

ZARZĄDZENIE NR 97/26
BURMISTRZA BRZOSTKU

z dnia 1 września 2026 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok oraz
Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzostek

Na podstawie art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2026 poz. 662, 912), art. 233 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.) oraz Uchwały Nr XLV/318/10 z dnia 28 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Brzostek i Uchwały Nr VIII/48/2024 Rady Miejskiej w Brzostku z dnia 24 października 2024 r. w sprawie zmiany uchwały dotyczącej trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Brzostek, **Burmistrz Brzostku zarządza**, co następuje:

§ 1. Zobowiązuje się kierowników referatów Urzędu Miejskiego w Brzostku, pracowników na samodzielnych stanowiskach pracy, kierowników jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu gminy, bądź powiązanych z budżetem dotacją do **opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Brzostek na 2027 rok**.

§ 2. Określa się zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Brzostek na 2027 rok oraz założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych i projektowania wydatków budżetowych na 2027 rok, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Określa się zakres prac i terminy składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Brzostek, jak załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Określa się wzory druków do projektu uchwały budżetowej Gminy Brzostek na 2027 rok, stanowiące załączniki Nr 3 - 7 do niniejszego zarządzenia.

§ 5. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Brzostku

Zbigniew Kowalski

ZASADY KONSTRUKCJI PROJEKTU BUDŻETU GMINY BRZOSTEK

§ 1. 1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok należy opracować w oparciu o:

- a) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.),
- b) ustawę z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 1572 z późn. zm.),
- c) rozporządzenie 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 r. poz. 582),
- d) ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2025 r. poz. 1338),
- e) uchwały Rady Miejskiej w Brzostku, w szczególności uchwał w sprawie zaciągnięcia zobowiązań finansowych na poczet budżetu 2027 r., podjęte do czasu opracowania projektu budżetu gminy na 2027 rok,
- f) wieloletnią prognozę finansową Gminy Brzostek na lata 2026 – 2035,
- g) innymi opublikowanymi aktami prawnymi oraz ich projektami, które zawierają skutki finansowe dla gminy na 2027 rok.

2. Przy opracowaniu materiałów planistycznych na rok 2027 należy uwzględnić:

- 1) założenia makroekonomiczne do projektu budżetu państwa na 2027 rok, tj.:
 - a) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 2,5%,
 - b) wzrost PKB w ujęciu realnym 3,1%,
 - c) wzrost płacy minimalnej do kwoty 4.950,00 zł (tj. wzrost wynagrodzenia o 144 zł w stosunku do płacy minimalnej obowiązującej w 2026 roku),
 - d) wzrost minimalnej stawki godzinowej w 2027 roku do kwoty 32,30 zł.
- 2) projektowaną składkę na Pracownicze Plany Kapitałowe dla pracowników 1,5%, którą zabezpiecza pracodawca należy obliczyć i wykazać odrębnie na cały 2027 rok, uwzględniając faktyczne naliczanie kwoty zgodnie z podpisanymi umowami i zadeklarowanymi pracownikami.
- 3) planowane wypłaty dotyczące nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych i urlopów zdrowotnych dla nauczycieli, itp.,
- 4) projektowaną kwotę dodatku wyrównawczego dla nauczycieli za 2026 rok (wyodrębniona w materiałach planistycznych dla każdej jednostki z uwzględnieniem działu, rozdziału i paragrafu),
- 5) wysokość funduszu zdrowotnego dla nauczycieli 0,01% funduszu wynagrodzeń,
- 6) projektowaną składkę na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy 2,45%.

**ZAŁOŻENIA W ZAKRESIE PROGNOZOWANIA DOCHODÓW
BUDŻETOWYCH I PROJEKTOWANIA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH
NA 2027 ROK**

- § 2. 1. Podstawą planowania **dochodów na 2027 rok** jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w 2026 roku.
2. Szacowanie dochodów powinno opierać się na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.
 3. Przy ustaleniu poziomu dochodów na 2027 rok przyjmuje się:
 - a) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i podatku dochodowym od osób prawnych w wielkościach określonych przez Ministra Finansów i Gospodarki,
 - b) subwencje w wielkościach określonych przez Ministra Finansów i Gospodarki,
 - c) dotacje z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w wielkościach wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2027 rok, kwoty te zostaną określone przez Wojewodę Podkarpackiego.
 4. Planowane dochody ze sprzedaży i dzierżawy mienia komunalnego winny uwzględniać:
 - a) proponowane do sprzedaży w 2027 roku składniki mienia, tj.: budynki, lokale, grunty z ich wstępną wyceną,
 - b) dochody z tytułu dzierżawy i najmu lokali użytkowych, lokali mieszkalnych oraz dzierżawy gruntów mienia komunalnego na podstawie zawartych umów,
 - c) roczne opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów i z tytułu opłaty za trwały zarząd,
 - d) dochody z opłaty eksploatacyjnej na podstawie wpływów z 2026 roku.
 5. Dochody z podatków i opłat lokalnych, do których stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa, szacuje się na podstawie:
 - a) stawek obowiązujących w 2026 roku oraz wskaźnika ściągальności podatków. W przypadku, gdy są planowane zmiany stawek opodatkowania, szacunku dokonuje się na podstawie stawek wynikających z projektów uchwał Rady Miejskiej w Brzostku,
 - b) prognozowanej wielkości powierzchni budynków i gruntów stanowiących podstawę opodatkowania,
 - c) prognozowanej wartości budowli stanowiącej podstawę opodatkowania,
 - d) przewidywanych skutków udzielonych ulg i zwolnień wynikających z decyzji organu podatkowego oraz uchwał Rady Miejskiej w Brzostku,
 - e) wpływów na poczet zaległości podatkowych,
 - f) dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe na podstawie wpływów z 2026 roku,
 - g) dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi według stawek obowiązujących.
 6. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacuje się na podstawie ilości zezwoleń oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.
 7. Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów.

8. Dochody z tytułu dotacji i refundacji ze środków Unii Europejskiej należy ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

§ 3. 1. Planowanie **wydatków na 2027 rok** oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2026, które jednocześnie stanowi podstawę obliczania wydatków bieżących.

2. Wszelkie działania realizowane przez Gminę Brzostek muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonane w sposób **celowy i oszczędny** z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
3. 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 wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6.
4. Zobowiązuję Kierowników referatów Urzędu Miejskiego w Brzostku, pracowników na samodzielnych stanowiskach oraz Kierowników jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu gminy, bądź powiązanych z budżetem dotacją do:
 - a) **ograniczenia wydatków bieżących,**
 - b) uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,
 - c) monitorowania zużycia mediów i ograniczenia ich zużycia.
5. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów.
6. Wydatki bieżące na które zostały zawarte umowy przekraczające rok budżetowy należy zaplanować w wysokościach wynikających z tych umów.
7. Wynagrodzenia osobowe kalkulować według kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2026 r. biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2026 roku oraz w roku 2027. W odrębnej pozycji należy opracować i przedłożyć odprawy emerytalne oraz nagrody jubileuszowe.
8. Zakłada się w 2027 r. waloryzację wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego i jednostek organizacyjnych gminy, w tym pracowników obsługi szkół i przedszkoli, CUW, M-GOPS, OsiR, CkiCz o 3%, za wyjątkiem wynagrodzeń dla nauczycieli, które uregulowane są odrębnymi przepisami.

9. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować według planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot na realizację każdej z nich.
10. Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2025 r. poz. 560). Do kalkulacji należy przyjąć wykonane wydatki na wynagrodzenia na dzień 30.09.2026 r. oraz planowane do końca roku budżetowego.
11. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288 z późn. zm.). Do planowania wysokości odpisu podstawowego należy przyjąć kwotę bazową stosowaną w 2026 roku. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2026 r. poz. 515).
12. Przy szacowaniu kosztów wynagrodzeń pracowników wynagradzanych na poziomie minimalnego wynagradzania, należy uwzględnić pełną kwotę waloryzacji zgodnie z ustalonym minimalnym wynagrodzeniem.
13. Kierownicy jednostek organizacyjnych zamierzający zwiększyć zatrudnienie, winni przedstawić szczegółowe uzasadnienie oraz kalkulację kosztów.
14. Środki finansowe na dodatki funkcyjne i motywacyjne dla nauczycieli należy ustalić w taki sposób, aby uniknąć dodatkowych skutków finansowych.
15. Dotacje na działalność gminnych instytucji kultury, finansowane z dochodów własnych gminy, planuje się na poziomie budżetu uchwalonego na 2026 rok, z uwzględnieniem zmian wydatków na wynagrodzenia.
16. Środki finansowe na zadania publiczne, o których mowa w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, planowane do realizacji w 2027 roku przez podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego, ustala się na poziomie kwot zaplanowanych na 2026 rok. W materiałach planistycznych należy określić nazwę zadania oraz wysokość środków przewidzianych na jego realizację, z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej.”
17. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, planuje się na poziomie wpływów z opłat za udzielenie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na 2027 r. W materiałach planistycznych należy określić nazwę zadania i wielkość środków planowanych na realizację poszczególnych zadań.

§ 4. Przyjmuje się następujące założenia do projektu budżetu Gminy Brzostek na 2027 rok w zakresie planowania wydatków na **zadania inwestycyjne i remontowe**:

- 1) **Projekt planu zadań inwestycyjnych** winien uwzględniać:
 - a) zadania kontynuowane, z podziałem na lata realizacji i źródła finansowania,

- b) zadania, na które gmina ma podpisane umowy o dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej oraz środków z budżetu państwa i innych dotacji ze źródeł zewnętrznych,
- c) zadania, na które zostały podjęte uchwały w sprawie zaciągnięcia zobowiązań finansowych na poczet budżetu przyszłych lat,
- d) zadania przewidziane do realizacji, na które gmina posiada pełną dokumentację techniczną oraz pozwolenie na budowę (projekt planu winien uwzględniać środki finansowe na zapewnienie wkładu własnego i zabezpieczenie całego finansowania).

2) **Projekt planu zadań remontowych** winien obejmować zadania kontynuowane oraz te, których realizacja jest konieczna z uwagi na istniejące zagrożenie budowlane, spowodowane np. skutkami klęsk żywiołowych lub posiadają decyzję i nakaz nadzoru budowlanego. W pierwszej kolejności realizowane będą zadania, co do których Gmina ma realną możliwość otrzymania środków zewnętrznych.

§ 5. 1. Zgodnie z art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.), równoległe z projektem uchwały budżetowej na 2027 rok, winny być opracowany projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Brzostek, zwanej dalej WPF.

2. Zobowiązuję kierowników referatów Urzędu Miejskiego w Brzostku, pracowników na samodzielnych stanowiskach oraz kierowników jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu gminy do przygotowania materiałów planistycznych umożliwiających opracowanie zmian WPF (na lata 2028-2035), tj. w szczególności do przedstawienia wykazu przedsięwzięć przewidzianych do realizacji, zgodnie z podpisanymi umowami, z podaniem informacji, o których mowa w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych, każde przedsięwzięcie winno zawierać objaśnienia dotyczące przyjętych wartości.
3. Kierownika Referatu Mienia Komunalnego i Ochrony Środowiska zobowiązuje się do oszacowania **dochodów majątkowych na lata 2027 – 2035** z podziałem na:
 - a) dochody ze sprzedaży majątku,
 - b) dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

