

**ZARZĄDZENIE
WÓJTA GMINY RZAŚNIA
z dnia 18 sierpnia 2026r.**

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Rzaśnia na 2027 r.

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 i poz.912), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, z 2021r. poz.2054, z 2025r. poz.39, poz.1844 i poz. 1846 oraz z 2026r. poz. 426 ,poz.635, poz.680 i poz.912) oraz Uchwały Nr XL/332/2023 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 24 lipca 2023r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Rzaśnia, **Wójt Gminy Rzaśnia zarządza, co następuje:**

§ 1. Zobowiązuje się kierowników referatów organizacyjnych w Urzędzie Gminy w Rzaśni, osoby na samodzielnych stanowiskach oraz dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych Gminy do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok.

§ 2. Materiały sporządza się w pełnej szczegółowości obowiązującej klasyfikacji budżetowej (z wyjątkiem samorządowej instytucji kultury), zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów i Gospodarki z 20 kwietnia 2026 r. (Dz. U. 2026 poz. 582).

§ 3. Zasady konstrukcji projektu budżetu na 2027 rok oraz założenia w zakresie prognozowania dochodów i projektowania wydatków określa Załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 4. Materiały planistyczne wraz z niezbędnymi załącznikami należy przekazać w terminie do 30 września 2026 r. do Skarbnika Gminy Rzaśnia w formie papierowej oraz pocztą elektroniczną na adres e-mail: skarbnik@rzasnia.pl.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Rzaśnia

Tomasz Stolarczyk

SZCZEGÓŁOWE ZASADY OPRACOWANIA MATERIAŁÓW PLANISTYCZNYCH DO PROJEKTU UCHWAŁY BUDŻETOWEJ NA 2027 ROK

I. Założenia makroekonomiczne i wskaźniki

1. Przy opracowywaniu projektów planów finansowych na rok 2027 należy przyjąć następujące wskaźniki (zgodnie z założeniami MF):
 - wzrost PKB w ujęciu realnym: 3,10%
 - średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacja): 2,5%
 - Nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej 5,60%
 - projektowana płaca minimalna w 2027 r. 4 950,00 zł.
 - minimalna stawka godzinowa w 2027 r. 32,30 zł.
2. Podstawą planowania budżetu na 2027 rok jest przewidywane wykonanie dochodów i wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2026 r.

II. Planowanie dochodów

1. Szacowanie dochodów powinno opierać się na zasadzie ostrożnościowej i być gruntownie uzasadnione. Plan wpływów musi być realny do wykonania.
2. Przy ustalaniu poziomu dochodów należy uwzględnić w szczególności:
 - przewidywane wykonanie dochodów do końca 2026 roku;
 - wytyczne z Ministerstwa Finansów oraz ŁUW (subwencje, dotacje, udziały w PIT i CIT);
 - informacje z urzędów skarbowych oraz własne dane z ewidencji podatkowej (z uwzględnieniem poziomu windykacji i zaległości);
 - prognozowane zmiany stawek podatków i opłat lokalnych;
 - podpisane i planowane umowy o dofinansowanie ze źródeł zewnętrznych (np. fundusze UE) – z uwzględnieniem harmonogramów płatności;
 - planowaną sprzedaż mienia komunalnego (na podstawie aktualnego wykazu);
 - dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (na podstawie deklaracji i wskaźnika ściegłości).
3. Proponowane kwoty należy poprzeć objaśnieniami, wskazując przyczyny ewentualnych wzrostów lub spadków w stosunku do 2026 roku.

III. Planowanie wydatków

1. Kalkulację wydatków należy sporządzić celowo i oszczędnie (zgodnie z art. 44 uofp).
2. Obowiązuje kategoriyczny zakaz zawyżania projektowanych wydatków. W pierwszej kolejności należy zaplanować wydatki na:
 - zadania obligatoryjne i zlecone;
 - zadania kontynuowane (wynikające z zawartych umów wieloletnich);

- obsługę długu publicznego.
3. Przed ustaleniem kwoty bazowej na 2027 r., z planu należy wyłączyć wydatki jednorazowe poniesione w 2026 r. oraz koszty zadań, które kończą się w bieżącym roku.
4. **Wynagrodzenia i pochodne:**
- dla pracowników samorządowych bazą jest stan zatrudnienia i wynagrodzeń na 1 września 2026 r.;
 - dla nauczycieli – wg założeń MEN;
 - należy oddzielnie skalkulować i wykazać: planowane odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe oraz składki na PPK.
 - środki na ewentualne podwyżki (do 5%) i nagrody (do 5%) uruchamiane będą w zależności od możliwości finansowych Gminy.
5. **Wydatki remontowe:** Należy planować wyłącznie najpilniejsze prace, wyszczególniając oddzielnie te, które wynikają z nakazów organów nadzoru (sanepid, straż pożarna).
6. **Rezerwy:**
- ogólna: od 0,1% do 1% wydatków ogółem;
 - celowa na zarządzanie kryzysowe: min. 0,5% wydatków pomniejszonych o inwestycje, wynagrodzenia i obsługę długu.
7. **Złota reguła (art. 242 uofp):** Planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące.
8. **Wydatki na obsługę długu** – należy zaplanować w wysokości wynikającej z aktualnych umów pożyczkowych i warunków emisji obligacji, przy wyliczeniu odsetek należy zastosować aktualny poziom stóp procentowych 3,5 i WIBOR 6M

IV. Wydatki majątkowe (inwestycyjne)

1. Przy zgłaszaniu zadań inwestycyjnych priorytet mają:
- zadania kontynuowane z lat poprzednich;
 - zadania realizowane z udziałem bezzwrotnych środków zewnętrznych (np. UE);
 - inwestycje generujące w przyszłości oszczędności w wydatkach bieżących (np. termomodernizacja, wymiana oświetlenia);
 - zadania kluczowe dla poprawy jakości życia dużej grupy mieszkańców.
2. Wykaz planowanych wydatków inwestycyjnych musi być wstępnie zaakceptowany i podpisany przez Wójta Gminy Rzęśnia.
3. Wnioskowanie o nowe zadania majątkowe oraz zmiany wartości lub harmonogramu w zadaniach kontynuowanych (w ujęciu wieloletnim) wymaga szczegółowego opisu w załączniku B1.
4. W przypadku zadań kontynuowanych, każda zmiana kwot na rok 2027 i lata kolejne w stosunku do obecnie obowiązującej WPF, musi zostać poparta pisemnym uzasadnieniem.
5. **Od roku budżetowego 2027 wszystkie nakłady na niefinansowe aktywa trwale zalicza się do wydatków inwestycyjnych niezależnie od wartości (zniesiony został próg 10 000,00 zł)**

V. Wytyczne dla jednostek i zakładów

1. **Zakład Gospodarki Komunalnej:** Dyrektor ZGK opracowuje projekt planu finansowego (przychody i koszty) na 2027 r. z uwzględnieniem kalkulacji stawek za wodę i ścieki, dopłat z budżetu oraz planu zadań remontowych i inwestycyjnych.
2. **Biblioteka Publiczna w Rzęśni:** Dyrektor opracowuje projekt planu finansowego, wyszczególniając spodziewane przychody własne, dotację organizatora (na poziomie z 2026 r.) oraz koszty (wynagrodzenia, media, zbiory, remonty).
3. **Dotacje dla NGO:** Środki dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych planuje się w oparciu o projektowany roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi na 2027 r.

VI. Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF)

Zgłaszane przedsięwzięcia wieloletnie (zarówno bieżące, jak i majątkowe) muszą zawierać:

- nazwę zadania i okres realizacji;

- łączne nakłady finansowe;
- wykaz limitów wydatków w poszczególnych latach;
- kwoty limitów zobowiązań do zawarcia nowych umów.

VII. Założenia dotyczące planowanych rozchodów

W 2027 roku należy ująć rozchody zgodnie z harmonogramem spłat i wykupów zaciągniętych zobowiązań.

VIII. Forma i objaśnienia

1. Projekty należy złożyć w formie tabelarycznej na załącznikach (części A do E) pakietu materiałów planistycznych na 2027 rok dołączonych do niniejszego zarządzenia oraz w formie opisowej.
2. Część opisowa musi zawierać rzetelne, szczegółowe uzasadnienie poszczególnych kwot (dział, rozdział, paragraf) i czynników wpływających na ich wzrost lub spadek w relacji do roku 2026. Kwoty w miarę możliwości zaokrągla się do pełnych złotych.

PAKIET MATERIAŁÓW PLANISTYCZNYCH NA 2027 ROK

Dla kierowników referatów i jednostek organizacyjnych Gminy Rząśnia.

WAŻNA UWAGA DOTYCZĄCA KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ:

Budżet na rok 2027 tworzymy w **nowej klasyfikacji budżetowej** (zgodnie z rozporządzeniem z 20.04.2026 r.). W poniższych tabelach kolumny dotyczące lat 2025-2026 wypełniamy wg dotychczasowych paragrafów, natomiast kolumnę na 2027 rok – wg nowych.

