

ZARZĄDZENIE NR 81/2026
WÓJTA GMINY DUSZNIKI

z dnia 1 września 2026 r.

w sprawie zakresu i sposobu opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Duszniki na rok 2027

Na podstawie uchwały Nr IX/67/24 Rady Gminy Duszniki z dnia 26 listopada 2024 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, Wójt Gminy Duszniki, zarządza, co następuje:

§ 1. 1. Zobowiązuje się kierowników jednostek budżetowych Gminy Duszniki do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Duszniki na rok 2027 na formularzach:

- 1) „Projekt budżetu Gminy Duszniki na rok 2027 - Jednostki budżetowe – zestawienie dochodów” – zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia;
- 2) „Projekt budżetu Gminy Duszniki na rok 2027 - Jednostki budżetowe – zestawienie wydatków” - zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

2. Zobowiązuje się kierownika samorządowego zakładu budżetowego Gminy Duszniki do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Duszniki na rok 2027 na formularzu: „Projekt budżetu Gminy Duszniki na rok 2027 - Samorządowe zakłady budżetowe – zestawienie przychodów i kosztów” - zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszego zarządzenia.

3. Kwoty wpisane do formularzy, o których mowa w ust. 1 i 2, należy uzasadnić w formie pisemnej – w przypadku wydatków rzeczowych, tzn. wydatków remontowych i wydatków inwestycyjnych, podając planowane zadania (tytuły wydatków) wraz z ich kosztami.

§ 2. Zobowiązuje się kierownika samorządowej instytucji kultury Gminy Duszniki do opracowania projektu planu działalności na rok 2027, zgodnie z załącznikiem nr 8, zawierającego m.in. plan finansowy i uwzględniającego:

- 1) plan przychodów, w tym niezbędną kwotę dotacji organizatora z podaniem jej szczegółowego, pisemnego uzasadnienia,
- 2) plan kosztów, z uwzględnieniem źródeł ich finansowania,
- 3) harmonogram imprez, wydarzeń kulturalnych i innych z wyszczególnieniem planowanych kwot wydatków na ich organizację.

§ 3. Zobowiązuje się osoby na samodzielnych stanowiskach pracy i kierujące referatami Urzędu Gminy do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Duszniki na rok 2027 według poniższego zestawienia:

I. W zakresie dochodów:

- 1) **Referat Finansowy** opracuje dane dotyczące planowanych dochodów z tytułu podatku dochodowego PIT/CIT, subwencji na podstawie wielkości podanych przez MF, dotacji celowych na zadania własne i zlecone na podstawie danych od dysponentów środków, dochodów z tyt. podatków i opłat lokalnych, podatku od czynności cywilnoprawnych, opłaty skarbowej i innych.
- 2) **Referat Rozwoju Gospodarczego** opracuje dane dotyczące dochodów z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego, planowanych wpływów z tytułu pozyskiwania funduszy zewnętrznych, w tym z funduszy unijnych.
- 3) **Referat Ochrony Środowiska** opracuje dane dotyczące dochodów wnoszonych z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust.4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska.
- 4) **Referat Geodezji i Planowania Przestrzennego** opracuje dane dotyczące dochodów ze sprzedaży gruntów, budynków i lokali gminnych, i innych składników majątkowych, z dzierżawy i użytkowania wieczystego nieruchomości, opłat adiacenckich, planistycznych oraz innych dochodów planowanych do pozyskania przez Referat.
- 5) **Referat Organizacyjny i Spraw Obywatelskich** opracuje dane dotyczące dochodów z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu.