ZAKRES PRAC I TERMINY SKŁADANIA MATERIAŁÓW PLANISTYCZNYCH DO PROJEKTU BUDŻETU GMINY BRZOSTEK NA 2027 ROK

- § 1. 1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok należy złożyć w wersji papierowej w **nieprzekraczalnym terminie do 09 października 2026 roku**.
2. Materiały planistyczne należy składać na drukach określonych jako załączniki do niniejszego zarządzenia:
- a) załącznik Nr 3 – Projekt planu dochodów budżetowych na 2027 rok,
 - b) załącznik Nr 4 – Projekt planu wydatków bieżących na 2027 rok,
 - c) załącznik Nr 5 – Projekt planu transferów bieżących na 2027 rok,
 - d) załącznik Nr 6 – Projekt planu wydatków majątkowych na 2027 rok,
 - e) załącznik Nr 7 – Projekt planu transferów majątkowych na 2027 rok.
3. Ponadto należy dołączyć inne druki stanowiące załączniki do uchwał budżetowych w 2026 roku, a które są niezbędne przy opracowaniu projektu budżetu na 2027 rok i Wieloletniej Prognozy Finansowej, tj.:
- a) wykaz programów, projektów i zadań bieżących na lata 2027 - 2029,
 - b) wykaz programów, projektów i zadań majątkowych na lata 2027 - 2029,
 - c) umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia działania gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy w latach 2028 i dalsze (np. na dostawę i konserwację energii elektrycznej, odśnieżanie, dowóz dzieci, usługi pocztowe, telefoniczne, umowy licencyjne, prowadzenie audytu, usługi geodezyjne, zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania, ochrony obiektów, prowadzenie rachunku bieżącego, zakup materiałów i wyposażenia, ubezpieczenia majątku itp.),
 - d) zestawienie dochodów i wydatków na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii,
 - e) dochody i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar środowiskowych,
 - f) dochody i wydatki związane z realizacją ustawy o publicznym transporcie zbiorowym,
 - g) dochody i wydatki z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
4. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonej propozycji projektu planu finansowego na 2027 rok muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie. W materiałach planistycznych bezwzględnie obowiązuje zasada realnego ujmowania wydatków.
5. Samorządowa instytucja kultury zobowiązana jest przedstawić do projektu budżetu planu finansowego szczegółową dokumentację planistyczną w rozbiciu na działalność bieżącą oraz wydatki związane z organizacją imprez.
6. Złożone materiały planistyczne będą stanowić propozycję, które w toku dalszych prac nad projektem budżetu mogą ulec zmianie. Wprowadzone zmiany w trakcie prac nie powodując konieczności aktualizacji projektów planów do zmian wprowadzonych przez Burmistrza Brzostku.

Dział	Rozdział	Paragraf klasyfikacji 2026 roku	Paragraf klasyfikacji 2027 roku	Przewidywane wykonanie w 2026 roku	Plan na 2027 rok	Opis	Uwagi
RAZEM							

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

Nazwa jednostki budżetowej

PROJEKT PLANU WYDATKÓW BIEŻĄCYCH NA 2027 ROK

Dział	Rozdział	Paragraf klasyfikacji 2026 roku	Paragraf klasyfikacji 2027 roku	Przewidywane wykonanie w 2026 r.	Plan na 2027 r.	Opis	Uwagi
RAZEM							

*Do wydatków na wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane należy załączyć pełną kalkulację

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

Nazwa jednostki budżetowej

PROJEKT PLANU TRANSFERÓW BIEŻĄCYCH NA 2027 ROK

Dział	Rozdział	Paragraf klasyfikacji 2027 roku	OPIS	Plan na 2027 rok	w tym:						Inne przepływy finansowe	Uwagi
					dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych			dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych				
					podmiotowe	przedmiotowe	celowe	podmiotowe	przedmiotowe	celowe		
RAZEM												

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

Dział	Rozdział	Paragraf klasyfikacji 2027 roku	Plan na 2027 rok	Nazwa zadania	Uwagi*
RAZEM					

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

Nazwa jednostki budżetowej

PROJEKT PLANU TRANSFERÓW MAJĄTKOWYCH NA 2027 ROK

Dział	Rozdział	Paragraf klasyfikacji 2027 roku	Plan na 2027 rok	OPIS	w tym:							Uwagi
					dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych			dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych			Inne przepływy finansowe	
RAZEM												

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis: