Z A R Z Ą D Z E N I E Nr 158/2026
Wójta Gminy Dobra
z dnia 30 lipca 2026 roku

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do sporządzenia projektu budżetu na rok 2027 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2027-2031.

Na podstawie art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2026r. poz. 662) oraz uchwały Nr XLI/569/2010 Rady Gminy Dobra z dnia 09 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Dobra

zarządzam, co następuje:

§ 1. Zobowiązuję dyrektora instytucji kultury, dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych Gminy, kierowników wydziałów, biur, zespołów i pracowników realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy Dobra zwanych dalej „dysponentami" środków budżetowych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej do opracowania materiałów planistycznych do sporządzenia projektu budżetu na 2027 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2027-2031.

§ 2. Radni, rady sołeckie, organizacje pozarządowe ubiegające się o dotację i mieszkańcy gminy Dobra mogą zgłaszać wnioski o ujęcie w budżecie zadań w terminie do 10 września 2026r.

§ 3. Materiały do projektu budżetu gminy na 2027 rok i do WPF dysponenci opracowują uwzględniając:
1) prognozowaną inflację średnioroczną 2,5 %.
2) przewidywany stan zatrudnienia na koniec 2026 roku oraz uzasadnione zmiany na 2027 rok.
3) stawki podatkowe, opłaty i ceny obowiązujące w 2026 roku, z uwzględnieniem prognozowanych uzasadnionych zmian od 1 stycznia 2027 r.

§ 4. Za bazę analityczno-porównawczą do opracowania projektu budżetu na rok 2027 we wszystkich elementach kalkulacyjnych dochodów i wydatków z wyjątkiem inwestycyjnych i remontowych przyjmuje się dane:
1) wykonanie budżetu wg stanu na 30.08.2026 r.
2) przewidywane wykonanie budżetu do końca 2026 r.
3) niezbędne potrzeby na 2027 r.

§ 5. Zaleca się w planowaniu wydatków przede wszystkim uwzględnić wydatki konieczne. Należy bezwzględnie uzasadnić wydatki, które w kolejnych latach będą charakteryzować się wzrostem ponad inflację. Zapotrzebowanie na środki na dodatkowe zadania należy składać w formie wniosku pisemnego.

§ 6. 1. Propozycje do budżetu Gminy Dobra winny obejmować:
1) Część podstawową tj. liczbową – zawierającą dane liczbowe dotyczące planu na 2027r. w postaci wydruku planu finansowego z programu Budżet 24.
2) Część uzupełniającą tj. informacyjną i opisową, z odniesieniem do przewidywanego wykonania budżetu Gminy Dobra na 2026 r. zawierającą:
   a) w zakresie dochodów (zał. Nr 1 i Nr 4)

- omówienie poszczególnych źródeł prognozowanych dochodów z podziałem na dochody bieżące i majątkowe, w porównaniu do roku poprzedniego, ze wskazaniem ich kalkulacji.
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i subwencje przyjmuje się na podstawie informacji Ministra Finansów określających wstępne wysokości wynikające z projektu ustawy budżetowej na 2027 rok.
- dotacje z budżetu państwa na realizację zadań własnych i zadań zleconych z zakresu administracji rządowej przyjmuje się w wysokości określonej przez Wojewodę Zachodniopomorskiego.

b) w zakresie wydatków (zał. Nr 2, Nr 2.1, Nr 2.2 i Nr 4):
- opis planowanych do wykonania zadań w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych, polegające na wskazaniu podstawowych czynników wpływających na poziom wydatków, z uwzględnieniem rzeczowego zakresu wykonywanych zadań oraz wskazaniem kalkulacji,
- omówienie planu przychodów i rozchodów oraz zadłużenia Gminy Dobra.

2. Zobowiązuje się Kierownika Wydziału do Spraw Podatków do zebrania materiałów i propozycji celem określenia podatków i opłat lokalnych oraz ulg i zwolnień podatkowych odrębnymi uchwałami (podstawa prawna - ogłoszenie przez Prezesa GUS średnich cen żyta dla celów podatkowych oraz określenie przez Ministra Finansów maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych na rok 2027).

§ 7. 1. Wykaz planowanych inwestycji rocznych, ze wskazaniem źródła ich finansowania, należy sporządzić zgodnie z załącznikiem Nr 3.

2. Materiały planistyczne określające wieloletnie przedsięwzięcia realizowane w roku budżetowym 2027 i latach następnych w zakresie:

1) programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2025r., poz.1483 ze zm.) w zakresie przedsięwzięć bieżących i inwestycyjnych,
2) pozostałych programów, projektów lub zadań (w zakresie przedsięwzięć bieżących i inwestycyjnych) należy sporządzić zgodnie z załącznikiem Nr 8.

