

Zarządzenie Nr 39/2026
Wójta Gminy Kruklanki
z dnia 19 sierpnia 2026 r.

***w sprawie opracowania materiałów planistycznych
do projektu budżetu Gminy Kruklanki na 2027 rok***

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2026 r., poz. 662), w związku z art. 233 i 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2025 r., poz. 1483 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zobowiązuję się:

- 1) Kierowników referatów oraz pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy Kruklanki
- 2) Kierowników jednostek organizacyjnych;
- 3) Kierowników gminnych instytucji kultury;

do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok w szczegółach i terminach określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 2. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok należy opracować zgodnie z:

- 1) obowiązującymi przepisami prawa powszechnego, w tym w szczególności zgodnie z Rozporządzeniem 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,
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U z 2025 r. poz.1483 ze zm.)
- 3) ustawą z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U z 2024 r. poz. 1572 ze zm.)
- 4) obowiązującymi przepisami prawa miejscowego,
- 5) warunkami zawartych umów i porozumień,
- 6) Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy,
- 7) Strategią Rozwoju Gminy,
- 8) zarządzeniem w sprawie założeń do projektu budżetu Gminy na rok 2027.



§ 3.1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok należy opracować na podstawie założeń, dotyczących podstawowych wskaźników makroekonomicznych, przyjętych przez Radę Ministrów do projektu budżetu państwa na 2027 rok.tj:

- 1) wzrost PKB w ujęciu realnym 3,1%
- 2) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych 2,5%
- 3) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej 5,6%
- 4) stopa bezrobocia 5,6%

2. Dodatkowo projektując budżet należy uwzględnić:

- 1) uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane – należy zaplanować z uwzględnieniem skutków finansowych zmian przepisów prawa w zakresie minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz minimalnej stawki godzinowej
- 2) stan zatrudnienia na 01.09.2026 r.
- 3) koszty przewidywanych ustawowo nowych zadań do realizacji przez gminę.

§4. 1. Szacowanie dochodów opierać się winno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.

2. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację.

3. Dochody z podatków i opłat lokalnych planowane winny być z uwzględnieniem zmian w wysokości stawek podatkowych, wzrostu ilości podatników, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych.

4. Planując dochody z mienia komunalnego należy sporządzić dokładny wykaz składników mienia, proponowanych do sprzedania i ich wstępną wycenę oraz kalkulację z wpływów z najmu i dzierżawy.

5. Planując dochody gminy z tytułu opłat pobieranych na podstawie odrębnych ustaw, należy uwzględnić obowiązujące stawki opłat oraz źródło dochodów.

§5. 1. Wydatki należy prognozować racjonalnie i oszczędnie. Ograniczone możliwości finansowe budżetu gminy wymagają od dysponentów środków budżetowych zwiększenia efektywności gospodarowania środkami publicznymi w szczególności w obszarach, które generują najwyższe wydatki bieżące. Konieczne będzie utrzymanie dyscypliny budżetowej

m.in. poprzez rygorystyczne przestrzeganie zasady oszczędności, określonej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

2. Kalkulację wydatków należy sporządzić z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów według poniższych zasad:

- 1) niezawyżanie projektowanych wydatków- zasada realnego ujmowania w materiałach planowanych wydatków jest bezwzględnie obowiązująca:
- 2) zabezpieczenie w pierwszej kolejności niezbędnych środków na zadania kontynuowane na realizację, których zaciągnięto zobowiązania podpisując umowy wieloletnie z wykonawcami/ dostawcami towarów i usług zarówno w części bieżącej jak i majątkowej wydatków budżetowych.
- 3) Zadania dodatkowe należy uszeregować wg priorytetów do ewentualnego wprowadzenia do projektu uchwały budżetowej.

3. Wydatki bieżące i wydatki majątkowe należy uzasadnić, omawiając szczegółowo założenia planu z uwzględnieniem:

- 1) Zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych, w stosunku do lat ubiegłych
- 2) Czynników, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
- 3) Kwoty planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2027 r.

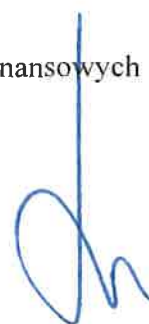
4. Pierszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2027 roku oraz zadania posiadające potwierdzone dofinansowanie ze źródeł zewnętrznych

5. Przychody i rozchody planowane są zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

§6.1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok należy sporządzić w formie opisowej i tabelarycznej.

2. Kierownicy referatów, pracownicy na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy Kruklanki, kierownicy jednostek budżetowych Gminy Kruklanki oraz kierownicy samorządowych instytucji kultury zobowiązani są do przygotowania projektu na 2027 rok w formie papierowej.

3. Kierownicy samorządowych instytucji kultury przygotowują projekty planów finansowych zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.



4. Kierownicy jednostek budżetowych Gminy Kruklanki przygotowują projekty planów finansowych zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

5. Kierownicy referatów, pracownicy na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy Kruklanki przygotowują projekty planów finansowych zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 7.1. Materiały planistyczne należy przedłożyć Wójtowi Gminy za pośrednictwem Skarbnika Gminy, w nieprzekraczalnym terminie do 15 października 2026 roku.

1) Skarbnik Gminy może wezwać osoby, o których mowa w § 1 do uzupełnienia materiałów planistycznych o dodatkowe informacje, wyjaśnienia lub kalkulacje w wyznaczonym przez siebie terminie.

§ 8. Wykonanie zarządzenia powierza się skarbnikowi gminy.

§9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



WÓJT
Bartłomiej Kłoczko

PLAN FINANSOWY INSTYTUCJI KULTURY NA ROK 2027

NAZWA INSTYTUCJI:

Część A PRZYCHODY				
Wyszczególnienie źródła przychodów	GOK Kultura	Bibliotek - Kultura	Punkt przedszkolny	Ogółem Plan 2027
1. Dotacji podmiotowa z budżetu Gminy Kruklanki				
2. Przychody własne (np.. Wynajem, usługi)				
3. Opłaty od rodziców (czesne/ wyżywienie)				
4. Inne przychody(np.. Darowizny, granty zewnętrzne)				
PRZYCHODY OGÓŁEM				

Część B KOSZTY				
Wyszczególnienie(rodzaje kosztów)	GOK Kultura	Biblioteka- Kultura	Punkt przedszkolny	Plan na 2027 r.
1. Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń				
2. Zakup materiałów i wyposażenia				
3. Zakup energii, wody, gazu				
4. Zakup usług obcych				
5. Pozostałe koszty bieżące				
KOSZTY OGÓŁEM				

Ogółem planowane wydatki 2027 roku po odjęciu planowanych dochodów-.....

Podpis Dyrektor / Kierownik



Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 39/2026 Wójta Gminy Kruklanki z dnia 19.08.2026 r.
PLAN FINANSOWY JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ NA ROK 2027

NAZWA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ:

Wydatek: bieżący/majątkowy

Dział:
Rozdział:

WYDATKI:		
§	Wyszczególnienie/Opis zadania	Rodzaj zadania własne/zlecone
WYDATKI OGÓŁEM		

DOCHODY:		
§	Wyszczególnienie	Plan 2027 r.
DOCHODY OGÓŁEM		

Podpis Dyrektora / Kierownika

W przypadku realizacji zadań w kilku rozdziałach, dla każdego rozdziału należy wypełnić osobny formularz).



REFERAT/ SAMODZIELNE STANOWISKO:

WYDATKI: bieżące/ majątkowe

L.p.	Dział	Rozdział	§	Opis wydatku	Planowana kwota	Zadania realizowane w ramach programu/inwestycji	Uwagi
1							
2							
3							
4							
WYDATKI OGÓŁEM							

DOCHODY:

L.p.	Dział	Rozdział	§	Opis źródła dochodu	Planowana kwota	Kalkulacja dochodów	Uwagi
1							
2							
3							
4							
DOCHODY OGÓŁEM							

Sporządzili: data i podpis



