

ZARZĄDZENIE NR 0050.79.2026
BURMISTRZA MIASTA i GMINY GRYFINO
z dnia 19 sierpnia 2026 roku

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu gminy Gryfino na rok 2027 oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2027-2030 przez jednostki organizacyjne gminy Gryfino

Na podstawie art. 30 ust. 1 i 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2026 r. poz. 662 i 912), art. 233 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.)¹⁾ oraz Uchwały Nr XXXII/266/21 Rady Miejskiej w Gryfinie z dnia 25 lutego 2021 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Gryfino, zarządzam, co następuje:

§ 1. Zobowiązuję wszystkich kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miasta i Gminy oraz kierowników/dyrektorów jednostek organizacyjnych gminy Gryfino, zwanych dalej *dysponentami środków budżetowych* do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok.

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

- 1) obowiązującymi przepisami prawa powszechnego,
- 2) obowiązującymi przepisami prawa miejscowego,
- 3) warunkami zawartych umów i porozumień,
- 4) Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Gryfino na lata 2027-2030,
- 5) Strategią Rozwoju Gminy Gryfino do 2030 roku.

§ 3. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok opracowuje się na podstawie:

- 1) przyjętych przez Radę Ministrów prognozy średniorocznej dynamiki cen towarów i usług konsumpcyjnych, w wysokości **2,5%**;
- 2) stawek podatkowych, taryf, marż i opłat obowiązujących w dniu 1 września 2026 roku z uwzględnieniem zmian wchodzących w życie przed lub z dniem 1 stycznia 2027 roku;
- 3) zatrudnienia wg stanu na dzień 1 września 2026 roku przy uwzględnieniu zmian zachodzących w 2027 roku;
- 4) harmonogramu spłat rat kredytów oraz odsetek przypadających na 2027 rok;
- 5) harmonogramu udzielonych poręczeń i gwarancji.

§ 4. 1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok opracowuje się z wykorzystaniem **programu budżetowego Budżet 2.0. – Projektowanie i planowanie budżetu** umożliwiającym tworzenie planów finansowych przez poszczególnych dysponentów środków budżetowych.

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2021 r. poz. 2054, z 2025 r. poz. 39, 1844 i 1846 oraz z 2026 r. poz. 426, 635, 680 i 912.

§ 5. Wprowadza się następujące założenia i wytyczne do projektu budżetu gminy Gryfino na 2027 rok:

1. Dochody:

- 1) dochody budżetowe przedstawia się z wykorzystaniem formularza generowanego z programu budżetowego *Budżet 2.0. – Projektowanie i planowanie budżetu*. Dokument zawiera:
 - a) nazwę jednostki (dysponenta);
 - b) pełną szczegółowość klasyfikacji budżetowej;
 - c) rodzaj finansowania tj.:
 - zadania własne gminy (W),
 - zadania z zakresu administracji rządowej (Z),
 - zadania wykonywane na podstawie porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego (Pj),
 - zadania wykonywane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (Pz);
 - d) numer zadania, zgodnie z obowiązującym układem zadaniowym;
 - e) plan pierwotny – według stanu na dzień 1 stycznia 2026 rok;
 - f) plan po zmianach – według stanu na dzień ostatniego zamkniętego okresu sprawozdawczego 2026 roku;
 - g) przewidywane roczne wykonanie w 2026 roku;
 - h) prognozę planu na 2027 rok;
 - i) uzasadnienie zawierające:
 - specyfikację źródeł planowanych dochodów wraz ze stosownymi wyliczeniami potwierdzającymi prawidłowość i rzetelność ich ustalenia, jak również zgodność z obowiązującymi przepisami prawa;
 - wszelkie odchylenia prognozy planu dochodów na 2027 rok w stosunku do roku 2026 należy wyjaśnić oraz potwierdzić stosownymi wyliczeniami, w szczególności z powodu podpisanych umów;
- 2) dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych planuje się na poziomie przewidywanego wykonania planu dochodów w roku 2026 z uwzględnieniem wzrostu lub zmniejszenia ilości podatników, skutków udzielonych ulg oraz zmian w przepisach prawa;
- 3) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych planuje się na podstawie informacji otrzymanej od ministra właściwego do spraw finansów publicznych;
- 4) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych planuje się na podstawie informacji otrzymanej od ministra właściwego do spraw finansów publicznych;
- 5) subwencje ogólne planuje się w wysokościach wynikających z informacji otrzymanej od ministra właściwego do spraw finansów publicznych;
- 6) planując dochody ze sprzedaży mienia należy zidentyfikować mienie przeznaczone na sprzedaż a następnie sporządzić, na odrębnym formularzu stanowiącym **załącznik Nr 1**, dokładny wykaz składników proponowanych do sprzedaży wraz z ich wstępną wyceną;
załącznik przedkłada **Wydział Działalności Gospodarczej, Rolnictwa i Gospodarki Nieruchomościami**;

- 7) dochody z najmu lub dzierżawy składników majątkowych, planuje się na podstawie opłat czynszowych bądź dzierżawnych określonych w zawartych umowach;
- 8) środki bezzwrotne planuje się w wysokościach określonych w zawartych umowach i porozumieniach;
- 9) środki funduszu sołeckiego planuje się na podstawie informacji dotyczącej zwrotu z budżetu państwa w 2027 roku części wydatków wykonywanych w ramach funduszu sołeckiego w 2026 roku;

2. **Wydatki:**

- 1) wydatki budżetowe przedstawia się z wykorzystaniem formularza generowanego z programu budżetowego *Budżet 2.0. – Projektowanie i planowanie budżetu*. Dokument zawiera:
 - a) nazwę jednostki (dysponenta);
 - b) pełną szczegółowość klasyfikacji budżetowej;
 - c) rodzaj finansowania tj.:
 - zadania własne gminy (W),
 - zadania z zakresu administracji rządowej (Z),
 - zadania wykonywane na podstawie porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego (Pj),
 - zadania wykonywane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (Pz);
 - d) numer zadania, zgodnie z obowiązującym układem zadaniowym;
 - e) plan pierwotny – według stanu na dzień 1 stycznia 2026 rok;
 - f) plan po zmianach – według stanu na dzień ostatniego zamkniętego okresu sprawozdawczego 2026 roku;
 - g) przewidywane roczne wykonanie w 2026 roku;
 - h) prognozę planu na 2027 rok;
 - i) **uzasadnienie** zawierające:
 - specyfikację źródeł planowanych wydatków wraz ze stosownymi wyliczeniami potwierdzającymi prawidłowość i rzetelność ich ustalenia, jak również zgodność z obowiązującymi przepisami prawa;
 - wyjaśnienia wszelkich odchyłeń prognozy planu wydatków na rok 2027 w stosunku do roku 2026 poparte stosownymi wyliczeniami, w szczególności z powodu podpisanych umów;
- 2) przy planowaniu wydatków budżetowych należy pamiętać, że wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów;
- 3) kalkulację planowanych wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych oraz wynikających z zawartych umów;
- 4) wydatki na zadania bieżące urzędu oraz jednostek organizacyjnych gminy należy zaplanować na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie;

- 5) wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników ujmowane są w ogólnym planie wydatków budżetowych, o którym mowa w § 5 pkt. 2 ppkt 1, na poziomie przewidywanego wykonania w 2026 r.;
- 6) wydatki na wynagrodzenia osobowe nauczycieli ujmowane są w ogólnym planie wydatków budżetowych, o którym mowa w § 5 pkt. 2 ppkt 1, na poziomie 3% od przewidywanego wykonania w 2026 roku;
- 7) wydatki na nagrody jubileuszowe ujmowane są w ogólnym planie wydatków budżetowych, o którym mowa w § 5 pkt. 2 ppkt 1, na poziomie przewidywanego wykonania w 2026 r.;
- 8) wydatki na wynagrodzenia o charakterze jednorazowym dotyczącym odpraw emerytalnych
 - a) wyłącza się z ogólnego planu wydatków, o którym mowa w § 5 pkt. 2 ppkt 1;
 - b) przedstawia się na odrębnym formularzu stanowiącym **załącznik nr 2**;
- 9) wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości **8,5 %** od przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych w 2026 roku (uwzględniając korekty z tytułu zwolnień chorobowych, itp.);
- 10) wydatki z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy, Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych oraz Pracownicze Plany Kapitałowe należy planować zgodnie z obowiązującymi przepisami;
- 11) wydatki z tytułu odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych należy planować zgodnie z obowiązującymi przepisami;
- 12) w wydatkach inwestycyjnych gminy należy ująć:
 - a) zadania kontynuowane i ujęte w wieloletniej prognozie finansowej w 2027 roku;
 - b) nowe zadania inwestycyjne według hierarchii konieczności ich realizacji;
 - c) do każdego zadania należy załączyć część objaśniającą zawierającą szczegółowy opis zadania wraz z odpowiednimi wyliczeniami;
- 13) wydatki inwestycyjne oraz remontowe oświatowych jednostek budżetowych obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych w Gryfinie:
 - a) wyłącza się z ogólnego planu wydatków budżetowych o którym mowa w § 5 pkt. 2 ppkt 1;
 - b) planowane są na odrębnym formularzu stanowiącym **załącznik nr 3**, który należy przedłożyć, **do dnia 15 września 2026 roku, Referatowi Zarządzania Majątkiem Gminy:**
 - ujmowane są w podziale na poszczególne jednostki w zestawieniu zbiorczym, ze szczegółowym uzasadnieniem planu wydatków;
 - uwzględnia się wyłącznie wydatki wynikające z zaleceń oraz wymagań określonych przepisami prawa;
 - poza naprawami bieżącymi wynikającymi z codziennego użytkowania ujętych w ogólnym planie wydatków, o którym mowa w § 5 pkt. 2 ppkt 1;

§ 6. Zobowiązuję **Referat Zarządzania Majątkiem Gminy** do sporządzenia planu finansowego z uwzględnieniem wydatków inwestycyjnych oraz remontowych oświatowych jednostek budżetowych, na podstawie formularza, o którym mowa w § 5 pkt 2 ppkt 12 lit. b.

§ 7. 1. Radni, przedstawiciele sołectw, przedstawiciele organizacji pozarządowych przedkładają wnioski do projektu uchwały budżetowej w terminie **do 15 września 2026 roku**, w Biurze Obsługi Interesantów urzędu.

2. Wnioskodawca określa nazwę i cel zadania, projektu lub programu, jego krótką charakterystykę, szczegółowe uzasadnienie realizacji, a także szacunkowy koszt zadania oraz przewidywane skutki finansowe w latach następnych.
3. Wnioskodawca uwzględnia założenia określone w Strategii Rozwoju Gminy Gryfino do 2030 roku.
4. Wnioski składane są na formularzu określonym w **załączniku nr 4**, oddzielnie dla każdego zadania, projektu lub programu.
5. Wnioski mogą zostać uwzględnione w projekcie budżetu po spełnieniu warunków określonych w pkt. 1-4 oraz możliwości finansowych gminy Gryfino.

§ 8. Zobowiązuję dysponentów środków budżetowych do:

- 1) uwzględnienia w projekcie budżetu na 2027 rok, wniosków jednostek niezaliczonych do sektora finansów publicznych, w tym fundacji i stowarzyszeń, klubów sportowych, itp. na realizację zadań własnych gminy, którym mogą być udzielane dotacje, zgodnie z obowiązującymi procedurami;
- 2) ujmowania w **załączniku nr 5** zadań, projektów lub programów, o których mowa w § 7 z podziałem na wnioski uwzględnione oraz nieuwzględnione w projekcie budżetu na 2027 rok.

§ 9. Zobowiązuję dysponentów środków budżetowych do przedłożenia, w terminie **do 15 września 2026 roku**, dodatkowej informacji o zaplanowanych dochodach i/lub wydatkach swojej komórki/jednostki do:

- 1) **Wydziału Planowania Przestrzennego i Ochrony Środowiska**, realizowanych na podstawie art. 403 ust. 2 ustawy Prawo ochrony środowiska
- 2) **Wydziału Gospodarki Komunalnej** realizowanych na podstawie art. 6r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach,
- 3) **Ośrodka Pomocy Społecznej w Gryfinie** realizowanych na podstawie art. 18 oraz 18¹ ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

§ 10. Zobowiązuję **Wydział Planowania Przestrzennego i Ochrony Środowiska** do sporządzenia, w formie tabeli stanowiącej **załącznik nr 6**, projektu planu dochodów i wydatków planowanych na podstawie art. 402 art. 4-6 oraz 403 ust. 2 ustawy Prawo ochrony środowiska w szczególności określonej ustawą:

Do zadań własnych gmin należy finansowanie ochrony środowiska w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6, stanowiących dochody budżetów gmin, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy.

§ 11. Zobowiązuję **Wydział Gospodarki Komunalnej** do:

- 1) sporządzenia, w formie tabeli stanowiącej **załącznik nr 7**, projektu planu dochodów i wydatków planowanych na podstawie art. 6r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach **w szczególności określonej ustawą**;
- 2) sporządzenia, w formie tabeli, projektu planu dochodów i wydatków planowanych na podstawie art. 16 oraz art. 18 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym w szczególności określonej ustawą.

§ 12. Zobowiązuję **Ośrodek Pomocy Społecznej w Gryfinie** do sporządzenia projektu dochodów i wydatków planowanych na podstawie art. 18 i 18¹ ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi w szczególności określonej ustawą.

§ 13. Zobowiązuję **Wydział Edukacji i Polityki Społecznej** do:

- 1) ujęcia w materiałach planistycznych dotacji dla instytucji kultury;
- 2) złożenia, w terminie **do 20 października 2026 roku**, zbiorczego zestawienia, stanowiącego **załącznik nr 8**, wydatków jednostek pomocniczych (sołectw), zaplanowanych w ramach funduszu sołectkiego; zestawienie obejmuje również szczegółową charakterystykę wydatków;

§ 14. Zobowiązuję **Wydział Inwestycji i Rozwoju** do przedłożenia zestawienia stanowiącego **Załącznik nr 9**, w układzie zadaniowym, wydatków majątkowych, odrębnie do zadań kontynuowanych oraz nowych wraz ze wskazaniem źródła ich pokrycia.

§ 15. Wprowadza się następujące założenia i wytyczne do projektu **Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Gryfino na lata 2027-2030**:

- 1) planując realizację zadań o charakterze wieloletnim, tj. których realizacja wykracza poza rok budżetowy, należy wziąć pod uwagę w szczególności:
 - a) konieczność kontynuowania przedsięwzięć;
 - b) zgodność danych finansowych z planem budżetowym;
 - c) możliwości pozyskania środków przeznaczanych na finansowanie realizacji zadań wieloletnich;
 - d) zasady planowania wydatków budżetowych zawartych w Zarządzeniu nr 0050.111.2021 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 5 lipca 2021 r. w sprawie sposobu i trybu przygotowania projektów uchwał i zarządzeń w zakresie zmian budżetu gminy Gryfino oraz zmian wieloletniej prognozy finansowej;
- 2) wykaz przedsięwzięć do WPF na lata 2027-2030 sporządza się na formularzu stanowiącym **Załącznik Nr 10**.

§ 16. Materiały planistyczne należy składać na załącznikach określonych niniejszym zarządzeniem:

- 1) Plan finansowy wydatków – generowany w programie budżetowego *Budżet 2.0. – Projektowanie i planowanie budżetu*;
- 2) Plan finansowy dochodów – generowany w programie budżetowego *Budżet 2.0. – Projektowanie i planowanie budżetu*;
- 3) Załącznik Nr 1 – Dochód z tytułu sprzedaży gruntów gminnych zabudowanych i niezabudowanych w gminie Gryfino;
- 4) Załącznik Nr 2 – Wydatki jednostek budżetowych na wynagrodzenia o charakterze jednorazowym;
- 5) Załącznik Nr 3 – Wydatki inwestycyjne oraz remontowe jednostek budżetowych obsługiwanych przez CUW w Gryfinie do przedłożenia Referatowi Zarządzania Majątkiem Gminy;
- 6) Załącznik Nr 4 – Wniosek o uwzględnienie zadania, projektu lub programu w projekcie budżetu gminy Gryfino na 2027 rok;
- 7) Załącznik Nr 5 – Zestawienie wydatków na podstawie wniosków radnych, przedstawicieli sołectw, przedstawicieli organizacji pozarządowych;
- 8) Załącznik Nr 6 – Zestawienie wydatków oraz dochodów budżetowych gminy Gryfino związanych z realizacją zadań wykonywanych na podstawie art. 403 ust. 2 ustawy Prawo ochrony środowiska;
- 9) Załącznik Nr 7 – Zestawienie wydatków oraz dochodów budżetowych gminy Gryfino związanych z realizacją zadań wykonywanych na podstawie art. 6r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach;

- 10) Załącznik Nr 8 – Zestawienie wydatków jednostek pomocniczych planowanych w ramach funduszu sołeckiego;
- 11) Załącznik Nr 9 – Zestawienie wydatków majątkowych w układzie zadaniowym;
- 12) Załącznik Nr 10 – Wykaz przedsięwzięć na lata 2027-2030.

§ 17. W załącznikach (tabelach) należy wpisać sumę działu i rozdziału, a także sumę paragrafu w przypadku wykazywania kilku zadań/dysponentów w jednym paragrafie.

§ 18. Dysponenci środków budżetowych w terminie **do 30 września 2026 roku** przedłożą, w wersji papierowej, **Skarbnikowi Miasta i Gminy Gryfino** opracowane materiały planistyczne na określonych obligatoryjnie formularzach wraz z wymaganymi objaśnieniami i kalkulacjami. Dodatkowo prześlą w wersji elektronicznej na adres: **agnieszka.jewsiej@gryfino.pl**.

§ 19. Wykonanie zarządzenia powierzam kierownikom komórek organizacyjnych Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie oraz kierownikom jednostek organizacyjnych gminy Gryfino, natomiast nadzór nad wykonaniem powierzonych zadań zastępcom Burmistrza, Sekretarzowi oraz Skarbnikowi Miasta i Gminy Gryfino.

§ 20. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Gryfino
Mieczysław Sawaryn

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 233 ustawy o finansach publicznych inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały budżetowej przysługuje wyłącznie zarządowi jednostki samorządu terytorialnego.

W związku z powyższym do przygotowania projektu uchwały budżetowej na rok 2027, niezbędne jest opracowanie wytycznych dla kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miasta i Gminy Gryfino oraz kierowników jednostek organizacyjnych gminy Gryfino w celu sporządzenia materiałów planistycznych.

Sporządziła
Agnieszka Jewsiej