3. Wykaz programów i projektów rocznych realizowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych, nie podlegających zwrotowi, należy sporządzić zgodnie z załącznikiem Nr 6.

4. W wydatkach na remonty bieżące winno się wskazać zakres planowanych remontów z uwzględnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

5. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałaniu Narkomanii, należy oszacować na poziomie prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

§ 8. 1. Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół dokona analizy materiałów planistycznych sporządzonych przez placówki oświatowe, a następnie opracuje i przekaże wnioski Wójtowi Gminy Dobra oraz Skarbnikowi.

2. Dyrektorzy i kierownicy jednostek budżetowych oraz kierownicy wydziałów, biur, zespołów i pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy sporządzają wnioski w systemie Budżet 24 i wraz z częścią uzupełniającą, w wersji pdf z podpisem elektronicznym kierownika, przesyłają w formie zbiorczego planu finansowego na adres mail: skarbnik@dobraszczecinska.pl.

3. Wymagane dodatkowe wyczerpujące informacje i wyjaśnienia muszą być złożone z wykorzystaniem załączników do niniejszego zarządzenia.

4. Materiały planistyczne sporządzone przez instytucję kultury, należy składać do projektu budżetu Gminy Dobra na 2027 rok zgodnie z załącznikami Nr 7, Nr 2.1 oraz Nr 2.2 załączonymi do zarządzenia wraz z częścią opisową.

§ 9. Zobowiązuje się dysponentów, o których mowa w § 1 do uwzględnienia w budżecie na 2027 rok środków dla jednostek niezaliczonych do sektora finansów publicznych, w tym fundacji, stowarzyszeń, klubów sportowych itp. na realizację zadań własnych Gminy, którym mogą być udzielone dotacje, z podaniem kwoty dotacji i zakresu rzeczowego zleconych zadań. Dane należy podać w załączniku Nr 5.

§ 10. Wszystkie projekty planów winny być opracowane w pełnej klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) określonej Rozporządzeniem Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 20 kwietnia 2026 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2026 r., poz. 582).

§ 11. Określa się wzory materiałów planistycznych służące do opracowania projektu budżetu na 2027 r. i WPF na lata 2027-2031 stanowiące załączniki Nr 1- 8 do niniejszego zarządzenia.

§ 12. Zobowiązuje się wszystkie jednostki i komórki organizacyjne i samodzielne stanowiska pracy UG do przygotowania materiałów i wzajemnej współpracy.

§ 13. Projekty planów rzeczowych zadań oraz projekty planów finansowych dysponenci przedkładają Skarbnikowi Gminy najpóźniej do 20 września 2026 roku. Jednostki Oświaty mogą składać dane dotyczące wynagrodzeń oświaty do dnia 6 października 2026r. Przedłożone materiały podlegają zaakceptowaniu przez Wójta Gminy Dobra.

§ 14. Skarbnik Gminy w oparciu o przedłożone materiały, projekty planów finansowych, propozycje zadań, prognozowane kwoty dochodów własnych, dotacji celowych na realizacje zadań własnych i zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz subwencji z budżetu państwa opracowuje:

1) projekt uchwały budżetowej na 2027r. wraz z objaśnieniami,
2) projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2027-2031.

i przedkłada do akceptacji Wójtowi Gminy Dobra.

§ 15. Wójt Gminy Dobra weryfikuje projekty i wprowadza w nich ewentualne zmiany. Wszelkie zmiany wprowadzone w trakcie prac nad projektem budżetu spowodują konieczność niezwłocznej aktualizacji planów przez właściwych merytorycznie „dysponentów" środków budżetowych, wymienionych w § 1.

§ 16. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, dyrektorowi instytucji kultury, dyrektorom i kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy, kierownikom komórek organizacyjnych i samodzielnym stanowiskom pracy Urzędu Gminy Dobra.

§ 17. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
Magdalena Zagrodzka

Załączniki:

1. Załącznik Nr 1 - plan dochodów.
2. Załącznik Nr 2 - plan wydatków.
3. Załącznik Nr 2.1 - kalkulacja wynagrodzeń.
4. Załącznik Nr 2.2 - kalkulacja zatrudnienia.
5. Załącznik Nr 3 - plan zadań inwestycyjnych.
6. Załącznik Nr 4 - dochody i wydatki związane z realizacją zadań zleconych.
7. Załącznik Nr 5 – dotacje udzielane z budżetu jednostkom należącym do sektora finansów publicznych oraz jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.
8. Załącznik Nr 6 - wydatki na programy i projekty realizowane ze środków UE.
9. Załącznik Nr 7 – plan finansowy instytucji kultury.
10. Załącznik Nr 8 – wieloletnie przedsięwzięcia.

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 158/2026 Wójta Gminy Dobra z dnia 30.07.2026r.

.....

Nazwa jednostki/komórki organizacyjnej

PLAN DOCHODÓW NA ROK 2027 I NASTĘPNE

Lp.	Dział	Rozdział	Paragraf	Dochody według źródeł	Przewidywane wykonanie na koniec 2026 r.	Plan na rok				
						2027	2028	.....	.....	2031
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
				Dochody ogółem:						
				w tym:						
				1. bieżące						
				2.majątkowe						

data:

sporządził:

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 158/2026 Wójta Gminy Dobra z dnia 30.07.2026r.

.....

Nazwa jednostki/komórki organizacyjnej

PLAN WYDATKÓW NA ROK 2027 I NASTĘPNE

Lp.	Dział	Rozdział	Paragraf	Wydatki według rodzajów	Przewidywane wykonanie na koniec 2026 r.	Plan na rok				
						2027	2028	.....	.....	2031
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
				Wydatki ogółem:						
				w tym:						
				1. bieżące						
				2.majątkowe						

data:

sporządził:

Załącznik Nr 2.1 do Zarządzenia Nr 158/2026 Wójta Gminy Dobra z dnia 30.07.2026r.

.....
Nazwa jednostki/komórki organizacyjnej

KALKULACJA WYNAGRODZEŃ

Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie na koniec 2026 r.	Plan na rok			
		2027	.....	.....	2031
1	2	3	4	5	6
1. Wynagrodzenia ogółem, w tym:					
wynagrodzenia zasadnicze					
wysługa lat					
dodatek funkcyjny					
dodatek specjalny					
premia					
inne (wymienić)					
2. Nagrody jubileuszowe					
3. Odprawy emerytalne, rentowe					
4. Wzrost wynagrodzeń (...%)					
5. Fundusz nagród (.... %)					
6. Dodatkowe wynagrodzenie roczne					
7. Składki na ubezpiecznenie społeczne oplacane przez pracodawcę (...%)					
8. Składki na Fundusz Pracy					
9. Wpłaty na PPK					
Razem wynagrodzenia osobowe					
1. Umowy cywilnoprawne, w tym:					
2. Składki na ubezpiecznenie społeczne opłacane przez pracodawcę (...%)					
3. Składki na Fundusz Pracy					
4. Wpłaty na PPK					
Razem wynagrodzenia bezosobowe					
Ogółem					

data:

sporządził:

Załącznik Nr 2.2 do Zarządzenia Nr 158/2026 Wójta Gminy Dobra z dnia 30.07.2026r.

.....

Nazwa jednostki

KALKULACJA WYNAGRODZEŃ i ZATRUDNIENIA (dotyczy jednostek budżetowych i GCKiB w Dobrej)

Lp.	Wyszczególnienie	Etaty wg. stanu na 30.08.2026 r.	Plan wg stanu na 30.08.2026 r.	Przewidywane wykonanie na 31.12.2026 r.	Projekt planu na 2027 r.
1	2	3	4	5	6
	OGÓŁEM w tym:				
I	Dyrektor/ Kierownik				
II	Z-ca Dyrektora/Kierownika				
III	Gł. Księgowy				
IV	Stanowiska wg właściwości				
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					

data:

sporządził:

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 158/2026 Wójta Gminy Dobra z dnia 30.07.2026r.

……
Nazwa jednostki/komórki organizacyjnej

PLAN ZADAŃ INWESTYCYJNYCH NA ROK 2027

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie 2026 r.	Plan 2027 r.	Źródło finansowania	Wskaźnik %
1	2	3	4	5	6	7	8
Zadania / przedsięwzięcia kontynuowane							
						budżet gminy	
						dofinansowanie	
						Razem	
						budżet gminy	
						dofinansowanie	
						Razem	
Zadania / przedsięwzięcia nowe							
						budżet gminy	
						dofinansowanie	
						Razem	
						budżet gminy	
						dofinansowanie	
						Razem	

Uzasadnienie:

data:

sporządził:

Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 158/2026 Wójta Gminy Dobra z dnia 30.07.2026r.

……
Nazwa jednostki/komórki organizacyjnej

DOCHODY I WYDATKI ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ I INNYCH ZADAŃ ZLECONYCH ODBRĘBNYMI USTAWAMI ORAZ WYKONYWANYCH NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ MIĘDZY JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO NA ROK 2027

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Dochody		Wskaźnik %	Wydatki		Wskaźnik %
				Przewidywane wykonanie 2026 r.	Plan 2027 r.		Przewidywane wykonanie 2026 r.	Plan 2027 r.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

data:

sporządził:

Załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 158/2026 Wójta Gminy Dobra z dnia 30.07.2026r.

