stanu na dzień 31 sierpnia 2026 roku,
 - c) Wydział Inwestycji i Drogownictwa sporządza wykaz zadań inwestycyjnych kontynuowanych, nowych zadań oraz zakupów inwestycyjnych, z wyszczególnieniem nazwy zadania, poniesionych nakładów w latach poprzednich i prognozy nakładów na 2027 rok i lata następne,
 - d) Wydział Organizacyjny sporządza zestawienie wydatków na realizację programu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii w wysokości nie większej, niż planowane na 2027 rok dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu;

- 4) przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie. W materiałach projektowych bezwzględnie obowiązuje zasada realnego ujmowania wydatków;
- 5) zobowiązuje się wszystkich dysponentów do uwzględnienia w materiałach planistycznych wniosków indywidualnych, które wpłyną do Wójta Gminy Zgorzelec, a szczególności środków dla jednostek niezaliczonych do sektora finansów publicznych, w tym fundacji i stowarzyszeń na realizację zadań własnych gminy, którym mogą być udzielone dotacje. W uzasadnieniu do projektu planu wydatków należy wskazać, które wnioski indywidualne zostały uwzględnione, a które zostały odrzucone;
- 6) materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych;
- 7) w materiałach planistycznych należy zamieścić objaśnienia odrębnie dla każdego źródła dochodów i każdego typu zakupu materiałów lub usługi, ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowych wielkości, w stosunku do przewidywanego wykonania na dzień 31 grudnia 2026 roku. Przewidywane wykonanie ma stanowić wielkość realną, tj. wielkość planu na dzień 31 sierpnia 2026 roku skorygowaną o kwoty, co do których występują przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu na 2026 rok;
- 8) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej przygotowuje projekt planu dochodów i wydatków, w pełnym układzie klasyfikacji budżetowej, z podziałem na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej. W tym celu sporządza odrębne plany finansowe dla zadań własnych i zleconych, plan zbiorczy oraz część opisową uzasadniającą wielkość planowanych dochodów i wydatków;
- 9) nowe wydatki należy wyszczególnić w części opisowej, podając kwotę i podstawę umieszczenia w planie finansowym.

8. Szczegółowość informacji o planach na rok 2026 określają:

- 1) załącznik nr 1 „Dochody budżetu gminy”;
- 2) załącznik nr 2 „Wydatki ogółem, zadania własne, z zakresu administracji rządowej, powierzone”;
- 3) załącznik nr 3 „Zatrudnienie i wynagrodzenie w jednostkach organizacyjnych gminy”;
- 4) załącznik nr 4 „Wydatki inwestycje /zakupy inwestycyjne/ wydatki na remonty”;
- 5) załącznik nr 5 „Przychody i rozchody budżetu gminy”;
- 6) załącznik nr 6 „Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych”;
- 7) załącznik nr 7 „Dotacje podmiotowe i celowe dla podmiotów należących i nie należących do sektora finansów publicznych”;
- 8) załącznik nr 8 „Dochody z tytułu opłat i kar oraz wydatki na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska i gospodarką wodną”;
- 9) załącznik nr 9 „Tabela kalkulacyjna zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń pracowników pedagogicznych”;
- 11) załącznik nr 10 „Tabela kalkulacyjna zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi”;
- 12) załącznik nr 11 „Tabela kalkulacyjna liczba uczniów i godzin realizowanych w projekcie organizacyjnym”;
- 13) załącznik nr 12 „Wydatki na finansowanie odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla nauczycieli”;
- 14) załącznik nr 13 „Zestawienie kwot planu dochodów i planu wydatków jednostek oświatowych na 2027 rok wg działów i wg rozdziałów klasyfikacji budżetowej”;
- 15) Załącznik Nr 14 „Plan finansowy instytucji kultury”.

§ 5.

1. Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Zgorzelcu zs. w Radomierzycach przekazuje materiały planistyczne do Wójta Gminy Zgorzelec w terminie do dnia 30 września 2026 roku:

- 1) plan przychodów;
- 2) plan kosztów, w którym wynagrodzenia pracowników o charakterze jednorazowym np. nagrody, premie, odprawy, planowane podwyżki wynagrodzeń, wynagrodzenia na zwiększenie etatów należy opisać i bezwzględnie wyodrębnić;
- 3) wydatki na wynagrodzenia bezosobowe należy kalkulować wg planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich oraz ze wskazaniem ich przedmiotu;
- 4) część opisową, w tym plan realizowanych zadań i usług;
- 5) wnioski o dotacje z budżetu gminy wraz z uzasadnieniem.

2. Ustalenia określone w założeniach do niniejszego zarządzenia mają zastosowanie do projektowania planu finansowego instytucji kultury.

§ 6.

1. Szacowanie dochodów powinno opierać się na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.

2. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób celowy i oszczędny. Zasada realnego ujmowania w materiałach planistycznych wydatków jest bezwzględnie obowiązująca.

3. Należy dążyć do pozyskania dodatkowych środków pochodzących z budżetu państwa, funduszy celowych oraz innych źródeł finansowania zadań gminy, a szczególnie na inwestycje, gdzie warunkiem wprowadzenia do projektu uchwały budżetowej jest pisemne potwierdzenie przyznania środków.

§ 7.

1. Należy przestrzegać zasad opracowywania materiałów planistycznych określonych w niniejszym zarządzeniu.

2. Plany powinny być czytelne i staranne, sprawdzone pod względem rachunkowym i merytorycznym.

§ 8.

Zobowiązuje się wszystkie jednostki organizacyjne gminy, jednostki budżetowe, wydziały oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy w Zgorzelcu do przygotowania materiałów i wzajemnej współpracy. Pracownicy na samodzielnych stanowiskach przygotowują materiały planistyczne zgodnie z zakresem zadań wykonywanych na danym stanowisku.

§ 9.

Materiały do projektu budżetu opracowane przez dysponentów, sprawdzone, uzupełnione i skorygowane przez Naczelników Wydziałów przekazywane są do dnia 1 października 2026 roku Skarbnikowi Gminy.

§ 10.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 11.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

[illegible]

[illegible]

Zatrudnienie i wynagrodzenie w jednostkach organizacyjnych gminy				
Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie 2026 r.	Plan na 2027 r.	5/4 w %
1	2	4	5	6
1.	Ogółem pracownicy w przeliczeniu na etaty			
2.	Wynagrodzenie ogółem, w tym:			
2.1.	Wynagrodzenia wynikające ze stosunku pracy (w tym: wynagrodzenia zasadnicze, dodatki za staż pracy, pozostałe dodatki do wynagrodzenia, tj. dod. funkcyjny, premie, inne)			
2.2.	Fundusz nagród - w ... %			
2.3.	Kwota nagród jubileuszowych			
2.3.1.	Liczba pracowników uprawnionych do otrzymania nagrody jubileusz.			
2.4.	Kwota na odprawy emerytalne			
2.4.1.	Liczba pracowników uprawnionych do otrzymania odpawy emeryt.			
2.5.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne (zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników jst.)			
2.6.	Składki na ubezpieczenia społeczne (wysokość składki w %)			
2.7.	Składki na Fundusz Pracy			
2.8.	Wynagrodzenia bezosobowe (wymienić umowy zlecenia i umowy o dzieło)*			
2.8.1.				
2.8.2.				
2.8....				
1) przedmiotowa tabela dotyczy również planu finansowego instytucji kultury				
2) integralną częścią przedmiotowego załącznika jest tabela kalkulacyjna zatrudnienia i wynagrodzeń				
*) należy wymienić wszystkie planowane umowy zlecenia i umowy o dzieło				

Wydatki inwestycyjne /zakupy inwestycyjne)/ wydatki na remonty											
Lp.	Dział	Rozdział	Okres realizacji	Łączne nakłady	Plan finansowy zadania na 2027 r.						Limity wydatków w latach 2027-20..
					Jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację	Nazwa zadania	Wartość zadania (kwota w zł)	Finansowanie, z tego:			
								środki własne	środki zewnętrzne	dotacje	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Ogółem						Ogółem					

Przychody i rozchody budżetu gminy

Załącznik Nr 5
do Zarządzenia Nr 218/Z/26
Wójta Gminy Zgorzelec
z dnia 3 sierpnia 2026 r.