CZĘŚĆ A: PODSTAWOWY PLAN DOCHODÓW I WYDATKÓW

.....
Komórka organizacyjna – nazwa referatu:

A1. PROJEKT PLANU DOCHODÓW

Dział	Rozdz.	§ klasyfikacji (do 2026)	§ klasyfikacji (od 2027)	Źródło dochodów	Przewidywane wykonanie	Plan na 2027 (wg. nowej klasyfikacji)
				Dochody bieżące		
				Dochody majątkowe		

Uwagi (wpisać ewentualne uwagi w odniesieniu do rodzaju zaplanowanego dochodu bieżącego/majątkowego)

.....

.....
Data i podpis sporządzającego

.....
Data i podpis Kierownika/Dyrektora

.....
Komórka organizacyjna – nazwa referatu:

A2. PROJEKT PLANU WYDATKÓW BIEŻĄCYCH (z wyłączeniem oświaty)

Dział	Rozdz.	§ (do 2026)	§ (od 2027)	Rodzaj wydatku (uzasadnienie)	Przewidywane wykonanie	Plan na 2027 (wg. nowej klasyfikacji)
				Wydatki bieżące		
		4210	778	Zakup materiałów i wypożyczenia 1. 2. 3. 4.		

.....
Data i podpis sporządzającego

.....
Data i podpis Kierownika/Dyrektora

A3. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA (Wzór ogólny)

Grupa pracowników	Etaty 2026	Etaty 2027 (Plan)	Wynagrodzenie brutto (§ 601/604	Składki ZUS 2027 (§ 621)	Składki FP 2027 (§ 622)	Dodatkowe Wynag. roczne (§ 607/608)
Administracja						
Obsługa						

.....
Data i podpis sporządzającego)

.....
Data i podpis Kierownika/Dyrektora

A4. Kalkulacja na 2027 ZFŚS

Pracownicy:	Etaty	Podstawa naliczenia w zł. Kwota odpisu na 2026r. + 4%	Kwota odpisu na 1 etat	Łączna kwota odpisu
Administracja rządowa				
Administracja publiczna				
Gospodarka odpadami				
Pracownicy interwencyjni				
Obsługa ORLIK				
Centrum Kulturalno - Sportowe				
Obsługa				
Emeryci				

.....
Data i podpis sporządzającego)

.....
Data i podpis Kierownika/Dyrektora

CZĘŚĆ B: INWESTYCJE I UMOWY WIELOLETNIE (WPF)

B1. ZADANIA INWESTYCYJNE I REMONTOWE

Każde zadanie musi posiadać szczegółowe uzasadnienie.

Nazwa zadania	Dział/Rozdz. /§ (nowy)	Łączna wartość	Wykonanie 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Źródło finansowania

Każde zadanie powinno być szczegółowo opisane, a wprowadzenie nowego zadania uzasadnione:

1. W tabeli należy również uwzględnić inwestycje, których realizacja została rozpoczęta w latach poprzednich, a będzie kontynuowana w 2026 roku i/lub następnych
2. W tabeli należy ująć również inwestycje wieloletnie, których realizacja ma nastąpić po 2027r.
3. Jeżeli planowane limity wydatków na 2027r. i lata kolejne różnią się od kwot zapisanych w aktualnej Wieloletniej Prognozie Finansowej, należy pod tabelą bezwzględnie wskazać przyczynę zmiany (np. wyższa kwota po przetargu, przesunięcie realizacji na kolejny rok itp.)

.....
Data i podpis sporządzającego)

.....
Data i podpis Kierownika/Dyrektora

B2. WYDATKI Z UMÓW CIĄGLYCH (Wykroczenie poza 2026 r.)

Wykaz umów, których realizacja i płatność przypada na 2027 rok i lata kolejne.

Przedmiot umowy (np. prąd, licencje itp.)	Dział/Rozdz. §(nowy)	Kwota zaplanowana na 2027r.	Kwota zaplanowana na 2028

.....
Data i podpis sporządzającego)

.....
Data i podpis Kierownika/Dyrektora

CZĘŚĆ C: PŁACE I OŚWIATA

C1. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA (Wzór ogólny)

Grupa pracowników	Etaty 2026	Etaty 2027 (Plan)	Wynagrodzenie brutto (§ 601/604	Składki ZUS 2027 (§ 621)	Składki FP 2027 (§ 622)	Dodatkowe Wynag. roczne (§ 607/608)
Administracja						
Obsługa						
Nauczyciele						

.....
Data i podpis sporządzającego)

.....
Data i podpis Kierownika/Dyrektora

C2. SZCZEGÓŁOWY PLAN WYDATKÓW OŚWIATOWYCH (Wybrane pozycje – przejście na nową klasyfikację)

Jednostka:Dział: 801 Rozdział:

Stary § (2026)	Nowy § (2027)	Wyszczególnienie	Plan na 2027

Uwaga: Stary paragraf gdzie w nowym występuje podział rozpisujemy odrębnie w zależności od charakteru ekonomicznego wydatku np. stary 4260, 4210 czy 4300

.....
Data i podpis sporządzającego)

.....
Data i podpis Kierownika/Dyrektora

C2. Odpis na FŚS na 2027r. nauczyciele i pracownicy administracyjni oraz obsługa

Nauczyciele/ Pracownicy	Liczba etatów	Podstawa naliczenia (kwota bazowa z ustawy budżetowej)	Wskaźnik%	Kwota odpisu na 1 etat	Łączna kwota odpisu
Czynni zawodowo					
Emeryci					
Pracownicy	Liczba etatów	Kwota odpisu na 2026r. + 4%	Wskaźnik%	Kwota odpisu na 1 etat	Łączna kwota odpisu
Administracyjni					
Obsługa					

.....
Data i podpis sporządzającego).....
Data i podpis Kierownika/Dyrektora

CZĘŚĆ D: FUNDUSZE CELOWE, DOTACJE I ZAKŁADY BUDŻETOWE

D1. DOTACJE Z BUDŻETU GMINY BIEŻĄCE I TRANSFERY MAJĄTKOWE

Nazwa podmiotu/Cel dotacji	Dział/Rozdz./§ (Nowy)	Rodzaj: Celowa/Podmiotowa/ Przedmiotowa	Dotacja dla:		Kwota na 2027r
			Jednostek sektora finansów publicznych	Jednostek spoza sektora finansów publicznych	

.....
Data i podpis sporządzającego)

.....
Data i podpis Kierownika/Dyrektora

D2. GOSPODARKA ODPADAMI / ALKOHOLÓWKA / OCHRONA ŚRODOWISKA

Rodzaj funduszu	Dział/Rozdział	Dochody 2027 (Nowy §)	Wydatki 2027 (Nowy §)	Uzasadnienie wydatków
Zezwolenia alkoholowe				
Małpki				
Gospodarka odpadami				
Ochrona środowiska				

.....
Data i podpis sporządzającego)

.....
Data i podpis Kierownika/Dyrektora

D3. ZAKŁAD BUDŻETOWY

.....
Nazwa zakładu budżetowego

LP.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie za 2026 rok	Projekt planu na 2027r.	Dział/Rozdział/§ (Nowy)	Uwagi
	Stan środków obrotowych Na początek roku				
1.	Przychody ogółem, w tym:				
1.1.	Przychody z prowadzonej działalności				
1.1.1.	Dostawa wody				
1.1.2.	Odbiór ścieków				
1.2	Dotacje/Dopłaty				
1.2.1.	Dotacja przedmiotowa				
1.2.2.	Dopłaty				
1.2.2.1	Dopłata do taryfy za wodę				
1.2.2.2.	Dopłata do taryfy za ścieki				
1.2.3.	Dotacje celowe w tym:				
1.2.3.1	Dotacja na zadania bieżące w tym:				
1.2.3.2	Dotacje na zadania majątkowe w tym:				
2.	Koszty ogółem, w tym:				
2.1.					
2.2.					
	Stan środków obrotowych na koniec roku				

CZĘŚĆ E: INSTYTUCJE KULTURY

E1. Instytucja kultury

.....
Nazwa instytucji kultury

LP.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie za 2026 rok	Projekt planu na 2027r.	Uwagi
1.	Przychody ogółem, w tym:			
1.1.	Przychody z prowadzonej działalności kulturalnej w tym:			
1.1.1.				
1.1.2.				
1.2	Przychody z prowadzonej działalności gospodarczej, w tym:			
1.2.1.				
1.2.2.				
1.3	Dotacje z budżetu Gminy, w tym:			
1.3.1.	Dotacja podmiotowa w tym:			
1.3.1.1				
1.3.1.2				
1.3.2	Celowa, w tym:			
1.3.2.1	Bieżąca			
1.3.2.2	Majątkowa			
1.4	Przychody finansowe			
1.5.	Pozostałe przychody operacyjne			
1.6	Darowizny			

2.	Koszty ogółem, w tym:			
2.1.				
2.2.				

.....
Data i podpis sporządzającego)

.....
Data i podpis Kierownika/Dyrektora