II. W zakresie wydatków:

- 1) **Referat Organizacyjny i Spraw Obywatelskich** opracuje dane dotyczące wydatków związanych z: funkcjonowaniem sekretariatu Urzędu Gminy, promocją i współpracą zagraniczną, bieżącym utrzymaniem Urzędu, zakupem artykułów biurowych, środków czystości, konserwacją i naprawą sprzętu biurowego, kosztem licencji komputerowych, konserwacją i naprawą sprzętu komputerowego, prenumeratą czasopism, zakupem pieczęci i tablic urzędowych, usługami wysyłkowymi; opracuje wykaz zadań, na które mogą być udzielane dotacje dla organizacji pozarządowych; opracuje dane dotyczące wydatków związanych z funkcjonowaniem Rady Gminy Duszniki, Sołectw; opracuje dane dotyczące wydatków związanych z obsługą działalności gospodarczej, ewidencji ludności, wydawania dowodów osobistych, urzędu stanu cywilnego, prowadzeniem archiwum oraz innych wydatków wynikających z zakresu działania Referatu.
- 2) **Referat Ochrony Środowiska** opracowuje dane dotyczące wydatków związanych z kosztami gospodarowania odpadami komunalnymi na terenach

publicznych, kosztami obligatoryjnych nasadzeń i pielęgnacji zieleni na terenie Gminy, kosztami realizacji programu opieki nad bezdomnymi zwierzętami i inne wynikające z zakresu działania Referatu.

3) **Referat Geodezji i Planowania Przestrzennego** opracowuje dane dotyczące wydatków opracowaniem projektów decyzji o warunkach zabudowy, aktualizacją planów zagospodarowania przestrzennego,

4) **Referat Rozwoju Gospodarczego** opracuje dane dotyczące wydatków związanych z:

- wydatkami inwestycyjnymi, równaniem i profilowaniem dróg gruntowych gminnych, bieżącym utrzymaniem dróg, oświetleniem gminnym, funduszem sołeckim, zamówieniami publicznymi, komunikacją gminną, świetlicami wiejskimi i strażnicami, bieżącymi remontami; opracuje dane dotyczące wydatków związanych z utrzymaniem obiektów sportowych i rekreacyjnych (sale, boiska, place zabaw), organizacją imprez sportowych, utrzymaniem samochodu służbowego (koszty paliwa, naprawy, przeglądy) oraz innych wydatków wynikających z zakresu działania Referatu;
- Wieloletnią Prognozą Finansową obejmującą przedsięwzięcia wieloletnie w latach 2027-2035 z podaniem nazwy i celu realizowanego przedsięwzięcia, okresu realizacji przedsięwzięcia i nakładów finansowych na lata 2027-2035.

5) **Referat Finansowy** opracuje dane dotyczące wydatków związany z funkcjonowaniem Urzędu Gminy, takich jak: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników Urzędu, wynagrodzenia bezosobowe, szkolenia pracowników, badania lekarskie, podróże służbowe, zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, wymiana komputerów w Urzędzie Gminy, obsługa zadłużenia, prowizje bankowe, koszty sądowe, opłaty za niepubliczne przedszkola, ubezpieczenie majątku oraz innych wydatków wynikających z zakresu działania Referatu.

6) **Stanowisko ds. Zarządzania Bezpieczeństwem** opracuje dane dotyczące wydatków związanych z bezpieczeństwem mieszkańców, obroną cywilną, zarządzaniem kryzysowym, ochotniczymi strażami pożarnymi oraz innych wydatków wynikających z zakresu działania stanowiska.

7) **Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych** opracuje dane dotyczące wydatków związanych z gminnym programem profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz innych wydatków wynikających z zakresu działania Komisji.

§ 4. 1. Materiały planistyczne opracowywane przez Referaty Urzędu Gminy w zakresie dochodów należy przygotować na formularzu „Projekt budżetu Gminy Duszniki na rok 2027. Referaty Urzędu Gminy – zestawienie dochodów” – zgodnie z załącznikiem nr 4 do niniejszego zarządzenia.

2. Materiały planistyczne opracowywane przez samodzielne stanowiska i Referaty Urzędu Gminy w zakresie wydatków należy przygotować na formularzu „Karta zapotrzebowania na rok 2027 Referatu/Stnowiska – zgodnie z załącznikiem nr 5 do niniejszego zarządzenia.