Lp.	Treść	Klasyfikacja §	Plan na 2027 r.
1	2	3	4
Przychody ogółem:			
1.	Kredyty		
2.	Pożyczki		
3.	Pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE		
4.	Spląty pożyczek udzielonych		
5.	Prywatyzacja majątku jst		
6.	Nadwyżka budżetu z lat ubiegłych		
7.	Papiery wartościowe (obligacje)		
8.	Przychody jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach		
9.	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy		
Rozchody ogółem:			
1.	Spląty kredytów		
2.	Spląty pożyczek		
3.	Spląty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE		
4.	Udzielone pożyczki		
5.	Lokaty		
6.	Wykup papierów wartościowych (obligacji)		
7.	Rozchody z tytułu innych rozliczeń		

Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych

Lp.	Nazwa zadania	Jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację zadania	Okres realizacji	Limity wydatków w latach 2027-20..	Plan wydatków na 2027 rok					
					Plan wydatków budżetu	środki z budżetu krajowego				środki z budżetu UE
						środki krajowe ogółem	z tego			
	środki budżetu gminy	budżet państwa	środki pochodzące z innych źródeł							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I	Wydatki inwestycyjne									
	PROGRAM : PRIORYTET : DZIAŁANIE:									
1										
	PROGRAM : PRIORYTET : DZIAŁANIE:									
2										
II	Wydatki bieżące									
	PROGRAM : PRIORYTET : DZIAŁANIE:									
1										
	PROGRAM : PRIORYTET : DZIAŁANIE:									
2										
Razem I + II			x							

Dotacje podmiotowe i celowe dla podmiotów należących i nie należących do sektora finansów publicznych					
Dział	Rozdz	§	Wyszczególnienie	Plan dotacji na 2027 r. /w zł/	
				podmiotowej	celowej
1	2	3	4	5	6
Jednostki sektora finansów publicznych					
Jednostki niezaliczone do sektora finansów publicznych					
			RAZEM		

Dochody z tytułu opłat i kar oraz wydatki na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska i gospodarką wodną					
Dział	Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Plan dochodów na 2027 r.	Plan wydatków na 2027 r.
			RAZEM	0	0
			z tego:		
			wydatki bieżące		
			wydatki majątkowe		

TABELA KALKULACYJNA ZATRUDNIENIA I FUNDUSZU WYNAGRODZEŃ PRACOWNIKÓW PEDAGOGICZNYCH
ZA OKRES OD 01.01.2027 DO 31.12.2027 r. (wg stanu zatrudnienia na miesiąc wrzesień 2026 r.)
zgodnie ze sprawozdaniem SIO bez wskaźnika inflacji

Pieczęćka jednostki	Wyszczególnienie	liczba etatów		Dział:		Rozdział:	
		zasadn.	ponad- wym.*)	zasadn.	ponadwym	Razem miesiąc	Razem od I do XII
	1	2	3	4	5	6	7
STAZYSTA		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
doktor, magister z przyg. ped.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
doktor, magister bez przygotowania pedagogicznego, licencjat z przyg. ped.				0,00	0,00	0,00	0,00
licencjat bez przyg. ped, kolegium nauczycielskie				0,00	0,00	0,00	0,00
pozostałe kwalifikacje				0,00	0,00	0,00	0,00
KONTRAKTOWY		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
doktor, magister z przyg. ped.				0,00	0,00	0,00	0,00
doktor, magister bez przygotowania pedagogicznego, licencjat z przyg. ped.				0,00	0,00	0,00	0,00
licencjat bez przyg. ped, kolegium nauczycielskie				0,00	0,00	0,00	0,00
pozostałe kwalifikacje				0,00	0,00	0,00	0,00
MIANOWANY		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
doktor, magister z przyg. ped.				0,00	0,00	0,00	0,00
doktor, magister bez przygotowania pedagogicznego, licencjat z przyg. ped.				0,00	0,00	0,00	0,00
licencjat bez przyg. ped, kolegium nauczycielskie				0,00	0,00	0,00	0,00
pozostałe kwalifikacje				0,00	0,00	0,00	0,00
DYPLOMOWANY		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
doktor, magister z przyg. ped.				0,00	0,00	0,00	0,00
doktor, magister bez przygotowania pedagogicznego, licencjat z przyg. ped.				0,00	0,00	0,00	0,00
licencjat bez przyg. ped, kolegium nauczycielskie				0,00	0,00	0,00	0,00
pozostałe kwalifikacje				0,00	0,00	0,00	0,00
Razem - miesiąc		x	x	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem od I do XII		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

*) wg. arkusza organizacyjnego

INNE SKŁADNIKI FUNDUSZU PŁAC NAUCZYCIELI

WYSZCZEGÓLNIENIE	RAZEM MIESIĘCZNIE
Dodatek motywacyjny nauczyciele	
Dodatek stażowy	
Dodatek funkcyjny	
Dodatek za warunki pracy	
Dodatek za opiekuna stażu	
Dodatek za wychowawstwo	
Zastępstwa	
inne nie wymienione powyżej	
Dodatek motywacyjny dyrektora	
Waloryzacja wynagrodzeń	
Razem miesięcznie:	0,00
Razem od I do XII r.	0,00

Dyrektor	
stopień awansu zawodowego:.....	
wynagrodzenie ogółem w tym:	0
wynagrodzenie zasadnicze	
dodatek za staż pracy	
pozostałe dodatki ogółem w tym:	
motywacyjny (% od wynagr. zas.)	
funkcyjny	
za opiekuna stażu	
godziny ponadwymiarowe (wg arkusza organizacyjnego)	
zastępstwa	
specjalny fundusz nagród 0,3%	
waloryzacja wynagrodzeń	

INNE	KWOTY ROCZNE
Jubileusze od I do XII	
Odprawy emerytalne(rentowe)	
Nagrody z okazji Dnia Edukacji Narodowej (0,7%)	0
zasiłek na zagospodarowanie	
Razem:	0,00

Razem wynagrodzenia	Kwota 0,00
---------------------	---------------

	Nauczyciele
DWR	
ZUS	0
Fundusz Pracy	0

ZFŚS

0

planowane wynagrodzenia roczne

	Razem wynagrodzenia nauczycieli	
		0,00
		0,00

podpis Gł.Księgowy

podpis Kierownik jednostki

TABELA KALKULACYJNA LICZBY UCZNIÓW I GODZIN REALIZOWANYCH W PROJEKCIE ORGANIZACYJNYM			
Szkoły i placówki funkcjonujące na terenie Gminy Zgorzelec			
Wyszczególnienie	Plan na rok 2026 od I- XII	Plan na rok 2027 od I- XII	Wskaźnik 3/2 w %
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1. Ogółem liczba uczniów (dzieci) w szkołach i placówkach, w tym:			
Szkoła Podstawowa w Osieku Łużyckim			
Szkoła Podstawowa w Trójcy			
Szkoła Podstawowa w Jerzmankach			
Przedszkole Krasnoludki w Jędrzychowicach			
Żłobek w Jędrzychowicach			
2. Ogółem liczba godzin realizowanych (w projekcie organizacyjnym)			
nauczyciele stażyści			
Szkoła Podstawowa w Osieku Łużyckim			
Szkoła Podstawowa w Trójcy			
Szkoła Podstawowa w Jerzmankach			
Przedszkole Krasnoludki w Jędrzychowicach			
Żłobek w Jędrzychowicach			
nauczyciele kontraktowi			
Szkoła Podstawowa w Osieku Łużyckim			
Szkoła Podstawowa w Trójcy			
Szkoła Podstawowa w Jerzmankach			
Przedszkole Krasnoludki w Jędrzychowicach			
Żłobek w Jędrzychowicach			
nauczyciele mianowani			
Szkoła Podstawowa w Osieku Łużyckim			
Szkoła Podstawowa w Trójcy			
Szkoła Podstawowa w Jerzmankach			
Przedszkole Krasnoludki w Jędrzychowicach			
Żłobek w Jędrzychowicach			
nauczyciele dyplomowani			
Szkoła Podstawowa w Osieku Łużyckim			
Szkoła Podstawowa w Trójcy			
Szkoła Podstawowa w Jerzmankach			
Przedszkole Krasnoludki w Jędrzychowicach			
Żłobek w Jędrzychowicach			

