

**Zarządzenie Nr 49/2026
Wójta Gminy Stoszowice
z dnia 02 września 2026 r.**

w sprawie trybu i terminów prac związanych z opracowaniem projektu uchwały budżetowej Gminy Stoszowice na 2027 rok.

Na podstawie art. 30 ust. 1, ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j.: Dz. U. 2026 r., poz. 662 ze zm.), w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2025 poz. 1483) oraz § 1 Uchwały nr IV/29/2010 Rady Gminy Stoszowice z dnia 23 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Stoszowice zarządzam, co następuje:

§1.1. Zobowiązuje się kierowników referatów, kierowników jednostek sektora finansów publicznych finansowanych z budżetu Gminy Stoszowice bądź powiązanych z budżetem otrzymywaną dotacją, do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2027 r. oraz do przedłożenia materiałów stanowiących podstawę do opracowania projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2027 i lata następne, w terminie do 15 października 2026 roku.

2. Komisje stałe Rady Gminy, Radni, Sołtysi, Mieszkańcy składają Wójtowi wnioski do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok w terminie do 30 września 2026 roku.

3. Dokumenty składane po terminie nie będą rozpatrywane.

§ 2. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na rok 2027 oraz do projektu uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej 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) zasadami określonymi w Uchwale nr IV/29/2010 Rady Gminy Stoszowice z dnia 23 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Stoszowice,
- 3) warunkami porozumień i umów zawartych przez gminę Stoszowice oraz jednostki sektora finansów publicznych finansowane z budżetu gminy Stoszowice z innymi podmiotami,
- 4) Zarządzenia nr 50/2011 Wójta Gminy Stoszowice z dnia 5 lipca 2011 r. w sprawie: ustalenia zasad sporządzania kart wieloletnich przedsięwzięć.

§3. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2027 r. opracowuje się na podstawie:

- 1) istniejących sieci jednostek organizacyjnych gminy,
- 2) stanu zatrudnienia na 1 września 2026 r.,
- 3) wynagrodzeń obowiązujących 1 września 2026 r.,
- 4) przewidywanych ustawowo nowych zadań do przejęcia przez gminę Stoszowice.

§4.1. Szacowanie dochodów opierać powinno się 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 na poziomie dochodów z 2026 roku z uwzględnieniem, w szczególności zmian w wysokości stawek podatkowych, wzrostu i zmniejszenia ilości podatników, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych.

4. Planując dochody ze sprzedaży mienia komunalnego należy sporządzić dokładny wykaz składników mienia proponowanych do sprzedaży i ich wstępną wycenę – zgodną z kwotą zamieszczoną w planie dochodów.

5. Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów.

6. Środki refundacji możliwe do uzyskania należy szacować z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez odpowiednią instytucję.

7. Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej należy zaplanować zgodnie z informacją przekazaną przez Wojewodę Dolnośląskiego bądź Komisarza Wyborczego.

§5.1. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z podpisanych umów.

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

- 1) zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
- 2) czynników, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
- 3) wydatków jednorazowych lub niewystępujących w 2026 roku,
- 4) kwot planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2027 roku i w latach następnych.

3. Wydatki inwestycyjne i remontowe należy uzgadniać z Wójtem Gminy Stoszowice.

4. Należy dążyć do pozyskiwania dodatkowych środków finansowych z budżetu państwa, z funduszy celowych oraz innych źródeł pozabudżetowych na zadania

własne Gminy, a szczególnie na inwestycje, gdzie warunkiem wprowadzenia do projektu uchwały budżetowej jest pisemne potwierdzenie ich otrzymania.

5. Pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania wydatków inwestycyjnych mają zadania przewidziane do zakończenia w 2027 roku oraz kontynuowane z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym. Planowanie środków na nowe zadania, a także na zadania, które nie są obligatoryjne, może nastąpić w absolutnie koniecznych i uzasadnionych przypadkach.

6. Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych należy proponować na realizację określonych zadań gminy, z podaniem kwoty dotacji i zakresu rzeczowego zleconego zadania.

§6.1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na rok 2027 oraz do projektu uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej bezwzględnie muszą zawierać formę opisową i tabelaryczną.

2. Wzory formularzy stanowią załączniki do niniejszego zarządzenia.

§7. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Stoszowice.

