

ZARZĄDZENIE Nr 411/IX/2026
WÓJTA GMINY ŚWIESZYNO

z dnia 18 sierpnia 2026 r.

**w sprawie zasad i trybu opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu
na 2027 rok oraz założeń do wieloletniej prognozy finansowej dla Gminy Świeszyno**

Na podstawie art. 230 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm) oraz art. 31 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 662 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§1. Ustala się wytyczne do opracowania projektu uchwały budżetowej na 2027 rok oraz do wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świeszyno:

- 1) założenia ogólne zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- 2) podstawowe założenia i wytyczne w zakresie dochodów budżetowych zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia,
- 3) podstawowe założenia i wytyczne w zakresie wydatków budżetowych zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§2. Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych gminy oraz dyrektora instytucji kultury do opracowania w terminie do 18 września 2026 r. materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2027 r. i do wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świeszyno.

§3. Zobowiązuje się kierowników referatów i pracowników realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2027 r. w terminie do 18 września 2026 roku.

§4. Wprowadzam wzory formularzy mających zastosowanie do opracowania materiałów planistycznych projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej stanowiące załączniki tabelaryczne nr 4-17 do niniejszego zarządzenia.

§5. 1. Dopuszcza się sporządzanie innych, dodatkowych dokumentów wynikających z konieczności prawidłowego opracowania propozycji budżetowych i wieloletniej prognozy finansowej.

2. Upoważniam Skarbnika Gminy do weryfikacji otrzymanych materiałów planistycznych pod kątem zgodności i ewentualnych odstępstw od założeń i wytycznych określonych w zarządzeniu.

§6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej.

Wójt Gminy

Marek Brzostko

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 411/IX/2026
Wójta Gminy Świeszyno
z dnia 18 sierpnia 2026 r.

ZAŁOŻENIA OGÓLNE DO OPRACOWANIA PROJEKTU UCHWAŁY BUDŻETOWEJ NA 2027 ROK ORAZ WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY ŚWIESZYNO ZASADY OGÓLNE

1. Przy opracowaniu propozycji do projektu budżetu oraz wieloletniej prognozy finansowej należy uwzględnić:

a. zapisy uchwały Nr XXVIII/140/20 Rady Gminy Świeszyno z dnia 25 czerwca 2020 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,

b. obowiązujące uchwały Rady Gminy mające wpływ na planowane dochody i wydatki Gminy Świeszyno,

c. wytyczne dotyczące stosowania jednolitych założeń makroekonomicznych opracowane przez Ministra Finansów do projektu budżetu państwa na 2027 r.:

✓ Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem – 2,5 %,

✓ PKB w ujęciu realnym: wzrost o 3,1 %,

d. minimalne wynagrodzenie za pracę w 2027 r. – do projektu budżetu gminy na 2027 r. uwzględnić należy minimalne wynagrodzenie zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2027 r.

e. złożone wnioski o dofinansowanie przedsięwzięć do Instytucji dofinansowujących (Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki, Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego, inne),

f. przedsięwzięcia ujęte w aktualnym załączniku przedsięwzięć do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świeszyno na lata 2026 – 2030,

g. umowy, wnioski, programy i inne dokumenty wskazujące na możliwość uzyskania dofinansowania, rozliczenia wynikające z realizowanych przedsięwzięć ze środków pochodzących z Unii Europejskiej,

h. zaciągnięte zobowiązania, których płatność przewidziana została w roku 2027 i w latach kolejnych, zobowiązania wynikające z uchwał Rady Gminy Świeszyno.

Uwaga ! Podane powyżej wskaźniki służyć będą ocenie możliwości finansowych Gminy Świeszyno i nie mogą być traktowane jako ostateczne wytyczne do stosowania w roku 2027.

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 411/IX/2026
Wójta Gminy Świeszyno
z dnia 18 sierpnia 2026 r.

PODSTAWOWE ZAŁOŻENIA I WYTYCZNE DOTYCZĄCE KALKULOWANIA I PREZENTACJI DOCHODÓW

A. Kalkulowanie dochodów na 2027 r.

1. Podatek od nieruchomości należy obliczyć na podstawie aktualnego wymiaru i ustalonych przez Ministra Finansów górnych stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2027, z uwzględnieniem przewidywanego wykonania i prognozy zmian w bazie podatkowej. W analizach uwzględnić w szczególności potencjalne nadpłaty i możliwość windykacji należności podatkowych.
2. Podatek od środków transportowych oszacować w oparciu o Uchwałę Rady Gminy Świeszyno w sprawie stawek podatku od środków transportowych.
3. Podatek rolny, podatek leśny oszacować stosując maksymalne stawki oparte na komunikatach GUS z uwzględnieniem prognozy zmian w bazie podatkowej.
4. Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku od spadków i darowizn, podatku dochodowego od osób fizycznych opłacanego w formie karty podatkowej, oszacować w oparciu o przewidywane wykonanie roku 2026.
5. Wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, opłaty skarbowej, opłaty za zajęcie pasa drogowego oraz wpływy z pozostałych dochodów /np. odsetki z od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat, odsetki, pozostałe odsetki, wpływy z różnych opłat, wpływy z opłaty produktowej czy eksploatacyjnej/ - przyjąć poszczególne wartości w wysokości średniej wpływów z ostatnich 3 lat oraz planowanych zmian.
6. Wpływy z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie ilości wydanych i przewidywanych do wydania zezwoleń.
7. Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości – przyjąć roczną wysokość opłat z uwzględnieniem aktualizacji wyceny oraz innych zmian.

8. Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych oszacować na podstawie zawartych umów z uwzględnieniem zapisów umownych regulujących waloryzację stawek czynszu w przyszłych latach.

9. Wpływy z usług - przyjąć wartości średnie na podstawie kształtowania się wpływów z ostatnich 3 lat z uwzględnieniem planowanych zmian.

10. Wpływy z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować w oparciu o planowane na 2027 r. stawki opłaty oraz liczbę osób wynikających ze złożonych deklaracji.

11. Wpływy z opłat za dostarczaną wodę i odprowadzane ścieki – zaplanować zgodnie z planowaną taryfą dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków z uwzględnieniem realnego wpływu do budżetu.

12. Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych – zaplanować na podstawie informacji przedstawianej przez Ministra Finansów.

13. Dochody ze sprzedaży majątku należy ustalić na podstawie **możliwości zbycia**, przy czym plan sprzedaży należy uzgodnić osobiście z Wójtem Gminy Świeszyno. W kalkulacji należy ująć dochody z majątku, których sprzedaż nastąpiła przed i w roku 2026, a ewentualne płatności rat i innych należności nastąpią w latach kolejnych. Należy dokonać weryfikacji Wieloletniej Prognozy Finansowej dla lat 2027-2030 pod kątem możliwości uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku.

14. Subwencję oświatową z budżetu państwa - zaplanować na podstawie informacji z Ministerstwa Finansów.

15. Dotacje z budżetu państwa na zadania własne i zlecone wprowadzić do projektu po określeniu ich wysokości przez Wojewodę Zachodniopomorskiego i Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Koszalinie, a dotacje z innych JST na podstawie zapisów zawartych porozumień.

16. Dotacje z funduszy celowych, /dotacje z innych źródeł / na 2027 r. zaplanować na podstawie zawartych porozumień, nie prognozując ich wzrostu.

17. Wpływy z tytułu dofinansowania projektów realizowanych w ramach programów dofinansowywanych z budżetu środków Unii Europejskiej – planuje się na podstawie

złożonych już wniosków o płatność, przewidywany termin ich realizacji, harmonogramów oraz zapisów zawartych umów i przewidywanych rzeczywistych wpływów.

B. Prezentacja dochodów

1. Dochody do projektu budżetu na 2027 r. przedstawić w układzie: dział, rozdział, paragraf oraz w podziale na dochody majątkowe i bieżące. Do dochodów majątkowych zalicza się dochody:

⇒ z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w § 730,

⇒ ze sprzedaży majątku klasyfikowane w § 454, 701–704, 711, 712, 729, 731,

Zbycie prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości 729, 711, 712, 831, 701, 703, 704, 454.

⇒ dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje tj § 501–503, 511–513, 521–523, 526–528, 530, 531, 541, 551, 554, 555, 561, 566–569, 576, 579, 581, 587–590, 592, 594.

Do dochodów bieżących zalicza się dochody klasyfikowane w pozostałych paragrafach (patrz paragrafy zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 kwietnia 2026 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, tj. Dz. U z 2026 poz. 582).

2. Dochody do projektu budżetu przedstawić także w podziale na źródła dochodów.

Uwaga!

Planowane dochody powinny charakteryzować się realnością wykonania. Przy planowaniu wpływów z podatków i opłat lokalnych uwzględnić wskaźnik ściągальności.

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 411/IX/2026
Wójta Gminy Świeszyno
z dnia 18 sierpnia 2026 r.

PODSTAWOWE ZAŁOŻENIA I WYTYCZNE DOTYCZĄCE KALKULOWANIA I PREZENTACJI WYDATKÓW

A. Wydatki w projekcie budżetu i wieloletniej prognozie finansowej planuje się jako:

1. Przedsięwzięcia wieloletnie, do których zalicza się w szczególności:

- 1) programy, projekty lub zadania, w tym realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 2) umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym;
- 3) inne projekty i programy, umowy, których finansowanie przekracza rok budżetowy.

2. Wydatki niebędące przedsięwzięciami, do których zalicza się wydatki wszystkich jednostek organizacyjnych i Urzędu Gminy, a w szczególności:

- 1) jednorazowe, roczne wydatki bieżące;
- 2) roczne wydatki majątkowe;
- 3) powtarzalne, stałe wydatki bieżące (np. wynagrodzenia i składki, ZFŚS, delegacje, zakup materiałów i wyposażenia, itp.);
- 4) wieloletnie umowy na czas nieokreślony dla których nie jest możliwe określenie łącznych nakładów finansowych (np. dostawy energii, wody itp.);
- 5) umowy niezbędne dla zapewnienia ciągłości działania jednostki np.: zimowe i letnie utrzymanie dróg, odbiór odpadów, konserwacja obiektów, prenumeraty, obsługa programów komputerowych, dowóz dzieci do szkół itp.;

B. Wydatki do projektu budżetu przedstawia się w podziale na bieżące i majątkowe w układzie: dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej.

C. Dla przedsięwzięć, o których mowa w części A.1 uwzględnianych w wieloletniej prognozie finansowej określa się:

- 1) nazwę i cel;
- 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia;
- 3) okres realizacji i ogółem nakłady finansowe na realizację (łącznie z poniesionymi do roku 2026 r. i prognozowanymi do poniesienia w kolejnych latach);

- 4) limity wydatków w poszczególnych latach poczynając od 2027 r.;
- 5) limity zobowiązań do zaciągnięcia w 2027 r. i w latach kolejnych w celu zakończenia zadań kontynuowanych.

D. Jednostki organizacyjne, referaty i samodzielne stanowiska w Urzędzie Gminy opracują w terminie do 18 września 2026 r. karty przedsięwzięć, o których mowa w pkt. A.1 i C. Kartę należy opracować dla każdego przedsięwzięcia z uwzględnieniem wszystkich umów zawartych w latach poprzednich obowiązujących również w roku 2027, przewidzianych do zawarcia w 2027 roku i obejmujących realizację w kolejnych latach budżetowych (na druku, którego wzór stanowi zał. nr 16 do niniejszego zarządzenia). Ustalony limit zobowiązań będzie stanowił podstawę do określenia zakresu upoważnień do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych. Planując zadania i programy inwestycyjne uwzględnić należy jako priorytet kontynuację zadań ujętych już w WPF i złożonych wniosków.

E. Wstępne założenia planów finansowych na rok 2027 jednostek organizacyjnych Gminy Świeszyno oraz referatów i samodzielnych stanowisk w Urzędzie Gminy Świeszyno:

1. Jednostki budżetowe, referaty i pracownicy Urzędu Gminy opracowując planowane wydatki na realizację zadań do budżetu zobowiązani są przedstawić je z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej.

Poprzez wydatki majątkowe należy rozumieć wydatki klasyfikowane w § 500–599, 700–769. Zwrócić należy uwagę na różnicę pomiędzy nimi, a klasyfikowaniem remontów w § 6340 do wydatków bieżących, wydatków które służą odtworzeniu cech, funkcji obiektów i urządzeń.

2. Wydatki na wynagrodzenia obliczać należy według stanu zatrudnienia i stawek wynagrodzeń, w tym:

- 1) wydatki na wynagrodzenia dla pracowników będących nauczycielami – zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy.

- 2) plan wynagrodzeń dla pracowników niebędących nauczycielami na 2027 r. należy skalkulować według kwot wynikających z umów o pracę na dzień 01.09.2026 r.

- 3) wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować według zawartych i planowanych umów.

- 4) wszelkie odstępstwa wynikające z dokonanych zmian organizacyjnych i planowanych zmian należy odrębnie obliczyć i opisać.

3. Plan finansowy pozostałych wydatków bieżących należy ustalić na poziomie możliwie najniższym. Zobowiązuje się kierowników jednostek, kierowników referatów, samodzielne stanowiska pracy, pracowników do szczegółowej analizy potrzeb w zakresie wydatków bieżących pod kątem ich maksymalnego zminimalizowania oraz do przedstawienia propozycji podjęcia działań zmierzających do zmniejszenia wydatków bieżących w przyszłości. Do planów należy dołączyć krótką część opisową oraz kalkulacyjną poszczególnych wydatków.

4. Planowane wydatki na remonty należy przedstawić wraz z opisem planowanych robót i kalkulacją wydatków.

5. Dotacje podmiotowe dla Instytucji Kultury to dotacje uzupełniające przychody i gwarantujące wykonanie zaakceptowanego przez Wójta programu funkcjonowania instytucji kultury w 2027 roku. We wniosku do budżetu instytucja kultury przedstawia proponowany program funkcjonowania wraz z kalkulacją kosztów działalności, wg wzoru stanowiącego zał. nr 17 do niniejszego zarządzenia.

6. Wydatki realizowane w ramach Gminnego Programu Przeciwdziałania Alkoholizmowi i Narkomanii mogą być przeznaczone wyłącznie na cele wyznaczone ustawą. Wysokość wydatków ustalić jako sumę kwoty prognozowanych dochodów z wydawanych pozwoleń na sprzedaż alkoholi w 2027 r. oraz prognozowanych wydatków 2026 roku, które nie zostaną wykonane (faktycznie zapłacone).

7. Planowane kwoty dotacji celowych na zadania, realizowane na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – kwoty należy ustalić na podstawie analizy złożonych wniosków do budżetu **i możliwości finansowych gminy**.

8. Kwoty wydatków na realizację przedsięwzięć realizowanych na podstawie ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o Funduszu Sołeckim (Dz. U. z 2014, poz. 301 z późn. zm.). wg wzoru stanowiącego nr 6 do niniejszego zarządzenia.

9. W przypadku planowania przychodów z tytułu kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych należy uwzględnić wydatki związane z ich obsługą oraz stosownie oraz rozchody budżetu przypadające do spłaty w roku 2027, stosownie do przewidywanych warunków finansowych.

10. Wszystkie materiały planistyczne winny być opracowane realistycznie, w oparciu o indywidualne kalkulacje uzupełnione o część opisową zawierającą szczegółowe uzasadnienie ich ustalenia. Wszystkie dodatkowe obliczenia i tabele należy sporządzić w formie odrębnych załączników w programie EXCEL. Wnioski w wersji papierowej należy składać do Skarbnika Gminy, wnioski w wersji elektronicznej należy przesłać na adres skarbnik@swieszyno.pl

11. W oparciu o wycinkowe projekty Skarbnik sporządzi zbiorczy materiał do wieloletniej prognozy finansowej i do projektu budżetu gminy na 2027 rok w terminie do 15 listopada 2026 r.