§ 5. 1. Sołtysi składają wnioski zawierające wskazanie przedsięwzięć przewidzianych do realizacji na obszarze sołectwa w ramach środków z funduszu sołeckiego na formularzu: „Uchwała Nr..... w sprawie wniosku o przyznanie środków z funduszu sołeckiego na rok 2027” – zgodnie z załącznikiem nr 6 do niniejszego zarządzenia.

2. Radni składają wnioski w imieniu mieszkańców na formularzu: „Projekt budżetu Gminy Duszniki na rok 2027. Wniosek mieszkańców do budżetu na rok 2027” – zgodnie z załącznikiem nr 7 do niniejszego zarządzenia.

§ 6. 1. Przy opracowywaniu materiałów planistycznych należy brać pod uwagę:

- 1) obowiązujące przepisy prawa, w tym w szczególności zgodnie z 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,
- 2) szacowanie dochodów powinno opierać się na zasadach ostrożnościowych, po przeprowadzonej analizie roku 2026. Założony plan dochodów powinien być realny do wykonania,
- 3) kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, na które zaciągnięto zobowiązania, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów. Zasadną nadrzędną jest ograniczenie wydatków do wydatków niezbędnych z zachowaniem zasad określonych w 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. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:
 - a) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie;
 - b) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne;

- c) zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.
- 4) wzrost dla wydatków bieżących maksymalnie o 2,5%. Jednakże powyższy wzrost nie może dotyczyć wszystkich wydatków bieżących tylko tych, których wzrost jest uzasadniony,
- 5) wynagrodzenia należy kalkulować na podstawie zawartych umów o pracę, umów zlecenia, umów o dzieło, w wysokości obowiązującej na dzień 31 sierpnia 2026 r.,
- 6) środki na podwyżki wynagrodzeń należy planować w wysokości 3 % wzrostu, w ujęciu miesięcznym. Podwyżka wynagrodzeń zostanie wprowadzona w terminie i wysokości określonej przez Wójta, przy uwzględnieniu bieżącej sytuacji finansowej Gminy. Obliczoną kwotę przeznaczoną na podwyżki, w ujęciu miesięcznym, każda jednostka wyodrębnia w zestawieniu wydatków jako osobną pozycję,
- 7) wydatki na remonty muszą zostać opisane ze wskazaniem zakresu, terminu i przyczyny jego wykonania, w szczególności jeżeli konieczność ich wykonania wynika z decyzji odpowiednich organów zewnętrznych,
- 8) wydatki majątkowe należy w krótki sposób opisać. W pierwszej kolejności muszą być zabezpieczone środki finansowe na realizację zadań inwestycyjnych wieloletnich lub finansowanych ze środków zewnętrznych,
- 9) odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
- 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,
- 11) każda jednostka organizacyjna Gminy Duszniki oraz osoba prawna - instytucja kultury powinny w zakresie planowanych wydatków ująć środki finansowe przeznaczone na wydatki związane z Pracowniczymi Planami Kapitałowymi, zgodnie z ustawą z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych,
- 12) nowe zadania inwestycyjne zostaną wprowadzone do projektu budżetu na 2027 rok po przeprowadzeniu analizy zadań obligatoryjnych wynikających z Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz wcześniej zawartych umów,
- 13) w razie wątpliwości dotyczących stosowania klasyfikacji budżetowej obowiązującej od projektu budżetu na 2027 rok zaleca się korzystanie z Kluczy przejść dla paragrafów dochodów i wydatków i informacji udostępnionych na oficjalnej stronie Ministerstwa Finansów pod adresem:
<https://www.gov.pl/web/finanse/klucze-przejscia-i-materialy-pomocnicze>

§ 7. 1. Materiały planistyczne do projektu budżetu Gminy Duszniki na 2027 rok przygotowane przez Kierowników Jednostek Organizacyjnych Gminy oraz Referaty Urzędu Gminy, należy przedkładać Wójtowi Gminy w terminie do dnia 10 października 2026 r.

2. Materiały i wnioski przygotowane przez Radnych Rady Gminy, Sołtysów oraz Dyrektora Samorządowej Instytucji Kultury należy przedkładać Wójtowi Gminy Duszniki w terminie do 30 października 2026 r.

§ 8. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy, Kierownikom jednostek organizacyjnych, Kierownikowi gminnej instytucji kultury, Kierownikom referatów oraz pracownikom zatrudnionym na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy.

§ 9. Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Gminy Duszniki na 2027 rok sprawuje Skarbnik Gminy Duszniki.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

.....
(nazwa jednostki)

PROJEKT BUDŻETU GMINY DUSZNIKI NA ROK 2027
Jednostki budżetowe - zestawienie dochodów

Dział

Rozdział

NOWY § 2027	STARY § 2026	Wyszczególnienie	Wykonanie na 30.09.2026 rok	Przewidywane wykonanie w 2026 roku	Plan na rok budżetowy 2027	Wskaźnik (6:5)
1	2	3	4	5	6	7
Dochody ogółem						
Ogółem						x

§	Uzasadnienie dochodów - kalkulacje
1	2

.....
Data

.....
Główny księgowy

.....
Kierownik jednostki

Jednostki budżetowe - zestawienie wydatków

Rozdz.

Strona 1

UZASADNIENIE

§

Wypełniają: GZO (bez szkół i przedszkola),
GOPS, WTZ

Lp.	Pracownik (stanowisko), etat	Wynagrodzenie w 2026 r.	Planowane wynagrodzenie w 2027 r.	Nagrody jubileuszowe, odprawy i inne	Wskaźnik (4:3)
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
Ogółem					x

§	Uzasadnienie wydatków - kalkulacje
1	2

.....
Data

.....
Główny księgowy

.....
Kierownik jednostki

.....
(nazwa zakładu)

PROJEKT BUDŻETU GMINY DUSZNIKI NA ROK 2027
Samorządowe zakłady budżetowe - zestawienie przychodów i kosztów

Dział

Rozdz.

Lp/§	Wyszczególnienie	Wykonanie na 30.09.2026 rok	Przewidywane wykonanie w 2026 roku	Plan na rok budżetowy 2027	Wskaźnik (5:4)
1	2	3	4	5	6
I	Stan środków obrotowych na początek roku:				
1	Zapasy materiałów, wyrobów i inne				
2	Środki pieniężne				
3	Należności				
4	Zobowiązania				
...					
II	Przychody ogółem				
§					
§					
§					
...					
III	Razem (I+II) suma bilansowa				

IV	Koszty ogółem				
§					
§					
§					
§					
§					
§					
§					
§					
§					
§					
§					
§					
§					
§					
§					
§					
§					
§					
§					
§					
...					
V	Stan środków obrotowych na koniec roku (III-IV)				
VI	Razem (IV+V) suma bilansowa				

Uzasadnienie przychodów i wydatków - kalkulacje

Przychody

§	
---	--

Koszty

§	
---	--

.....
Data

.....
Główny księgowy

.....
Kierownik jednostki

PROJEKT BUDŻETU GMINY DUSZNIKI NA ROK 2027

Referaty Urzędu Gminy - zestawienie dochodów

Referat UG

Klasyfikacja				Wyszczególnienie źródeł dochodów	Planowana kwota	Kalkulacja planowanej kwoty
Dział	Rozdział	Nowy §	Stary §			
1	2	3	4	5	6	7

.....
Data

.....
Podpis osoby kier.referatem

KARTA ZAPOTRZEBOWANIA NA ROK 2027
REFERATU / STANOWISKA

Lp.	Opisany przedmiot zamówienia	Wartość szacunkowa w PLN (brutto)	Termin realizacji zamówienia	Uzasadnienie potrzeb	dostawy, usługi, roboty budowlane

DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ

Lp.	Nazwa i cel przedsięwzięcia	Okres realizacji: od - do		Nakłady finansowe na 2027-2035 w poszczególnych latach	wydatki bieżące, wydatki inwestycyjne

Opracował/a: data, podpis

Akceptacja kierownika referatu: data, podpis

(pieczęćka sołectwa)

....., dnia.....

Pan

Radosław Łanoszka

Wójt Gminy Duszniki

Niniejszym przedkładam wniosek dotyczący przedsięwzięć przewidzianych do realizacji w ramach **Funduszu soleckiego** i proszę o uwzględnienie ich w projekcie budżetu Gminy Duszniki na rok **2027**.

Na podstawie Uchwały zebrania wiejskiego, które odbyło się dnia mieszkańcy wsi środki finansowe w wysokości..... zł przeznaczają na:

- 1)
.....
- 2)
.....
- 3)
.....
- 4)
.....
- 5)
.....
- 6)
.....
- 7)
.....

W załączeniu przekazuję **uchwałę zebrania wiejskiego z załącznikiem Nr 1, protokołem zebrania oraz listą obecności mieszkańców na zebraniu.**

.....
(podpis i pieczęć sołtysa)

PROJEKT BUDŻETU GMINY DUSZNIKI NA ROK 2027

Wniosek mieszkańców

W imieniu mieszkańców Gminy Duszniki przekazuje Wójtowi Gminy Duszniki
w celu umieszczenia w projekcie budżetu na rok następny następujące zadania:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.

Uzasadnienie wniosku:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....
Data

.....
Podpis Radnego

.....
/nazwa jednostki/

PROJEKT PLANU FINANSOWEGO SAMORZĄDOWEJ INSTYTUCJI KULTURY NA 2027 ROK

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie za 2026 rok	Projekt planu na 2027 rok	Wskaźnik 4:3
1.	2.	3.	4.	5.
I.	PRZYCHODY OGÓŁEM			
1.	PRZYCHODY WŁASNE, z tego :			
	A. Wpływy z prowadzonej działalności			
	B. Wpływy z najmu i dzierżawy			
	C. Środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych			
	D. Inne źródła			
2.	DOTACJA Z BUDŻETU GMINY, w tym:			
	A. inwestycyjna			
	-			
	B. Podmiotowa			
	-			
II.	KOSZTY OGÓŁEM, z tego:			
	A. Koszty pokryte dotacją			
	1. Koszty osobowe, w tym:			
	- Wynagrodzenia osobowe			
	- Wynagrodzenia bezosobowe			
	- Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy			
	- Fundusz Świadczeń Socjalnych			
	2 Zakup materiałów i wyposażenia			
	3 Zakup usług remontowych			
	4 Wydatki majątkowe			
	5 Zakup energii			
	6 Zakup usług			
	- inne			
	B. Koszty pokryte dochodami własnymi			
	1 Koszty osobowe, w tym :			
	- Wynagrodzenia osobowe			
	- Wynagrodzenia bezosobowe			
	- Składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy			
	- Fundusz Świadczeń Socjalnych			
	2 Zakup materiałów i wyposażenia			
	3 Zakup usług remontowych			
	4 Wydatki majątkowe*			
	5 Zakup energii			
	6 Pozostałe koszty			
	- inne			
III.	OGÓŁEM PLAN FINANSOWY			
IV.	ŚREDNIOROCZNA LICZBA ETATÓW			

* wydatki majątkowe obejmują wydatki inwestycyjne

Część opisowa projektu budżetu BPiCAK obejmuje dokładne oszacowanie dochodów – odrębne dla poszczególnych wpływów, podając ich szczegółową kalkulację. W części wydatkowej oprócz części tabelarycznej należy szczegółowo uzasadnić (opisać) poszczególny koszt/wydatek przede wszystkim w odniesieniu do kosztów planowanych imprez, wydarzeń kulturalnych.

Miejsce i data

.....
Główny księgowy

.....
Dyrektor