

Zarządzenie Nr 99/2025

Wójta Gminy Ustronie Morskie

z dnia 20.08.2025 r.

w sprawie określenia trybu prac i szczegółowości materiałów dotyczących sporządzania projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej na rok 2026

Na podstawie art. 230 ust. 1 i art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) Wójt Gminy Ustronie Morskie zarządza co następuje:

§ 1

1. Dochody gminy należy planować wg działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz wg źródeł, w podziale na dochody bieżące i majątkowe biorąc pod uwagę przewidywane wykonanie w 2025 roku przy stosowaniu zasad ostrożności i zasadności. Założony plan dochodów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

2. Z ogólnej kwoty dochodów należy wyodrębnić:

- dochody własne,
- subwencje,
- dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz na zadania realizowane w ramach porozumień,
- środki pochodzące z funduszy unijnych

w podziale na dochody bieżące i majątkowe.

3. Dochody należy prognozować w następujący sposób:

a/ subwencja ogólna – na podstawie informacji uzyskanej z Ministerstwa Finansów,

b/ dochody bieżące z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na poziomie zakładanym przez Ministerstwo Finansów z oszacowaniem ich realnego wpływu,

c/ dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) oraz innych podatków realizowanych za pośrednictwem urzędów skarbowych z uwzględnieniem przewidywanego wykonania w 2025 roku oraz wskaźników makroekonomicznych,

d/ dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Zachodniopomorskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze,

e/ pozostałe dotacje winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawartych porozumień, umów lub na podstawie uzgodnień z Dotującym,

f/ podatki i opłaty lokalne z zastosowaniem aktualnych stawek przy uwzględnieniu przewidywanego wykonania w 2025 roku oraz poziomu windykacji zaległości podatkowych,

g/ dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek oraz przy uwzględnieniu przewidywanego wykonania w 2025 roku oraz poziomu windykacji zaległości,

h/ dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować należy na podstawie ilości zezwoleń na czas określony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową oraz opłaty od sprzedaży napojów alkoholowych w opakowaniach jednostkowych o ilości nominalnej napoju nieprzekraczającej 300 ml, czyli tzw. małpek,

i/ planowane kwoty dotacji z budżetu środków europejskich na finansowanie projektów własnych winny być przyjęte w wielkościach wynikających z harmonogramów płatności, bądź planowanych do złożenia wniosków o płatność,

j/ planowane kwoty dochodów z majątku winny być ustalone w wysokości wynikającej z zawartych umów lub przewidywanych do zawarcia umów dzierżawy, najmu i wieczystego użytkowania nieruchomości oraz decyzji dotyczących opłat z tytułu trwałego zarządu. Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych winny być ustalone w oparciu o plan sprzedaży,

k/ pozostałe dochody związane z działalnością jednostek organizacyjnych należy prognozować w oparciu o obowiązujące przepisy prawa, zawarte umowy oraz przewidywane wykonanie w 2025 roku.

§ 2

1. Przy planowaniu wydatków na rok 2026 należy przyjąć następujące założenia:

a/ opracować budżet gminy Ustronie Morskie z zachowaniem szczególnej ostrożności budżetowej w warunkach ograniczeń formalno-prawnych wynikających z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,

b/ wszelkie działania realizowane przez Gminę Ustronie Morskie muszą być zgodne z 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. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych,

c/ wydatki na rok 2026 należy planować w sposób celowy, racjonalny i oszczędny. W związku z powyższym zobowiązuję kierowników i pracowników gminy oraz dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych do:

- ograniczenia wydatków bieżących,
- uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,
- monitorowania i ograniczenia zużycia mediów.

2. Wydatki planować w układzie działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej w podziale na wydatki bieżące i majątkowe.

3. Wyodrębnić z ogólnej kwoty wydatków środki na realizację zadań własnych i zleconych ustawami oraz na programy i projekty z funduszy unijnych, oraz z podziałem na wydatki urzędu i jednostek.

§ 3

1. W planach wydatków i rozchodów na 2026 rok w pierwszej kolejności należy zabezpieczyć środki na:

- spłatę rat i odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek na zadania inwestycyjne,
- uregulowanie ewentualnych zobowiązań z 2025 r.,
- kontynuację rozpoczętych zadań inwestycyjnych w tym zadań współfinansowanych środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej,

- pokrycie zobowiązań wynikających z umów wieloletnich, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki,
- pokrycie wydatków wynikających z wyroków sądowych,
- realizację zadań ustawowych jednostek organizacyjnych i Urzędu oraz środki na niezbędne remonty z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów.

Pozostałe wydatki uwzględnione zostaną w wysokości uzależnionej od możliwych do uzyskania dochodów gminy na rok 2026.

§ 4

Dyrektorzy, kierownicy jednostek organizacyjnych gminy, kierownicy referatów i samodzielni pracownicy Urzędu Gminy w celu sporządzenia projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej przedkładają **w terminie do 30 września 2025 r.** następujące materiały informacyjne:

1. Prognozę dochodów na rok 2026 wraz z objaśnieniem przyjętych wartości. Część tabelaryczną prognozy należy sporządzić wg wzoru stanowiącego **załącznik nr 1** do Zarządzenia.

2. Prognozę dochodów na projekty z udziałem środków europejskich należy sporządzić wg wzoru stanowiącego **załącznik nr 1a** do Zarządzenia.

3. Prognozę wydatków bieżących wraz z objaśnieniem przyjętych wartości na rok 2026. W objaśnieniach należy również opisać wydatki, które w kolejnych latach mogą charakteryzować się znacznym wzrostem lub spadkiem. Część tabelaryczną prognozy wydatków należy sporządzić wg wzoru :

- Pracownicy Urzędu gminy (działy /referaty) **załączniki nr 2** do Zarządzenia,
- Jednostki organizacyjne (Szkoła Podstawowa „GOSiR”, Przedszkole, GOPS, instytucje kultury) **załącznik 2** do Zarządzenia,
- Plan wydatków jednostek pomocniczych zgodnie z Uchwałami Sołeckimi (dział promocji) wg **załącznika 2a** do Zarządzenia.

4. Prognozę wydatków bieżących i majątkowych na projekty z udziałem środków europejskich należy sporządzić wg wzoru stanowiącego **załącznik nr 2b** do Zarządzenia.

5. Uzasadnienie do planowanych wynagrodzeń obejmujące zmiany wielkości zatrudnienia, planowane umowy zlecenia i o dzieło, wzrost wynagrodzeń itp.

- Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej i Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji sporządza kalkulację wynagrodzeń zgodnie z **załącznikiem nr 3** do Zarządzenia.
- Szkoła Podstawowa i Przedszkole sporządzają kalkulację wynagrodzeń zgodnie z **załącznikiem nr 4** do Zarządzenia. Ponadto z pochodnych od wynagrodzeń należy wyodrębnić pochodne od dodatków wiejskich.

6. Planowane wydatki na remonty przedkłada się wraz ze szczegółowym opisem planowanych robót (załączoną kalkulacją).

7. Wydatki na promocję i imprezy gminne sporządza się zadaniowo wraz z kalkulacją kwot na poszczególne zadania.

8. Planowane kwoty dotacji celowych na zadania, realizowane na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

9. Planowane wydatki majątkowe na rok 2026 wraz z opisem i uzasadnieniem planowanych inwestycji, planowanych zakupów inwestycyjnych i innych wydatków majątkowych sporządza się według wzoru określonego w **załączniku nr 5** do Zarządzenia.

10. Kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia, sporządza się według wzoru określonego w **załączniku nr 6** do Zarządzenia.

Przez przedsięwzięcia należy rozumieć wieloletnie:

- 1) programy, projekty lub zadania, w tym związane z:
 - a) programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o Finansach Publicznych
 - b) umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym;

2) zaciągnięte zobowiązania których płatność przewidziana została w roku 2026 i w latach kolejnych.

§ 5

Przy prognozowaniu należy uwzględnić następujące założenia:

1. Plan łącznej kwoty wynagrodzeń w jednostkach organizacyjnych Gminy na rok 2026 przyjmuje się na poziomie planu roku 2025,
 - a) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2025 r. ma wynosić 4.806,00 zł;
 - b) minimalna stawka za 1 godzinę (dla umów zlecenie) ma wynosić 31,40 zł;
 - c) wynagrodzenie kadry pedagogicznej zatrudnionej w Szkole Podstawowej i w Przedszkolu przyjmuje się z uwzględnieniem wzrostu płac o 3,0%. Przyjęty wskaźnik wynika ze "wstępnych" propozycji rządowych, które zakładają, że dynamika wzrostu wynagrodzeń w sferze budżetowej wyniesie 3,0%.
 - d) Plan kwoty wynagrodzeń pozostałych pracowników szkoły, przedszkola oraz pracowników w pozostałych jednostkach organizacyjnych Gminy na rok 2026 przyjmuje się na poziomie roku 2025 (według stanu na dzień 31 sierpnia 2025r.) z uwzględnieniem podwyżki wynagrodzeń dla pracowników, u których w roku 2025 kwota wynagrodzenia zasadniczego jest niższa od prognozowanego minimalnego wynagrodzenia za pracę, o którym mowa w pkt. 1a.
2. Plan wydatków bieżących (z wyjątkiem wydatków finansowanych z dotacji celowych z budżetu państwa) ujmuje się na poziomie przewidywanego wykonania roku 2025.
3. Wydatki finansowane dotacją celową z budżetu państwa ustala się na poziomie kwot zaplanowanych w budżecie Gminy na rok 2025. Po określeniu przez Wojewodę Zachodniopomorskiego wstępnych kwot dotacji na rok 2026 nastąpi dostosowanie wydatków do tych wartości.
4. Dotacje celowe dla jednostek spoza sektora finansów publicznych ustala się na poziomie przewidywanego wykonania 2025 r.
5. Dotację podmiotową dla ośrodka kultury i biblioteki ustala się na poziomie przewidywanego wykonania ze środków własnych Gminy w roku 2025, z uwzględnieniem planowanej od 1 stycznia 2026r. podwyżki wynagrodzeń, o której mowa w pkt 1a.
6. Uwarunkowania przyjęte do prac nad projektem budżetu państwa:
 - a) przewidywany wzrost PKB w roku 2025 wyniesie 3,5%,
 - b) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniesie 3,0%.

Uwaga! Podane powyżej wskaźniki będą służyć ocenie możliwości finansowych Gminy Ustronie Morskie i nie mogą być traktowane jako ostateczne wytyczne do stosowania w roku 2026.

Ze względu na postępujący wzrost cen materiałów i usług należy planować na rok 2026 tylko wydatki niezbędne do funkcjonowania jednostki.

§ 6

Materiały należy składać do Skarbnika Gminy w formie papierowej oraz pocztą na adres e-mail:
skarbnik@ustronie-morskie.pl

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega opublikowaniu w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Ustronie Morskie.

Z UP WÓJTA
ZASTĘPCA WÓJTA
Ewa Ostrowska

Marta Thiele-Szyszeńska
ADWOKAT

PROJEKT PLANU DOCHODÓW NA 2026 ROK

realizowanych przez Referat / stanowisko /.....

Tabela 1

Lp.	Dział	Rozdział	Paragraf	Wyszczególnienie dochodów (wg źródeł)	Wykonanie na 31-12-2023	Wykonanie na 31-12-2024	Plan na 31-08-2025	Wykonanie na dzień 31-08-2025	Prognoza na 2026 rok	Uzasadnienie i kalkulacja planowanych dochodów
1				dochody bieżące						
2				zadanie 1						
3				zadanie 2						
4				dochody majątkowe						
5										
6										
7										
8										
9										
RAZEM									RAZEM :..... W tym : Rozdz..... Rozdz..... Rozdz.....	

Sporządzający:

.....
Miejscowość, data

PROJEKT PLANU DOCHODÓW NA PROJEKTY Z UDZIAŁEM UE NA 2026 ROK

realizowanych przez Referat / stanowisko /

tabela 1 - DOCHODY BIEŻĄCE NA PROJEKTY Z UDZIAŁEM UE

Dział	Rozdział	Nazwa projektu/zadania	plan na 31-08-2025	Wykonanie na 31-08-2025	Prognoza na 2026 rok	Opis/Objaśnienia/
		dochody bieżące na projekty z udziałem UE ogółem				
		w tym kwota dofinansowania z UE				
		w tym kwota dofinansowania z UE wynikająca z podpisanych umów				

tabela 2 - DOCHODY MAJĄTKOWE NA PROJEKTY Z UDZIAŁEM UE

Dział	Rozdział	Nazwa projektu/zadania	plan na 31-08-2025	Wykonanie na 31-08-2025	Prognoza na 2026 rok	Opis/Objaśnienia/
		dochody majątkowe na projekty z udziałem UE ogółem				
		w tym kwota dofinansowania z UE				
		w tym kwota dofinansowania z UE wynikająca z podpisanych umów				

Sporządzający:

Zatwierdzający:

.....
Miejscowość, data

PROJEKT PLANU WYDATKÓW NA 2026 ROK

realizowanych przez jednostkę / referat

Dział	Rozdział	Paragraf /zadanie	Wyszczególnienie	wykonanie na 31-12-2023r.	wykonanie na 31-12-2024r.	2025 rok		Plan na 2026 rok	Dynamika 9:7 w %	UZASADNIENIE /w razie potrzeby kalkulacja -ciąg dalszy zakładka nr 2a
						plan po zmianach wg stanu na 31-08-2025 r.	wykonanie na dzień 31-08-2025r.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
900	90003		GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA							
			OCZYSZCZANIE MIAST I WSI							
		4300	ZAKUP USŁUG POZOSTAŁYCH							
		1	Wynajem sprzętu specjalistycznego do prac porządkowych i naprawczych							
		2	Usługi pocztowe							
		3	Usługi inne							
926	92601		KULTURA FIZYCZNA							
			OBIEKTY SPORTOWE							
		4210	ZAKUP MATERIAŁÓW I WYPOSAŻENIA							
		1	Materiały dla ratowników							
		2	Materiały biurowe							

Sporządzający:

Zatwierdzający:

Miejscowość, data

Ogółem wartość = Fundusz Sołecki

Miejscowość, data

PROJEKT PLANU WYDATKÓW BIEŻĄCYCH NA PROJEKTY Z UDZIAŁEM UE NA 2026 ROK

realizowanych przez Referat / stanowisko /

tabela 2 - WYDATKI BIEŻĄCE NA PROJEKTY Z UDZIAŁEM UE

Dział	Rozdział	Nazwa projektu/zadania	Podział środków	Prognoza na 2026 rok	Opis/Objaśnienia
			wydatki UE ogółem, w tym:		
			wydatki niekwalifikowane		
			wydatki kwalifikowane, z tego:		
			wydatki finansowane środkami z UE		
			wydatki finansowane środkami z innych źródeł (wkład krajowy)		
			wydatki finansowane środkami własnymi Gminy		
			wydatki UE ogółem, w tym:		
			wydatki niekwalifikowane		
			wydatki kwalifikowane, z tego:		
			wydatki finansowane środkami z UE		
			wydatki finansowane środkami z innych źródeł (wkład krajowy)		
			wydatki finansowane środkami własnymi Gminy		

tabela 2 - WYDATKI MAJĄTKOWE NA PROJEKTY Z UDZIAŁEM UE

Dział	Rozdział	Nazwa projektu/zadania	Podział środków	Prognoza na 2025 rok	Opis/Objaśnienia/
			wydatki UE ogółem, w tym:		
			wydatki niekwalifikowane		
			wydatki kwalifikowane, z tego:		
			wydatki finansowane środkami z UE		
			wydatki finansowane środkami z innych źródeł (wkład krajowy)		
			wydatki finansowane środkami własnymi Gminy		
			wydatki UE ogółem, w tym:		
			wydatki niekwalifikowane		
			wydatki kwalifikowane, z tego:		
			wydatki finansowane środkami z UE		
			wydatki finansowane środkami z innych źródeł (wkład krajowy)		
			wydatki finansowane środkami własnymi Gminy		

Sporządzający:

Zatwierdzający:

Miejscowość, data

TABELA KALKULACYJNA ZATRUDNIENIA I FUNDUSZU PŁAC NA 2026 ROK

Nazwa dysponenta:

§ 401 Wynagrodzenia osobowe pracowników

Wyszczególnienie dla poszczególnych grup pracowników	Grupa zaszerogowania	Stan zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty na dzień 31.08.2025 r.	składniki wynagrodzenia od 31-08-2025r.							Stan zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty na dzień 01.01.2026 r.	składniki wynagrodzenia od 01-01-2026r.*						Razem wynagrodzenie brutto za miesiąc	Wynagrodzenie za 12 m-cy 2026 r. Brutto	Fundusz nagród **	Nagroda jubileuszowa* **	odprawa emerytalna	Razem (19+20+21+22)	Dodatkowe wynagrodzenie roczne *13*
			zasadnicza	dod.stażowy	dod.fun kcyjny	dod.spec jalny	premie	inne	wynagrodzenie miesięczne brutto		zasadnicza	dod.stażowy	dod.fun kcyjny	dod.spec jalny	premie **	inne							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
dział.....																							
rozdział.....																							
kadra kierownicza *																							
a.....																							
b.....																							
pracownicy administracja*																							
a.....																							
b.....																							
c.....																							
obsługa *																							
a.....																							
pomocnicze *																							
a.....																							
RAZEM																							

* płaca zasadnicza, wysługa lat, dodatki funkcyjne, inne dodatki - podaj jakie

** podstawa prawna do przyznania nagrody/premii

*** podać za ile lat pracy

TABELA KALKULACYJNA ZATRUDNIENIA I FUNDUSZU PŁAC NA 2026 ROK

Nazwa dysponenta:

§ 4790 Wynagrodzenia osobowe nauczycieli

Wyszczególnienie	Stopień awansu (zawalo wega)	Stosunek zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty na dzień 31.08.2025 r.	składniki wynagrodzenia na 31.08.2025:											Stosunek zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty na dzień 01.01.2026 r.	składniki wynagrodzenia od 01-01-2026: *											Rozsum wynagrodzenie brutto na miesiąc	Wynagrodzenie na 12 miesięcy 2026 r. brutto	Dodatki i wplaty:	Fundusz nagród **	Nagroda jedyncza*** **	odprawa mroczna	Razem (27+28+29 +30+31)	Dodatkowe wynagrodzenia roczne *
			podstawa	d. stażowy	d. funkcyjny	d. specjalny	d. specjalny stażowy	d. za wydoształcenie	rodzina	indywidualny	inny	wynagrodzenie mroczne	podstawa		d. stażowy	d. funkcyjny	d. specjalny	d. motywacyjny	d. opłata stażowa	d. za wydoształcenie	rodzina	indywidualny	inny										
dział.....	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	
rozdział.....																																	
kadra kierownicza *																																	
a.....																																	
b.....																																	
nauczyciele																																	
a.....																																	
b.....																																	
c.....																																	
nadgodziny- zastępstwa																																	
RAZEM																																	

* płaca zasadnicza, wysługa lat, dodatki funkcyjne, inne dodatki - podaj jakie

** podstawa prawna do przyznania nagrody

*** podać za ile lat pracy

L.p.	Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa zadania/zakupu inwestycyjnego	Inwestycja kontynuowana z 2025 r.	Planowane wydatki inwestycyjne na 2026 r.	razem wydatki inwestycyjne w 2026 r.(6+7)	Opis realizacji/uzasadnienie zakupu
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				Razem:		0,00		x

Zatwierdził:

KARTA PRZEDSIĘWZIĘCIA WIELOLETNIEGO

1. Nazwa przedsięwzięcia wieloletniego:

2. Cel przedsięwzięcia wieloletniego:

3. Rodzaj zadania (właściwe zaznaczyć):

☐	Bieżące	☐	Majątkowe
--------------------------	---------	--------------------------	-----------

4. Referat Urzędu Gminy/jednostka organizacyjna Gminy odpowiedzialna za realizację lub koordynująca wykonywanie przedsięwzięcia wieloletniego:

5. Okres realizacji przedsięwzięcia (lata):

Początek realizacji	Planowany termin zakończenia

6. Źródła finansowania i nakłady w poszczególnych latach (w zł):

				LIMITY WYDATKÓW NA LATA 2026-2036											
L.p.	Wyszczególnienie*	Źródło Finansowania	Łączne nakłady finansowe	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
a)	programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o FP, (środki z UE)	OGÓŁEM, z tego:													
		środki własne kwalifikowane													
		środki własne niekwalifikowane													
		środki UE													
		inne środki (np. Dotacja Budżetu Państwa)													
b)	programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego,	OGÓŁEM													
		środki JST													
		środki UE													
		inne środki													
b)	programy, projekty lub zadania pozostałe	OGÓŁEM, z tego:													
		środki JST													
		inne środki (np. Dotacja Budżetu Państwa)													

*wykazuje się wyłącznie te programy, projekty, zadania wieloletnie (CO NAJMNIEJ 2 - LETNIE), które zaczynają się w roku 2025 lub które zaczęły się w poprzednich latach i kończą się co najmniej w roku 2025

Sporządził:

data i podpis

Zatwierdził:

data i podpis