§8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY STOSZOWICE

Katarzyna Ruszkowska


RADCA PRAWNY

Marek Ociepa

PROJEKT PLANU DOCHODÓW BUDŻETU NA 2027 ROK

Dział	Rozdział	§ *	Nazwa	**Plan na 2026 r. po zmianach	Przewidywane wykonanie za 2026 rok	Projekt planu na 2027 rok	% 7:6	Dochody bieżące	Dochody majątkowe
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			Ogółem dochody						

* Klasyfikacja paragrafów dochodów jest czterocyfrowa: czwarta cyfra jest odpowiednio cyfra od 1 do 9 lub cyfra 0

** plan na dzień 31.08.2026 roku

sporządził.....

data.....

Kierownik jednostki/Kierownik Referatu

WZM

* Klasyfikacja paragrafów dochodów jest czterocyfrowa: czwarta cyfra jest odpowiednio cyfrą od 1 do 9 lub cyfra 0

** plan na dzień 31.08.2026 roku

data.....

Strona 1

Wykaz zadań gminy przewidzianych do realizacji w 2027 roku w formie dotacji dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych

Dz.	Rozdz.	Nazwa zleconego zadania	*Plan po zmianach na 2026 r.	Przewidywane wykonanie 2026 r.	Plan na 2027r.	% 6:5
1	2	3	4	5	6	7
		Razem:				

*plan na dzień 31.08.2026 roku

sporządził.....

data.....

.....
Kierownik jednostki/Kierownik Referatu

Tabela Nr 4

.....
(nazwa i adres jednostki oświatowej)

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie w 2026 r.	Plan na 2027 r.	Dynamika
				2027\2026 X100
1	Liczba uczniów/dzieci			
2	Liczba oddziałów			
3	Zatrudnienie ogółem (etaty) w tym:			
3.1	- liczba etatów pracowników pedagogicznych			
3.2	- liczba etatów pracowników administracji			
3.3	- liczba etatów pracowników obsługi			
4	*Fundusz wynagrodzeń ogółem bez pochodnych (§...) w tym:			
4.1.1	- nagrody jubileuszowe			
4.1.2	- zasiłek na zagospodarowanie			
4.1.3	-odprawy emerytalne			
4.1.4	- awanse zawodowe			
4.1.5	- urlopy na poratowanie życia			
4.1.6	- wynagrodzenia na zastępstwa			
4.1.7				
4.1.8				
4.1.9				
4.2.1	Fundusz wynagrodzeń pracowników pedagogicznych			
4.2.2	Fundusz wynagrodzeń pracowników administracji			
4.2.3	Fundusz wynagrodzeń pracowników obsługi			
5	Fundusz wynagrodzeń ogółem z przychodami (§)			
6	Dodatkowe wynagrodzenia roczne (§)			
7	Średnie wynagrodzenie pracowników pedagogicznych 4.2.1/3.1/12			
8	Średnie wynagrodzenie pracowników administracji 4.2.2/3.2/12			
9	Średnie wynagrodzenie pracowników obsługi 4.2.3/3.3/12			
10	Średnie wynagrodzenie ogółem 4/3/12			

*poz.4 = 4.2.1+4.2.2+4.2.3

sporządził

data

.....
Kierownik jednostki/Kierownik Referatu

Tabela Nr 5

.....
(nazwa i adres jednostki lub referatu)

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie w 2026 r.	Plan na 2027 r.	Dynamika
				2027/2026 X100
1	Zatrudnienie ogółem (etaty), w tym:			
1.1	- liczba etatów pracowników administracji			
1.2				
1.3				
2	*Fundusz wynagrodzeń ogółem bez pochodnych (§), w tym:			
2.1.1	- nagrody jubileuszowe			
2.1.2	- odprawy emerytalne			
2.1.3				
2.1.4				
2.1.5				
2.2.1	Fundusz wynagrodzeń pracowników administracji			
2.2.2				
2.2.3				
3	Fundusz wynagrodzeń ogółem z pochodnymi (§)			
4	Dodatkowe wynagrodzenia roczne (§)			
5	Średnie wynagrodzenie pracowników administracji 2.2.1/1.1/12			
6	i 2.2.2/1.2/12			
7	 2.2.3/1.3/12			
8	Średnie wynagrodzenie ogółem 2/1/12			

*poz.2 = poz. 2.2.1 + 2.2.2 + ...

sporządził.....

data

.....
Kierownik jednostki/Kierownik Referatu

**Wydatki majątkowe
w 2027 roku**

Lp.	wyszczególnienie	dział	rozd.	rok rozpoczęcia	planowany termin zakończenia	wartość kosztorysowa zaktualizowana	poniesione nakłady do końca 2025 roku	planowane nakłady do końca 2026 roku	planowane nakłady w 2027 roku
1.	2	3	4	5	6	7	8	9	10
WYDATKI KONTYNUOWANE									
1.									
2.									
3.									
	RAZEM								
WYDATKI ROZPOCZYNANE W ROKU BUDŻETOWYM									
1.									
2.									
3.									
	RAZEM								
	OGÓŁEM								

*plan na dzień 31.08.2026 roku

sporządził

data

.....
Kierownik jednostki/Kierownik Referatu

.....
Nazwa jednostki

**PROJEKT PLANU DOCHODÓW RACHUNKU DOCHODÓW JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH
PROWADZĄCYCH DZIAŁALNOŚĆ OKREŚLONĄ W USTAWIE O SYSTEMIE OŚWIATY ORAZ
WYDATKÓW NIMI FINANSOWANYCH NA 2027 ROK**

Dział:

Rozdział:

Lp.	Treść	§	Przewidywane wykonanie za 2026 rok*	Projekt planu na 2027 rok	% 5:4
1	2	3	4	5	6
1.	Stan środków pieniężnych na początek roku				
2.	Dochody ogółem, z tego:				
					
					
					
3.	Ogółem (1+2)				
4.	Wydatki ogółem, z tego:				
					
					
					
5.	Stan środków pieniężnych na koniec roku				
6.	Ogółem (4+5)				

**plan na dzień 31.08.2026 roku

.....
Miejsce, data sporządzenia

.....
Główny Księgowy

.....
Kierownik jednostki/Kierownik Referatu

sporządził

telefon

Tabela Nr 9

PROJEKT PLANU FINANSOWEGO INSTYTUCJI KULTURY NA 2027 ROK

Dział
Rozdział

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie za 2026 rok*	Plan na 2027 rok	% 4:3
1	2	3	4	5
I	PRZYCHODY OGÓŁEM	0,00	0,00	0,00
1.	Przychody z prowadzonej działalności, z tego:	0,00	0,00	0,00
	Wpływy ze sprzedaży składników majątku ruchomego			
	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych			
	Środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych			
	Pozostałe wpływy z prowadzonej działalności			
2.	Dotacja z budżetu gminy, z tego:	0,00	0,00	0,00
	Dotacja podmiotowa na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów			
	Dotacja celowa na realizację wskazanych zadań i programów			
	Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji			
II	KOSZTY OGÓŁEM	0,00	0,00	0,00
1.	Koszty wynagrodzeń ogółem, z tego:	0,00	0,00	0,00
	Wynagrodzenia			
	Składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy			
2.	Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań			
3.	Zakup towarów i usług			
4.	Środki przyznane innym podmiotom			
5.	Wydatki majątkowe			
6.	Pozostałe koszty			
III	WYNIK FINANSOWY	0,00	0,00	0,00
IV	ZOBOWIĄZANIA	x	x	
1.	Stan zobowiązań na początek roku			
	w tym zobowiązania wymagalne			
2.	Stan zobowiązań na koniec roku			
	w tym zobowiązania wymagalne			
V	NALEŻNOŚCI	x	x	
1.	Stan należności na początek roku, w tym:	0,00	0,00	0,00
	gotówka i depozyty			
	należności wymagalne			
	pozostałe należności, w tym z tytułu dostaw towarów i usług			
2.	Stan należności na koniec roku, w tym:	0,00	0,00	0,00
	gotówka i depozyty			
	należności wymagalne			
	pozostałe należności, w tym z tytułu dostaw towarów i usług			

*plan na dzień 31.08.2026 roku

.....
Miejsce, data sporządzenia

.....
Główny Księgowy

.....
Kierownik jednostki

sporządził

telefon

Tabela Nr 10

Wydatki na projekty dofinansowane ze środków pomocowych
w ramach

w PLN

Lp.	Nazwa programu	Cel programu	Jednostka organizacyjna realizująca lub koordynująca program	Okres realizacji programu	Łączne nakłady finansowe	Wielkość nakładów do poniesienia w 2027 r.	
						środki budżetu Gminy	środki pomocowe
1							

* plan na dzień 31.08.2026 roku

sporządził

data

.....
Kierownik jednostki/Kierownik Referatu