Wydatki na finansowanie odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla nauczycieli				
Wyszczególnienie	Plan na 2027 r.	Przewidywane wykonanie w roku 2026	2/3 /w %/	Uwagi
1	2	3	4	5
Ogółem (I + II)				
I. Nauczyciele pracujący				
1. Planowana przeciętna liczba nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć)				
2. Kwota przyjęta do ustalenia odpisu (art. 53 ust. 1 KN)				
3. Wysokość odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (wiersz 1 x wiersz 2)				
II. Nauczyciele emeryci i renciści				
1. Liczba nauczycieli				
2. Przewidywana roczna wysokość pobieranych emerytur i rent				
3. Wysokość odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 5% z wiersza 2)				

.....
miejscowość, data
.....
pieczęć i podpis kierownika komórki organizacyjnej

Zestawienie kwot dochodów i wydatków jednostek oświatowych na 2027 rok wg działów i wg rozdziałów klasyfikacji budżetowej											
Lp.	Nazwa jednostki oświatowej nazwa rozdziału	Dział	Rozdział	Prognozowane dochody jednostki na 2027 r.	Planowane wydatki jednostek na 2027 r. (7+10)	z tego:			z tego:		
						Wydatki bieżące	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	pozostałe wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań	Wydatki majątkowe	zakupy inwestycyjne	inwestycje
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Szkoła Podstawowa w Osieku Łużyckim										
2	Szkoła Podstawowa w Trójcy										
3	Szkoła Podstawowa w Jerzmankach			-	-		-	-		-	-
4	Przedszkole Krasnoludki w Jędrzychowicach			-	-		-	-		-	-
5	Żłobek w Jędrzychowicach			-	-		-	-		-	-
	OGÓŁEM (1-7)										

Plan finansowy instytucji kultury				
Poz.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie w 2026 r.	Projekt planu na 2027 r.	Wskaźnik % (4:3)
1	2	3	4	5
1.	PRZYCHODY			
1.1.	Przychody ze sprzedaży usług własnych			
1.2.	Dotacja podmiotowa z budżetu			
1.3.	Dotacja celowa			
1.4.	Przychody z dobrowolnych wpłat i darowizn			
1.5.	Przychody finansowe w tym odsetki			
1.6.	Pozostałe dochody			
1.7.	Środki na rachunku bankowym			
2.	KOSZTY			
2.1.	Amortyzacja			
2.2.	Wynagrodzenia			
	- osobowe			
	- pozostałe			
2.3.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia			
	- składki na ubezpieczenie społeczne			
	- składki na Fundusz Pracy			
2.4.	Zużycie materiałów i energii			
	- zakup zbiorów bibliotecznych			
	Usługi obce			
2.5.	- remonty			
	- pozostałe			
	Pozostałe koszty			
2.6.	Podatki i opłaty			
3.	WYNIK FINANSOWY (poz.1 – poz.2)			
4.	ŚREDNIA LICZBA ZATRUDNIONYCH			
	(w przeliczeniu na pełne etaty)			
Inwestycje z zakupy inwestycyjne ogółem				
Jako załącznik do planu należy dołączyć: 1) szczegółowy wykaz zadań (imprez) kulturalno oświatowych z wyszczególnieniem nazwy zadania, terminu realizacji, kwoty oraz przewidywane koszty ich organizacji, 2) kalkulacje wynagrodzeń pracowników wg załącznika nr 3 do Zarządzenia Nr 218/Z/26 Wójta Gminy Zgorzelec, 3) kalkulację przychodów i kosztów.				