……
Nazwa jednostki/komórki organizacyjnej

PLAN DOTACJI UDZIELANYCH Z BUDŻETU JEDNOSTKOM NALEŻĄCYM DO SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH ORAZ JEDNOSTKOM NIEZALICZANYM DO SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH W 2027 ROKU

DZIAŁ	ROZDZIAŁ	§	TREŚĆ	KWOTA DOTACJI		RAZEM
				PODMIOTOWEJ	CELOWEJ	
JEDNOSTKI SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH			NAZWA JEDNOSTKI			
RAZEM				-	-	-
JEDNOSTKI NIEZALICZANE DO SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH			NAZWA ZADANIA			
RAZEM				-	-	-
OGÓŁEM				-	-	-

Załącznik Nr 6 do Zarządzenia Nr 158/2026 Wójta Gminy Dobra z dnia 30.07.2026r.

....
Nazwa jednostki/komórki organizacyjnej

PLAN WYDATKÓW NA PROGRAMY I PROJEKTY REALIZOWANE ZE ŚRODKÓW POCHODZĄCYCH Z UNII EUROPEJSKIEJ w okresie 2027 - 2031

Projekt/ program		Lp.	Nazwa przedsięwzięcia	Okres realizacji	Wartość projektu	Finansowanie wydatków w latach				
						Źródła finansowania	2027	.....	2031	Razem
PROJEKTY BIEŻĄCE						budżet gminy				
						dofinansowanie				
						Razem				
						budżet gminy				
						dofinansowanie				
						Razem				
						budżet gminy				
						dofinansowanie				
						Razem				
						budżet gminy				
						dofinansowanie				
						Razem				
PROJEKTY INWESTYCYJNE						budżet gminy				
						dofinansowanie				
						Razem				
						budżet gminy				
						dofinansowanie				
						Razem				
						budżet gminy				
						dofinansowanie				
						Razem				
						budżet gminy				
						dofinansowanie				
						Razem				
					OGÓŁEM	budżet gminy				
						dofinansowanie				
						RAZEM				

Uzasadnienie:

data:

sporządził:

Załącznik Nr 7 do Zarządzenia Nr 158/2026 Wójta Gminy Dobra z dnia 30.07.2026r.

....
Nazwa jednostki

PROJEKT PLANU FINANSOWEGO INSTYTUCJI KULTURY NA 2027 ROK

Dz.
Rozdz.

Lp.	Paragraf	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie za 2026 r.	Projekt planu na 2027r.	% 4/3
1	2.	3.	4.	5.	6
I		**DOCHODY OGÓŁEM**	**0**	**0**	**0**
A		*Dochody własne*			
B		*Dotacja podmiotowa*			
II		**WYDATKI OGÓŁEM**	**0**	**0**	**0**
A		*Wydatki pokryte dochodami własnymi*			
B		*Wydatki pokryte dotacją*			
III		**Stan należności na początek i koniec roku**			
IV		**Stan zobowiązań na początek i koniec roku**			

Uzasadnienie wraz z dokładną kalkulacją:
data:

sporządził:

Załącznik Nr 8 do Zarządzenia Nr 158/2026 Wójta Gminy Dobra z dnia 30.07.2026r.

…… ……
Nazwa jednostki /komórki organizacyjnej

LIMITY WYDATKÓW NA WIELOLETNIE PRZEDSIĘWZIĘCIA PLANOWANE DO PONIESIENIA w latach 2027 - 2031

Poz.	Nazwa projektu i jednostka realizaujaca	Dział	Rozdział	Okres realiacji	Łączne nakłady finansowe od początku realizacji zadania	Nakłady w poszczególnych latach					
						2027	2028	……..	……..	2031	Limit zobowiązań (suma 7 do 11)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
	PRZEDSIĘWZIĘCIA OGÓŁEM										
A.	**Wydatki bieżące ogółem**										
A.1	*Projekty zwiazane z programami realzowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.. 5 ust. 2 i 3 u.o.f.*										
A.1.1											
A.1.2											
A.2	*Pozostałe projekty lub zadania*										
A2.1											
A2.2											
B.	**Wydatki majątkowe ogółem**										
B.1	*Projekty zwiazane z programami realzowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.. 5 ust. 2 i 3 u.o.f.*										
B.1.1											
B.1.2											
B.2	*Pozostałe projekty lub zadania*										
B.2.1											
B.2.2											

data:

sporządził: