

ZARZĄDZENIE NR 0050.111.2026
WÓJTA GMINY ŚLEMIEŃ

z dnia 22 września 2026 r.

w sprawie materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Ślemień na rok 2027

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 ze zm.) w związku z art. 233 i art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025, poz. 1483 ze zm.) oraz Uchwały Nr XV.90.2019 Rady Gminy w Ślemieniu z dnia 31 października 2019 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, **Wójt Gminy Ślemień** zarządza, co następuje:

§ 1.

Zobowiązuję wszystkich Dyrektorów i Kierowników jednostek sektora finansów publicznych finansowanych z budżetu Gminy Ślemień, dyrektorów instytucji otrzymujących dotacje z budżetu Gminy Ślemień, kierowników referatów i pracowników Urzędu Gminy w Ślemieniu oraz Prezesa gminnej spółki komunalnej Zakład Usług Komunalnych Ślemień sp. z o.o. - do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Ślemień na rok 2027 w formie pisemnej.

§ 2.

Określam założenia do projektu budżetu Gminy Ślemień na rok 2027, w tym:

1. Podstawowe zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Ślemień na rok 2027 zgodnie z **załącznikiem nr 1**,
2. Podstawowe założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na rok 2027 zgodnie z **załącznikiem nr 2**,
3. Podstawowe założenia w zakresie planowania wydatków budżetowych na rok 2027, w tym wydatków bieżących z uwzględnieniem wynagrodzeń i pochodnych od nich obliczanych oraz wydatków majątkowych, zgodnie z **załącznikiem nr 3**.

§ 3.

Tryb prac nad projektem uchwały budżetowej określony został w **Uchwale Nr XV.90.2019 Rady Gminy w Ślemieniu z dnia 31 października 2019 roku** w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

§ 4.

Ustalam terminy obowiązujące przy opracowaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Ślemień na rok 2027 zgodnie z **załącznikiem nr 4**.

§ 5.

1. Szczegółowa kalkulacja projektowanych kwot dochodów i wydatków budżetowych, z uwzględnieniem nowej klasyfikacji budżetowej na 2027 rok, dokonywana jest przez jednostki budżetowe obligatoryjnie w systemie informatycznym **ePublink Budżet**.
2. W formie papierowej (lub elektronicznej poza systemem ePublink) jednostki przedkładają:
 - 1) obligatoryjną **Część opisową (uzasadnienie)** do wprowadzonych w systemie kwot dochodów i wydatków, sporządzoną według wzoru stanowiącego **załącznik nr 6** do niniejszego zarządzenia;
 - 2) wybrane zestawienia analityczne, których wzory określa **załącznik nr 5** do niniejszego zarządzenia.

§ 6.

Wprowadzam wzory formularzy służących do składania wniosków do projektu budżetu Gminy Ślemień na 2027 rok przez radnych, mieszkańców oraz podmioty ubiegające się o dotacje, stanowiące **załącznik nr 7** do niniejszego zarządzenia.

§ 7.

Założenia określone w niniejszym zarządzeniu mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Wójta Gminy.

§ 8.

Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Gminy Ślemień na rok 2027 sprawuje Skarbnik Gminy.

§ 9.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu na stronie internetowej Gminy Ślemień.

Wójt Gminy Ślemień

Jarosław Krzak

**Podstawowe zasady konstrukcji
projektu budżetu Gminy Ślemień na rok 2027**

- 1.** Materiały planistyczne do projektu budżetu na rok 2027 należy opracować zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi, w tym:
 - a) przepisami ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (t.j. Dz. U. 2025, poz. 1483 ze zm);
 - b) obowiązującymi uchwałami Rady Gminy w Ślemieniu, które mają wpływ na planowany budżet Gminy Ślemień,
 - c) warunkami umów i porozumień zawartych przez Gminę Ślemień z innymi podmiotami oraz jednostkami samorządu terytorialnego;
 - d) innymi przepisami, jeżeli mają związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

- 2.** W projekcie należy uwzględnić:
 - a) Informację Ministra Finansów o planowanych udziałach budżetu Gminy Ślemień w dochodach budżetu państwa oraz ustalonych wielkościach subwencji zaplanowanych na rok 2027;
 - b) Informację Urzędu Skarbowego o planowanych dochodach pobieranych i odprowadzanych do budżetu Gminy;
 - c) Zobowiązania z lat ubiegłych oraz podjęte uchwały Rady Gminy w Ślemieniu o zaciągniętych zobowiązaniach na lata następne ze szczególnym uwzględnieniem zobowiązań wynikających z umów wieloletnich oraz przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Ślemień,
 - d) Kwoty przewidywanego wykonania zaplanowanych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2026 oraz planowane wartości na rok 2027;
 - e) Informację Wojewody Śląskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej;

- 3.** Przy opracowaniu planowanych wielkości budżetowych na rok 2027 należy uwzględnić następujące wskaźniki makroekonomiczne:
 - a) dynamikę realną PKB – 3,1 proc.;
 - b) średnioroczną dynamikę cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacja) – 2,8 proc.;
 - c) dynamikę nominalną przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej – 5,6 proc.;
 - d) dynamikę nominalną przeciętnego wynagrodzenia brutto w sektorze przedsiębiorstw – 5,6 proc.;
 - e) średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej – 103,0 proc. w ujęciu nominalnym,

- f) minimalne wynagrodzenie za pracę zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów ma wzrosnąć do kwoty 4 950,00 zł, a minimalna stawka godzinowa dla określonych umów cywilnoprawnych do kwoty 32,30 zł.
4. Zobowiązuje się kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, osoby zarządzające gminnymi instytucjami kultury, prezesa spółki gminnej oraz kierowników referatów i pracowników Urzędu Gminy w Ślemieniu do przestrzegania, w trakcie prac nad projektem budżetu gminy na 2027 rok, następujących zasad:
- 1) zapewnienie realizacji obligatoryjnych zadań własnych,
 - 2) podjęcie działań zmierzających do zmniejszenia wydatków poprzez wdrożenie zmian organizacyjnych, optymalizacyjnych, poprawiających jakość i wydajność pracy,
 - 3) poszukiwanie zewnętrznych źródeł finansowania zadań oraz wykorzystania wszelkich dostępnych mechanizmów wsparcia wynikających z przepisów prawa,
 - 4) zapewnienie adekwatności poziomu zatrudnienia oraz zasad wynagradzania i premiowania pracowników do aktualnych realiów rynkowych i aktualnie realizowanego zakresu zadań,
 - 5) dostosowanie zakresu, form i kosztów realizacji zadań do możliwości finansowych,
 - 6) podjęcie działań na rzecz obniżenia kosztów inwestycji i remontów, w tym poprzez poszukiwanie nowych technologii, materiałów, etapowanie realizacji itp.,
 - 7) podjęcia działań na rzecz poprawy ściągальności dochodów z tytułu należnych dochodów publicznych, podatków opłat oraz dochodów z mienia,
 - 8) prowadzenia racjonalnej gospodarki w zakresie gromadzenia dochodów z dzierżawy i wynajmu majątku, rzeczy i praw oraz świadczenia usług.
5. Przy opracowaniu planów finansowych jednostek organizacyjnych oraz urzędu obowiązkowe jest zastosowanie paragrafów klasyfikacji budżetowej z Rozporządzenia 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 (Dz.U. z 2026 r. poz. 582). W powyższym zakresie pomocnym materiałem są klucze przejścia opublikowane przez Ministerstwo Finansów na stronie: <https://www.gov.pl/web/finanse/klucze-przejscia-i-materialy-pomocnicze>.
6. Zastosowanie systemu ePublink i poziomy istotności majątku:
- 1) Zobowiązuje się wszystkie gminne jednostki budżetowe do obligatoryjnego wprowadzania projektów planów finansowych bezpośrednio do systemu ePublink Budżet.
 - 2) Przy opracowaniu planów finansowych na 2027 r. należy bezwzględnie stosować nowe zasady klasyfikowania wydatków majątkowych (oderwane od limitów podatkowych). Na potrzeby prac nad projektem określa się następujące robocze

poziomy istotności, które po weryfikacji zebranych danych zostaną formalnie zaktualizowane w politykach rachunkowości jednostek:

- **Wydatki do kwoty 1 500 zł włącznie** (za jednostkę inwentarzową) – traktowane jako rzeczowe środki obrotowe, planowane jako wydatki bieżące (m.in. w nowym § 7780).
- **Wydatki powyżej kwoty 1 500 zł do 10 000 zł włącznie** – traktowane jako środki trwałe oraz WNiP amortyzowane jednorazowo (tzw. niskocenne), planowane obligatoryjnie jako wydatki majątkowe (m.in. w nowych § 7010, § 7110).
- **Wydatki powyżej 10 000 zł** – traktowane jako klasyczne inwestycje, ulepszenia oraz środki trwałe amortyzowane w czasie, planowane jako wydatki majątkowe (m.in. w § 7200, § 7020).

Podstawowe założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych

1. Przy ustalaniu dochodów budżetu na 2027 rok należy uwzględnić zasadę optymalizacji dochodów tj. wykorzystania wszystkich możliwych źródeł dochodów niezbędnych do finansowania swej działalności, zwiększenia ściągальności należności budżetowych, prowadzenia racjonalnej gospodarki w zakresie gromadzenia dochodów ze sprzedaży majątku, rzeczy, praw oraz świadczonych usług.
2. Podstawą planowania dochodów na rok 2027 jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2026 oraz analiza sytuacji ekonomicznej i płatniczej podatników Gminy Ślemień ze szczególnym uwzględnieniem zwolnień podmiotowych i przedmiotowych przypadających dla poszczególnych grup podatników.
3. Szacowanie dochodów powinno opierać się na zasadach ostrożnościowych. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty **należy uzasadnić** podając podstawę i **przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego**.
4. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2027 rok należy uwzględnić:
 - 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
 - 2) planowane zmiany cen świadczonych usług,
 - 3) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
 - 4) poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - 5) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
 - 6) podjęte działania w celu pozyskania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa itp.,
 - 7) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikających ze zmieniających się przepisów.
5. W projekcie budżetu zaplanowane zostaną środki finansowe pochodzące ze źródeł zewnętrznych, które stanowić będą refundację poniesionych wydatków na realizację inwestycji w latach ubiegłych, bądź planowane do uzyskania zaliczki z tytułu realizacji zadań finansowanych z udziałem środków zewnętrznych.
6. **Podatek od nieruchomości, podatek od środków transportowych, opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi**, planuje się według stawek określonych w uchwałach z uwzględnieniem ulg ustawowych oraz udzielonych przez Radę Gminy wg przypisu wynikającego z ewidencji podatkowej. **Na potrzeby projektu zakłada**

się wzrost stawek podatku w stosunku do roku 2026 o 2,7% co odpowiada wynikającemu z obwieszczenia Ministra Finansów wzrostowi maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych na 2027 rok. Dochody z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować należy w oparciu o liczbę mieszkańców zamieszkujących daną gminę, ilość wytwarzanych na terenie gminy odpadów komunalnych w powiązaniu z kosztami funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Podstawę do kalkulacji dochodów stanowi ilość osób, które złożyły deklaracje wymiarowe na dzień 01.09.2026r.

7. **Podatek rolny i podatek leśny** planuje się na poziomie z ostatniego roku. Plan koryguje się o cenę skupu żyta i sprzedaży drewna podaną przez Prezesa GUS do 20 października br.

8. Dochody z majątku gminy, planowane są następująco:

1) **dzierżawa gruntów** – na podstawie obowiązujących przepisów prawa i zawartych umów, wg. poniższego wzoru:

Rozdział	par.	Przedmiot umowy np.	Kwota roczna	Data zawarcia umowy	Okres obowiązywania umowy
					
					
RAZEM:					

2) **opłata za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości gminnych** – na podstawie obowiązujących przepisów prawa i zawartych umów, wg. poniższego wzoru:

Rozdział	par.	Podmiot	Kwota roczna	Data zawarcia umowy	Okres obowiązywania umowy
		X			
		Y			
					
RAZEM:					

3) **najem lokali mieszkalnych (opłata za dostarczanie ciepła)** – na podstawie obowiązujących przepisów prawa i zawartych umów, wg. poniższego wzoru:

Rozdział	par.	Najemca	Kwota roczna	Data zawarcia umowy	Okres obowiązywania umowy
		X			
		Y			
					
RAZEM:					

- 4) **najem lokali użytkowych** – na podstawie obowiązujących przepisów prawa i zawartych umów, wg. poniższego wzoru:

Rozdział	par.	Najemca	Kwota roczna	Data zawarcia umowy	Okres obowiązywania umowy
		X			
		Y			
					
RAZEM:					

- 5) **sprzedaż majątku** – propozycja sprzedaży majątku (nieruchomości) powinna zawierać wykaz nieruchomości oraz ich szacunkowe wartości wg. poniższego wzoru:

Rodzaj nieruchomości	Położenie (adres, numer działki itp.)	Wartość szacunkowa	Sposób obliczenia wartości
RAZEM:			

9. **Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych oraz inne dochody pobierane przez Urzędy Skarbowe** na poziomie przewidywanego wykonania 2026 roku z uwzględnieniem szacowanych wartości oraz wskaźników mikro i makroekonomicznych.

10. **Subwencję ogólną oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych** planuje się w wysokości wynikającej z informacji Ministra Finansów.

11. Dochody niewymienione w ust. 1-5 w wysokości określonej na podstawie odrębnych przepisów prawa (ustawa, rozporządzenie, uchwała, zarządzenie, decyzja, umowa, porozumienie, szacunkowe wyliczenia itp.) planują właściwe referaty i pracownicy, co przedstawia się następująco:

- 1) opłata za korzystanie ze środowiska - pracownik zatrudniony na stanowisku Inspektora ds. ochrony środowiska, leśnictwa i ochrony przyrody,
- 2) opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi – pracownik zajmujący się wymiarem opłaty śmieciowej i pracownik referatu FN,
- 3) opłata za wydawanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, należy wymienić opłaty w rozbiu na rodzaje wydawanych zezwoleń – koordynator GKPiRPA,
- 4) opłata za pobyt dzieci w przedszkolach, opłata za wyżywienie dzieci w placówkach oświatowych oraz inne opłaty realizowane przez placówki oświatowe – planują jednostki oświatowe,

- 5) pozostałe dochody – planują kierownicy jednostek budżetowych, kierownicy referatów i pracownicy na samodzielnych stanowiskach odpowiedzialni merytorycznie za naliczanie dochodu.

12. Dotacje celowe oraz wydatki realizowane w ramach tych dotacji, planują kierownicy jednostek, referatów oraz osoby na samodzielnych stanowiskach w następujący sposób:

- 1) Dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami – planują kierownicy poszczególnych jednostek, referatów oraz pracownicy na samodzielnych stanowiskach realizujących te zadania, po czym dokonuje się ich weryfikacji po otrzymaniu informacji od Wojewody Śląskiego czy Krajowego Biura Wyborczego,
- 2) Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań z zakresu wychowania przedszkolnego oraz pozostałych zadań z zakresu oświaty planują kierownicy poszczególnych jednostek, referatów oraz pracownicy na samodzielnych stanowiskach realizujących te zadania.
- 3) Dotacje celowe oraz inne środki zewnętrzne tj. zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej, planuje się w wysokościach określonych w umowach z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą - planuje pracownik zatrudniony na stanowisku Podinspektora ds. inwestycji i pozyskiwania środków unijnych odpowiedzialny merytorycznie za realizację zadania w uzgodnieniu z referatem FN.

13. Pozostałe dochody niewymienione wcześniej, a wynikające z obowiązujących przepisów prawa, planowane są wg właściwości merytorycznej referatów i jednostek budżetowych, przedstawiane są wraz z kalkulacją dokonanych obliczeń, między innymi:

- 1) odsetki od nieterminowych wpłat – referat FN oraz jednostki budżetowe w zakresie pozyskiwania dochodów,
- 2) środki otrzymane z budżetów pozostałych j.s.t. na pokrycie kosztów pobytu dzieci w placówkach oświatowych – jednostki organizacyjne,
- 3) odsetki od środków na rachunkach bankowych – Skarbnik,
- 4) środki przekazywane przez Powiatowy Urząd Pracy na dofinansowanie kosztów związanych z zatrudnianiem pracowników społecznie użytecznych – pracownik Referatu Organizacyjnego.

14. Dochody budżetu Gminy Ślemień zaplanowane zostaną w podziale na bieżące i majątkowe. Dochody majątkowe podzielone zostaną na dotacje, środki otrzymane na inwestycje i pozostałe dochody majątkowe.

15. Dochody bieżące budżetu Gminy Ślemień stanowić będą wszystkie dochody niebędące dochodami majątkowymi.

- 16.** Prognozowane dochody z innych dochodów niewymienionych powyżej powinny zakładać wzrost na poziomie planowanej inflacji na rok 2027, chyba że do ich planowania zasadne jest przyjęcie innych wartości wynikających z odrębnej dokumentacji planistycznej.
- 17.** Dane należy podawać w zaokrągleniu do pełnych złotych.

Podstawowe założenia w zakresie planowania wydatków budżetowych na rok 2027, w tym wydatków bieżących z uwzględnieniem wynagrodzeń i pochodnych od nich obliczanych oraz wydatków majątkowych.

1. Projekt planu wydatków należy sporządzić w sposób realny, uwzględniając w pierwszej kolejności wydatki bieżące wynikające z zawartych umów wieloletnich, jednorocznych, wydatki bieżące wynikające z wykonywania zadań obowiązkowych gminy. Zadania dodatkowe należy uszeregować wg priorytetów. Obowiązkowe jest ujęcie w projekcie planu wydatków na 2027 r. wydatków, których terminy płatności przypadają na rok 2027, a zobowiązania powstały w roku 2026 (zadania związane z koniecznością zachowania ciągłości działania jednostki).
2. Wszystkie planowane wydatki ujęte w materiałach planistycznych powinny być poparte obliczeniami i wyjaśnieniami. Wyjaśnienia powinny wskazywać podstawę prawną i merytoryczną dla planowanego wydatku. W przypadku wydatków związanych z planowaniem wynikającym z zawartych umów wieloletnich powinna być podana wysokość zobowiązań przypadających na kolejne lata, w przypadku planowania wydatków związanych z realizacją przedsięwzięć wieloletnich należy wskazać program, z którego wynikać będą planowane kwoty wydatków oraz informacje, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.).
3. Do planowania wartości wydatków rzeczowych należy przyjąć założenia i wytyczne obowiązujące przy opracowywaniu projektu budżetu państwa na rok 2027.
4. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
5. Zobowiązuję dyrektorów, kierowników i pracowników jednostek organizacyjnych gminy do racjonalnego i oszczędnego planowania wydatków, tak aby wydatki dokonywane były w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, w sposób umożliwiający terminową realizację zadań i w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

6. Podstawą planowania wydatków na 2027 rok jest przewidywane wykonanie roku 2026 pomniejszone o wydatki jednorazowe zaplanowane do realizacji w 2026 roku.
7. Mając na uwadze podstawowe założenia makroekonomiczne na lata 2026-2030 - aktualizacja, przyjmuje się niżej wymienione założenia do planowania wydatków budżetowych na rok 2027 dla Gminy Ślemień:
 - 1) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie;
 - 2) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne;
 - 3) zapewnienie środków na wieloletnie programy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej w stosunku do których są zaciągnięte zobowiązania.
8. Wydatki rzeczowe należy zaplanować bez uwzględniania wydatków jednorazowych występujących w roku 2026, przy czym należy uwzględnić tylko wydatki niezbędne do sprawnego funkcjonowania jednostki.
9. Kalkulowane wydatki w wyżej opisany sposób należy powiększyć o 2,8% z tytułu prognozowanej w projekcie ustawy budżetowej na 2027 rok inflacji. Uzasadnienie do wydatków powinno uwzględniać zmianę wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych, ceny obowiązujące na dzień 31.08.2026r., czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku, wydatki jednorazowe (tylko niezbędne), kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2027 roku.
10. Dotacje celowe dla jednostek spoza sektora finansów publicznych planuje się na poziomie 100% planu, według stanu na dzień 31 sierpnia 2026r.
11. Wydatki finansowane dotacją celową z budżetu państwa na poziomie kwot zaplanowanych w budżecie gminy na 2026 rok. Po określeniu przez Wojewodę Śląskiego wstępnych kwot dotacji na 2027 rok nastąpi dostosowanie wydatków i dochodów do tych wielkości.
12. Wydatki na zadania dofinansowane ze środków zewnętrznych planuje się w wysokości wynikających z zawartych umów, w wartościach wynikających z rozliczeń, złożonych lub planowanych do złożenia wniosków o dofinansowanie, planują – w Urzędzie Gminy – pracownicy merytorycznie odpowiedzialni za realizację zadań, w pozostałych jednostkach organizacyjnych gminy – kierownicy tych jednostek wg załączonego wzoru.

13. Wydatki na przedsięwzięcia planowane do realizacji w ramach Funduszu Sołeckiego
– planuje się według wniosków przedstawionych przez Rady Sołeckie.

14. Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń jednostek organizacyjnych zatrudniających nauczycieli:

- 1) wysokość środków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli wynikające z ustawy Karta Nauczyciela projektuje się dla okresu styczeń – sierpień 2027 roku zgodnie z organizacją wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych rozstrzygnięć dotyczących organizacji roku szkolnego 2026/2027, dla okresu wrzesień – grudzień 2026 roku zgodnie z przewidzianą przez dyrektora i organ prowadzący organizacją jednostki w roku szkolnym 2027/2028, zgodnie ze szczególnymi przepisami oraz planowanym od 1 stycznia 2027 roku wzrostem wynagrodzenia o 3%,
- 2) w materiałach planistycznych wyodrębnić należy środki na odprawy dla nauczycieli oraz nagrody jednorazowe,
- 3) wysokość środków na wynagrodzenia osobowe pracowników nie będących nauczycielami projektuje się w oparciu o liczbę etatów wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych rozstrzygnięć i ustaleń, przy założeniu zmiany ustawy o minimalnym wynagrodzeniu oraz z uwzględnieniem planowanej od 1 stycznia 2027 roku podwyżki wynagrodzeń w wysokości 3%,
- 4) nagrody planowane są w wysokości 1% planowanych wynagrodzeń osobowych,
- 5) w materiałach planistycznych wyodrębnić należy środki na odprawy dla pracowników nie będących nauczycielami,
- 6) wydatki na wynagrodzenia bezosobowe należy kalkulować wg planowanych do zawarcia umów, ze wskazaniem ich zakresu i przewidywanych wysokości środków niezbędnych na realizację każdej z nich.

15. Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pozostałych jednostek organizacyjnych, w tym Urzędu Gminy;

- 1) wysokość środków na wynagrodzenia osobowe pracowników projektuje się w oparciu o liczbę etatów kalkulacyjnych na dzień 01.09.2026 roku. W przypadku wykazania większej ilości etatów należy dołączyć szczegółowe uzasadnienie takiej zmiany,
- 2) kalkulację wynagrodzeń osobowych należy sporządzić wg. kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2026r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2026r. oraz w roku 2027, przy założeniu zmiany ustawy o minimalnym wynagrodzeniu oraz z uwzględnieniem planowanej od 1 stycznia 2027 roku podwyżki wynagrodzeń w wysokości 3%,
- 3) w materiałach planistycznych należy wyodrębnić i szczegółowo uzasadnić wypłaty o charakterze jednorazowym,
- 4) planowany fundusz nagród na 2027r. dla pracowników administracji i obsługi nie może przekroczyć procentowej wartości naliczonego wynagrodzenia właściwej

- jednostki budżetowej zgodnie z obowiązującym regulaminem w jednostce, przy czym ich wykonanie będzie uzależnione od możliwości finansowych Gminy,
- 5) w planach należy wyodrębnić wynagrodzenie zatrudnionych bezrobotnych w ramach robót publicznych, interwencyjnych i prac społecznie użytecznych oraz podzielić je na kwoty podlegające refundacji i finansowane ze środków własnych,
- 6) wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o której mowa w art.4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej.
- 16.** Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych należy planować zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami. Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2026. W sytuacji zmiany ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych należy zaktualizować opis zgodnie ze zmianą przepisów w tym zakresie.
- 17.** Odpis na kształcenie i doskonalenie zawodowe nauczycieli należy kalkulować w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenie osobowe nauczycieli – planują kierownicy placówek oświatowych.
- 18.** Przy kwalifikowaniu zadań do inwestycji i remontów należy wziąć pod uwagę znaczenie pojęć wynikających z ustawy z dnia 7 lipca 1994r. Prawo budowlane. Plan wydatków na realizację zadań remontowych, dla których należy wykazać rodzaj, uzasadnić konieczność ich przeprowadzenia i przedłożyć kosztorys, bądź wstępną kalkulację kosztów realizacji zadania sporządza się według wzoru zgodnie z załączoną tabelą.
- 19.** Wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska, należy szacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – planuje pracownik merytorycznie odpowiedzialny w uzgodnieniu z referatem FN zgodnie ze załączonym wzorem.
- 20.** Wydatki na realizację Gminnego programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, które należy planować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu zgodnie z załączonym wzorem.
- 21.** Wydatki związane z bieżącym utrzymaniem przystanków autobusowych na terenie gminy Ślemień, należy planować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat pobieranych od przewoźników z nich korzystających – planuje pracownik merytorycznie odpowiedzialny w uzgodnieniu z referatem FN w zakresie wysokości planowanych dochodów.

- 22.** Wydatki na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, należy oszacować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów lub porozumień (kopię dokumentu dołącza się do planu) – planują właściwe merytorycznie referaty, pracownicy na stanowiskach samodzielnych i jednostki organizacyjne.
- 23.** Wydatki związane z prowadzonymi postępowaniami sądowymi – należy oszacować w porozumieniu z radcą prawnym wg właściwości merytorycznej prowadzonych spraw.
- 24.** Składki członkowskie na rzecz organizacji należy planować z dokonaniem podziału na nazwę organizacji i podstawy prawnej przynależności.
- 25.** Wydatki planowane na świadczenia dla pracowników – dokonać wyliczeń zgodnie z obowiązującymi przepisami. W jednostce Urząd Gminy wydatki na wynagrodzenia ze stosunku pracy planuje referat organizacyjny. W pozostałych jednostkach planują pracownicy, zgodnie z zakresami czynności czy uregulowaniami wewnętrznymi.
- 26.** Wydatki planowane na wypłatę składek w ramach Pracowniczych Planów Kapitałowych (PPK), należy planować zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 października 2018 roku, o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2215 ze zm.), wg załączonego wzoru.
- 27.** Rezerwy budżetowe ustala się następująco:
- 1) rezerwę ogólną w wysokości do 1 % wydatków - planuje Skarbnik Gminy,
 - 2) rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 0,5% wydatków pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu - planuje Skarbnik Gminy,
 - 3) pozostałe rezerwy celowe tworzone są na wniosek pracowników i kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Ślemień.
- 28.** Wydatki majątkowe określa się w wysokości umożliwiającej wykonanie zadania z uwzględnieniem szacunków kosztorysowych i wartości rynkowych. Z uwagi na nową definicję wydatku majątkowego od 2027 r., wykaz drobnych zakupów majątkowych, inwestycji oraz zadań remontowych należy szczegółowo opisać, wycenić i ująć w Części opisowej (uzasadnieniu) do planu, ze szczególnym wskazaniem szacunkowego kosztu za 1 sztukę wyposażenia.
- 29. Gminne instytucje kultury przedkładają szczegółową dokumentację planistyczną, zawierającą:**
- a. planowane przychody instytucji oraz informację o planowanych kosztach działalności bieżącej wg załączonego wzoru, zawierającą co najmniej:

- koszty wynagrodzeń pracowników oraz pochodnych, (odrębnie dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę i odrębne dla pracowników zatrudnionych na podstawie umów zleceń, umów o dzieło),
 - pozostałe koszty pracownicze, według rodzajów,
 - koszty utrzymania poszczególnych obiektów, w tym koszty dostawy opału, energii elektrycznej, wody, wywozu ścieków, śmieci itp.,
 - planowane zadania remontowe i inwestycyjne wraz ze szczegółowym uzasadnieniem, wstępną kalkulacją kosztów a także wskazaniem źródeł finansowania,
 - pozostałe koszty (w tym zakupy wyposażenia) należy szczegółowo uzasadnić,
 - b. wydatki związane z organizacją planowanych imprez finansowanych z własnych środków oraz współfinansowanych ze środków dotacji z budżetu gminy - wskazać rodzaj imprezy, przewidywaną liczbę uczestników, całkowity koszt, przewidywany termin oraz przewidywane przychody z imprezy,
 - c. **informację o podziale dotacji na podmiotową i celową (inwestycyjną).** W związku ze zmianą klasyfikacji budżetowej od 2027 r., zakupy jednorazowo amortyzowanych środków trwałych oraz WNiP (w tym sprzętu elektronicznego, licencji), a także **wszystkie materiały stanowiące zbiory biblioteczne**, stają się wydatkami majątkowymi. Wydatki te nie mogą być finansowane z dotacji podmiotowej. Instytucja kultury ma obowiązek szczegółowo wyodrębnić te zakupy w swoim uzasadnieniu i zawnioskować w ich obszarze o dotację celową na inwestycje (majątkową),
 - d. wydatki związane z realizowanymi i planowanymi do realizacji projektami dofinansowanymi ze źródeł zewnętrznych należy wykazać w odrębnym zestawieniu.
- 30.** Wydatki budżetu planuje się w zaokrągleniu do pełnych złotych w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

**Terminy obowiązujące w toku prac
nad projektem uchwały budżetowej Gminy Ślemień na 2027 rok oraz
projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej**

Ustalam następujące obowiązujące terminy:

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy opracowują i przedkładają Skarbnikowi Gminy w terminie do dnia **2 października 2026 r.** projekty planów finansowych na 2027 rok. Kalkulację projektowanych kwot dochodów i wydatków jednostki wprowadzają obligatoryjnie do systemu **ePublink Budżet**. Uzupełnieniem wprowadzonych danych jest przedkładana w formie dokumentowej **Część opisowa (uzasadnienie)** (według wzoru z załącznika nr 6) oraz niezbędne zestawienia analityczne, w tym dotyczące planowanych zadań remontowych, inwestycyjnych i kalkulacji wynagrodzeń (zgodnie ze spisem w załączniku nr 5).
2. Dyrektorzy samorządowych instytucji kultury opracowują i przedkładają w terminie do dnia **2 października 2026 r.** projekt planu finansowego na 2027 rok samorządowej instytucji kultury zawierający w szczególności:
 - 1) zestawienia liczbowe planowanych przychodów i kosztów ze wskazaniem sposobu i podstaw kalkulacji,
 - 2) wielkość planowanej dotacji z budżetu gminy na działalność bieżącą (w tym remontową),
 - 3) wielkość planowanej dotacji celowej na inwestycje,
 - 4) zestawienie planowanych kosztów w rozbiciu na poszczególne przedsięwzięcia i pozostałą działalność statutową wraz ze wskazaniem źródeł finansowania,
 - 5) kalkulację planowanych wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń,
 - 6) średnioroczne zatrudnienie w 2026 roku i zakładane na 2027 rok (w przypadku wzrostu zatrudnienia w uzasadnieniu wyszczególnić jakich stanowisk dotyczy ten wzrost oraz przygotować kalkulację skutków finansowych w 2027 roku). Do wszystkich danych liczbowych należy obligatoryjnie dołączyć **część opisową** dla poszczególnych wydatków planowanych do finansowania przez dotację podmiotową oraz przez dotację celową.
3. Przewodniczący jednostek pomocniczych przedkładają Wójtowi wniosek sołectwa uchwalony przez zebranie wiejskie, celem uwzględnienia go w projekcie budżetu Gminy w terminie do **30 września 2026 r.**

4. Radni i mieszkańcy mogą składać własne propozycje do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok w terminie do **30 września 2026 r.** wg wzoru zamieszczonego do niniejszego zarządzenia.
5. Właściwi merytorycznie pracownicy Urzędu Gminy przygotowują kalkulację przedłożonych we wnioskach propozycji, a następnie zamieszczają w planie wydatków.
6. Podmioty ubiegające się o dotacje mogą składać własne propozycje do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok dotyczące realizacji określonych zadań w terminie do **30 września 2026 r.**
7. Kierownicy referatów organizacyjnych, osoby zatrudnione na samodzielnych stanowiskach oraz pracownicy Urzędu Gminy opracowują i przedkładają w terminie do dnia **2 października 2026 r.** plan dochodów i/lub plan wydatków na 2027 rok w zakresie zadań merytorycznych przez nich nadzorowanych czy realizowanych. Do planu wydatków każdorazowo załącza się:
 - 1) zestawienie zadań remontowych w przypadku planowania zadań remontowych,
 - 2) zestawienie zadań inwestycyjnych w przypadku planowania zadań inwestycyjnych,
 - 3) kartę kalkulacji wynagrodzeń w przypadku planowania wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane.
8. Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy, kierownicy referatów Urzędu Gminy oraz pracownicy na samodzielnych stanowiskach odpowiadają za zweryfikowanie poprawności, kompletności materiałów planistycznych oraz terminowe ich przedłożenie.
9. Materiały planistyczne złożone po terminach wskazanych w niniejszym załączniku mogą nie być uwzględnione w pracach nad projektem budżetu Gminy Ślemień na 2027 rok.
10. Skarbnik Gminy opracowuje zbiorcze zestawienie dochodów i wydatków w odniesieniu do złożonych planów w terminie do **31 października 2026 r.**
11. Skarbnik Gminy może wnioskować o dodatkowe dane lub wyjaśnienia w zakresie złożonych planów oraz przekazywać plany do skorygowania w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości.
12. Wójt Gminy przedstawi projekt uchwały budżetowej Gminy Ślemień na 2027 rok oraz projekt uchwały o Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Ślemień, Radzie Gminy Ślemień oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w ustawowych terminach.

Formularze do opracowania materiałów planistycznych

Zgodnie z § 5 Zarządzenia, szczegółowa kalkulacja projektowanych kwot dochodów i wydatków budżetowych wprowadzana jest przez jednostki obligatoryjnie do systemu informatycznego **ePublink Budżet**.

W formie dokumentowej przedkłada się ponadto poniższe zestawienia uzupełniające, z zachowaniem bezwzględnej zgodności kwot z danymi wprowadzonymi do systemu:

Tabela Nr 1 – Projekt planu dochodów pochodzących z podatków i opłat lokalnych;

Tabela Nr 2 – Prognozowane dochody na lata 2027 – 2037;

Tabela Nr 3 – Prognozowane wydatki na lata 2027 – 2037;

Tabela Nr 4 – Plan wydatków remontowych;

Tabela Nr 5 – Plan wydatków inwestycyjnych;

Tabela Nr 6 – Plan wydatków i dochodów na projekt dofinansowany ze środków zewnętrznych;

Tabela Nr 7 – Wieloletnie projekty, których okres realizacji przypada na rok 2027 i lata następne;

Tabela Nr 8 – Plan dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw;

Tabela Nr 9 – Wykaz zadań przewidzianych do realizacji w formie dotacji dla podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych na 2027 rok;

Tabela Nr 10 – Wykaz świadczeń dla pracowników niewchodzących w skład wynagrodzeń na 2027 rok;

Tabela Nr 11 – Kalkulacja odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2027 rok;

Tabela Nr 12 – Kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń osobowych na 2027 rok;

Tabela Nr 13 – Kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń bezosobowych na 2027 rok;

Tabela Nr 14 – Kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń jednostek oświatowych na 2027 rok;

Tabela Nr 15 – Kalkulacja wydatków na Pracownicze Plany Kapitałowe (PPK) na 2027 rok;

Tabela Nr 16 – Wykaz umów, z których płatności przekraczają rok budżetowy;

Tabela Nr 17 – Projekt planu przychodów i kosztów samorządowej instytucji kultury na rok 2027.

Tabela Nr 1

PROJEKT BUDŻETU GMINY ŚLEMIEŃ NA 2027 ROK

PLAN DOCHODÓW POCHODZĄCYCH Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH

Podatek od nieruchomości

OSOBY FIZYCZNE	Stawka obowiązująca w 2026 roku	Stawka planowana na 2027 roku	Stawka wg MF na 2027 rok	Przypis dochodów wg stanu na 31.08.2026	Plan dochodów wg stanu na 31.08.2026	Wykonanie dochodów na dzień 31.08.2026	Plan dochodów na 2027 rok	Różnica 2027/2026	Uwagi
Podatek od nieruchomości									
Budynki mieszkalne									
Budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej									
Pozostałe budynki									
Budowle									
Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej									
Grunty pozostałe									
Razem osoby fizyczne:									
OSOBY PRAWNE	Stawka obowiązująca w 2026 roku	Stawka planowana na 2027 roku	Stawka wg MF na 2027 rok	Przypis dochodów wg stanu na 31.08.2026	Plan dochodów wg stanu na 31.08.2026	Wykonanie dochodów na dzień 31.08.2026	Plan dochodów na 2027 rok	Różnica 2027/2026	Uwagi
Podatek od nieruchomości									
Budynki mieszkalne									

Budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej									
Pozostałe budynki									
Budowle									
Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej									
Grunty pozostałe									
Razem osoby prawne:									

Razem podatek od nieruchomości:									
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Podatek rolny

OSOBY FIZYCZNE	Stawka obowiązująca w 2026 roku	Stawka planowana na 2027 roku	Stawka wg MF na 2027 rok	Przypis dochodów wg stanu na 31.08.2026	Plan dochodów wg stanu na 31.08.2026	Wykonanie dochodów na dzień 31.08.2026	Plan dochodów na 2027 rok	Różnica 2027/2026	Uwagi
Podatek rolny do 1 ha									
Podatek rolny powyżej 1 ha									
Razem osoby fizyczne:									
OSOBY PRAWNE	Stawka obowiązująca w 2026 roku	Stawka planowana na 2027 roku	Stawka wg MF na 2027 rok	Przypis dochodów wg stanu na 31.08.2026	Plan dochodów wg stanu na 31.08.2026	Wykonanie dochodów na dzień 31.08.2026	Plan dochodów na 2027 rok	Różnica 2027/2026	Uwagi
Podatek rolny do 1 ha									
Podatek rolny powyżej 1 ha									
Razem osoby prawne:									

Razem podatek rolny:									
-----------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Podatek leśny

OSOBY FIZYCZNE	Stawka obowiązująca w 2026 roku	Stawka planowana na 2027 roku	Stawka wg MF na 2027 rok	Przypis dochodów wg stanu na 31.08.2026	Plan dochodów wg stanu na 31.08.2026	Wykonanie dochodów na dzień 31.08.2026	Plan dochodów na 2027 rok	Różnica 2027/2026	Uwagi
Lasy									
Razem osoby fizyczne:									
OSOBY PRAWNE	Stawka obowiązująca w 2026 roku	Stawka planowana na 2027 roku	Stawka wg MF na 2027 rok	Przypis dochodów wg stanu na 31.08.2026	Plan dochodów wg stanu na 31.08.2026	Wykonanie dochodów na dzień 31.08.2026	Plan dochodów na 2027 rok	Różnica 2027/2026	Uwagi
Lasy									
Razem osoby prawne:									
Razem podatek leśny:									

PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH

OSOBY FIZYCZNE	Stawka obowiązująca w 2026 roku	Stawka planowana na 2027 roku	Stawka wg MF na 2027 rok	Przypis dochodów wg stanu na 31.08.2026	Plan dochodów wg stanu na 31.08.2026	Wykonanie dochodów na dzień 31.08.2026	Plan dochodów na 2027 rok	Różnica 2027/2026	Uwagi
Podatek od samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 tony i poniżej 12 ton:									
powyżej 3,5t do 5,5t włącznie									
powyżej 5,5t do 9t włącznie									
powyżej 9 t, ale poniżej 12t									
Podatek od samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton:									
Podatek od ciągnika siodłowego lub balastowego przystosowanego do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 3,5 tony i poniżej 12 ton									
Podatek od ciągnika siodłowego lub balastowego przystosowanego do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton:									
do 36 t włącznie									
powyżej 36t									
Grunty pozostałe									

Podatek od przyczep lub naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą od 7 ton i poniżej 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego									
Podatek od przyczep lub naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego:									
do 36 t włącznie									
powyżej 36t									
Podatek od autobusu, w zależności od liczby miejsc do siedzenia poza miejscem kierowcy:									
mniejszej niż 22 miejsca									
równej lub większej niż 22 miejsca									
<u>Razem osoby fizyczne:</u>									

OSOBY PRAWNE	Stawka obowiązująca w 2026 roku	Stawka planowana na 2027 roku	Stawka wg MF na 2027 rok	Przypis dochodów wg stanu na 31.08.2026	Plan dochodów wg stanu na 31.08.2026	Wykonanie dochodów na dzień 31.08.2026	Plan dochodów na 2027 rok	Różnica 2027/2026	Uwagi
Podatek od samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 tony i poniżej 12 ton:									
powyżej 3,5t do 5,5t włącznie									
powyżej 5,5t do 9t włącznie									
powyżej 9 t, ale poniżej 12t									
Podatek od samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton:									
Podatek od ciągnika siodłowego lub balastowego przystosowanego do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 3,5 tony i poniżej 12 ton									
Podatek od ciągnika siodłowego lub balastowego przystosowanego do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton:									
do 36 t włącznie									
powyżej 36t									
Grunty pozostałe									
Podatek od przyczep lub naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę									

całkowitą od 7 ton i poniżej 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego									
Podatek od przyczep lub naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego:									
do 36 t włącznie									
powyżej 36t									
Podatek od autobusu, w zależności od liczby miejsc do siedzenia poza miejscem kierowcy:									
mniejszej niż 22 miejsca									
równej lub większej niż 22 miejsca									
<u>Razem osoby prawne:</u>									
<u>Razem podatek od środków transportowych:</u>									

Sporządził:

.....

Zatwierdził:

.....

Data:

Tabela Nr 2

PROJEKT BUDŻETU GMINY ŚLEMIEN NA 2027 ROK

Prognozowane dochody na lata 2027 - 2037

	Łącznie	2027	2028	2029	...
Dochody ogółem w tym:					
Dochody bieżące:					
z tego:					
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych					
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych					
podatki i opłaty w tym:					
z podatku od nieruchomości					
z subwencji ogólnej					
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące					
Dochody majątkowe:					
z tego:					
ze sprzedaży majątku					
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele inwestycje					

Należy ująć także dotacje, jakie jednostka otrzymuje z budżetu państwa na swoją działalność.

Sporządził:

.....

Zatwierdził:

.....

Tabela Nr 3**PROJEKT BUDŻETU GMINY ŚLEMIEŃ NA 2027 ROK****Prognozowane wydatki na lata 2027 - 2037**

	Łącznie	2027	2028	2029	...
Wydatki ogółem w tym:					
Wydatki bieżące:					
z tego:					
wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane					
wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego					
wydatki objęte limitem o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych					
wydatki na obsługę długu					
Wydatki majątkowe:					
z tego:					
wydatki inwestycyjne kontynuowane					
nowe wydatki inwestycyjne					

Sporządził:

.....

Zatwierdził:

.....

Tabela Nr 4

PROJEKT BUDŻETU GMINY ŚLEMIEŃ NA 2027 ROK

PLAN WYDATKÓW REMONTOWYCH

Jednostka / Referat:

Lp.	Dział / Rozdział	Nazwa zadania remontowego (zwięzły opis prac)	Termin realizacji (miesiąc, rok rozpoczęcia i zakończenia)	Wartość zadania wg kosztorysu ogółem	w tym: koszty nadzoru i dokumentacji	Planowane na rok 2027 (nowy § 6340)	Planowane na lata późniejsze
1							
2							
3							
4							
X	OGÓŁEM:	X	X				

Sporządził:

Zatwierdził (Kierownik jednostki):

Wskazówki dla jednostek (Nowa Klasyfikacja Budżetowa 2027):

1. Od 1 stycznia 2027 r. dla usług remontowych stosuje się **nowy paragraf 6340** (który zastępuje dotychczasowy § 4270).
2. Do planu wydatków remontowych należy wpisywać **wyłącznie** zadania polegające na przywróceniu (odtworzeniu) pierwotnego stanu technicznego i użytkowego środka trwałego. Użycie do remontu nowocześniejszych materiałów niż pierwotne nie zmienia charakteru prac (pozostają remontem). Jeżeli w wyniku prac nastąpi wzrost wartości użytkowej środka trwałego (np. przebudowa, rozbudowa, adaptacja czy np. wymiana zwykłego pieca na nowoczesną pompę ciepła), zadanie stanowi ulepszenie. Takie wydatki są **wydatkami majątkowymi** (planowanymi w nowym **§ 7200**) i należy je ująć w Tabeli Nr 5 (Plan wydatków inwestycyjnych), niezależnie od wartości kosztorysowej.

Tabela Nr 5

PROJEKT BUDŻETU GMINY ŚLEMIENI NA 2027 ROK

PLAN WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH I ZAKUPÓW MAJĄTKOWYCH

Jednostka realizująca / Referat:

CZĘŚĆ A: Drobne zakupy majątkowe (od 1 500 zł do 10 000 zł włącznie za sztukę)

Dotyczy środków trwałych i WNIP amortyzowanych jednorazowo (np. sprzęt komputerowy, licencje, meble).

Lp.	Dział / Rozdz.	Nowy Paragraf (np. § 7010, § 7110)	Nazwa zakupu majątkowego	Ilość sztuk	Szacunkowy koszt jednostkowy (w zł)	Kwota ogółem na 2027 r.	Krótkie uzasadnienie celowości
1							
2							
X	OGÓŁEM:	X	X	X	X		X

CZĘŚĆ B: Klasyczne inwestycje i zakupy majątkowe (powyżej 10 000 zł za sztukę)

Dotyczy budowy, ulepszeń oraz zakupu środków trwałych amortyzowanych w czasie.

Lp.	Dział / Rozdz.	Nowy Paragraf (np. § 7200, § 7020)	Nazwa zadania / zakupu	Termin realizacji (od - do)	Wartość kosztorysowa ogółem	Planowane nakłady do 31.12.2026 r.	Plan na 2027 rok	Środki niezbędne po 2027 r.	Uzasadnienie (w tym podanie źródła dofinansowania)
1									
2									
X	OGÓŁEM:	X	X	X					X

Sporządził:

Zatwierdził:

Wskazówki:

1. **Zgodność z ePublink:** Kwoty ujęte w kolumnach „Plan na 2027 rok” muszą być w 100% zgodne z danymi wprowadzonymi do systemu informatycznego **ePublink Budżet**.
2. **Definicja majątku (oderwana od CIT):** Wydatkiem majątkowym od 2027 r. jest każdy zakup spełniający definicję środka trwałego (przewidywany okres używania dłuższy niż rok, kompletny i zdalny do użytku w dniu przyjęcia), niezależnie od sposobu amortyzacji.
3. **Progi istotności Gminy Ślemień (ZASADA OGÓLNA):**
 - Do 1 500 zł włącznie (za sztukę) – planujemy jako wydatki bieżące na rzeczowe środki obrotowe (m.in. nowy § 7780). Nie wykazujemy ich w tej tabeli.
 - Od 1 500 zł do 10 000 zł włącznie – wpisujemy w Części A. Paragrafy na 2027 r. to m.in. § 7010 (niskocenne środki trwałe) oraz § 7110 (tanie licencje/WNiP).
 - Powyżej 10 000 zł – wpisujemy w Części B. Paragrafy na 2027 to m.in. § 7200 (klasyczne inwestycje), § 7020 (drogie środki trwałe) oraz § 7120 (drogie WNiP).

Tabela Nr 6

PROJEKT BUDŻETU GMINY ŚLEMIEŃ NA 2027 ROK

I. PLAN WYDATKÓW I DOCHODÓW NA PROJEKT DOFINANSOWANY ZE ŚRODKÓW
ZEWNĘTRZNYCH

Lp	Nazwa zadania	Okres realizacji		Klasyfikacja budżetowa (dział, rozdział)	Jednostka realizująca	Łączne nakłady **	Źródła finansowania	Koszty zadania w latach realizacji projektu			
								Przewidywane wykonanie w roku 2026	Plan na 2027	Plan na 2028	Plan na 2029
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Wydatki majątkowe razem						1) budżet własny				
							2) środki UE				
							3) inne (jakie)				
							Razem				
							1) budżet własny				
							2) środki UE				
							3) inne				
							Razem				
II.	Wydatki bieżące razem						1) budżet własny				
							2) środki UE				
							3) inne				
							Razem				
							1) budżet własny				
							2) środki UE				
							3) inne				
							Razem				
Wydatki ogółem							1) budżet własny				
							2) środki UE				
							3) inne				
							Razem				

II. PLAN DOCHODÓW Z TYTUŁU DOTACJI NA FINANSOWANIE PROJEKTU/ZADANIA

	Ogółem, z tego w latach:	2027	2028	2029	...
Dotacja celowa na finansowanie (nazwa programu i instytucji udzielającej dofinansowania)					

III. DODATKOWE INFORMACJE O PROJEKCIE

1. Opis zakresu merytorycznego projektu (między innymi: zakres i cel projektu, ilość osób uczestniczących w projekcie itp.)	
2. Okres trwałości projektu - data końcowa oraz obowiązki gminy w okresie trwałości	
3. Określenie etapu na, jakim znajduje się projekt	

* Koszty realizacji projektów należy podać w rozbiu na wszystkie lata trwania projektu.

** Nakłady zgodne z podpisaną umową. W przypadku zadań planowanych do realizacji wpisać należy przewidywaną wartość zadania.

Sporządził:

Zatwierdził:

Tabela Nr 7

PROJEKT BUDŻETU GMINY ŚLEMIEŃ NA 2027 ROK

Wieloletnie* projekty których okres realizacji przypada na rok 2027 i lata następne

Lp	Nazwa zadania	Okres realizacji*		Klasyfikacja budżetowa (dział, rozdział)	Szczegółowy opis zadania	Łączne nakłady ***	Źródła finansowania	Koszty zadania w latach realizacji projektu**			
		Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia					Przewidywane wykonanie w roku 2026	Plan na 2027	Plan na 2028	Plan na 2029
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Wydatki majątkowe razem						1) budżet własny				
							2) budżet państwa				
							3) inne (jakie)				
							Razem				
							1) budżet własny				
							2) budżet państwa				
							3) inne				
							Razem				
II.	Wydatki bieżące razem						1) budżet własny				
							2) budżet państwa				
							3) inne				
							Razem				
							1) budżet własny				
							2) budżet państwa				
							3) inne				
							Razem				
	Wydatki ogółem						1) budżet własny				
							2) budżet państwa				
							3) inne				
							Razem				

* Okres realizacji projektu musi wynosić minimum dwa lata. Do okresu realizacji należy zaliczyć również lata ubiegłe.

** Koszty realizacji projektów należy podać w rozbiu na wszystkie lata trwania projektu.

*** Nakłady zgodne z podpisaną umową. W przypadku zadań planowanych do realizacji wpisać należy przewidywaną wartość zadania.

Sporządził:

Zatwierdził:

Tabela Nr 8**PROJEKT BUDŻETU GMINY ŚLEMIEŃ NA 2027 ROK****PLAN DOCHODÓW I WYDATKÓW
ZWIĄZANYCH ZE SZCZEGÓLNYMI ZASADAMI WYKONYWANIA BUDŻETU
WYNIKAJĄCYMI Z ODRĘBNYCH USTAW****I. DOCHODY Z OPŁAT ZA WYDAWANIE ZEZWOLEŃ NA SPRZEDAŻ NAPOJÓW ALKOHOLOWYCH ORAZ OPŁAT ZA
KORZYSTANIE Z TYCH ZEZWOLEŃ I WYDATKI NA ZADANIA WYNIKAJĄCE Z GMINNEGO PROGRAMU
PROFILAKTYKI I ROZWIĄZYWANIA PROBLEMÓW ALKOHOLOWYCH ORAZ PRZECIWDZIAŁANIA NARKOMANII**

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Plan na 31.08.2026 rok	Wykonanie na 31.08.2026rok	Przewidywane wykonanie na 2026 rok	PLAN NA 2027 ROK	Wykonanie w % 8:7
1	2	3	4	5	6	7	8	9
756	Dochody od osób prawnych, osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej							
75618		Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie innych ustaw						
			Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych					

RAZEM DOCHODY:								
851	Ochrona zdrowia							
85153	Zwalczanie narkomanii							
			Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeń					
			Wynagrodzenia bezosobowe					
			Zakup materiałów i wyposażenia					
			zakup środków żywności					
			zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek					
			Zakup usług tj.:					
			różne opłaty i składki					
			Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej					
85154	Przeciwdziałanie alkoholizmowi							

			Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeń					
			stypendia dla uczniów					
			Wynagrodzenia osobowe pracowników					
			Składki na ubezpieczenia społeczne					
			Składki ma Fundusz Pracy					
			Wynagrodzenia bezosobowe					
			Zakup materiałów i wyposażenia					
			zakup środków żywności					
			Zakupy pomocy naukowych, dydaktycznych i książek					
			Zakup energii					
			Zakup usług remontowych					
			Zakup usług zdrowotnych					
			Zakup usług tj.					
			Podróże służbowe krajowe					
RAZEM WYDATKI:								

**II. DOCHODY Z OPŁAT ZA GOSPODAROWANIE ODPADAMI KOMUNALNYMI ORAZ WYDATKI NA POKRYCIE
KOSZTÓW FUNKCJONOWANIA SYSTEMU GOSPODAROWANIA ODPADAMI KOMUNALNYMI**

Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Dochody		Wskaźnik w % 6:5	Wydatki		Wskaźnik w % 9:8
			Przewidywane wykonanie 2026 r.	Plan 2027 r.		Przewidywane wykonanie 2026 r.	Plan 2027 r.	
2	3	4	5	6	7	8	9	10

III. DOCHODY Z OPŁAT ZA KORZYSTANIE Z PRZYSTANKÓW KOMUNIKACYJNYCH ORAZ WYDATKI NIMI FINANSOWANE

Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Dochody		Wskaźnik w % 6:5	Wydatki		Wskaźnik w % 9:8
			Przewidywane wykonanie 2026 r.	Plan 2027 r.		Przewidywane wykonanie 2026 r.	Plan 2027 r.	
2	3	4	5	6	7	8	9	10

IV. DOCHODY Z OPŁAT I KAR ZA KORZYSTANIE ZE ŚRODOWISKA ORAZ WYDATKI NIMI FINANSOWANE

Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Dochody		Wskaźnik w % 6:5	Wydatki		Wskaźnik w % 9:8
			Przewidywane wykonanie 2026 r.	Plan 2027 r.		Przewidywane wykonanie 2026 r.	Plan 2027 r.	
2	3	4	5	6	7	8	9	10

Sporządził:

.....

Zatwierdził:

.....

Tabela Nr 9**PROJEKT BUDŻETU GMINY ŚLEMIEŃ NA 2027 ROK****WYKAZ ZADAŃ PRZEWIDZIANYCH DO REALIZACJI W FORMIE DOTACJI DLA
PODMIOTÓW NIEZALICZONYCH DO SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH NA
2027 ROK**

(tabela przeznaczona do planowania dotacji m.in. dla stowarzyszeń, fundacji, klubów sportowych, OSP)

Lp.	Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa zadania (cel udzielenia dotacji)	Tryb udzielenia dotacji (np. ustawa o działalności pożytku publicznego)	Kwota dotacji na wydatki bieżące (zł)	Kwota dotacji na wydatki majątkowe (zł)
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
X	RAZEM	X	X	X	X		

Wskazówki do wypełnienia:

1. W kolumnie **Paragraf** należy wpisać planowany paragraf wydatkowy z zachowaniem nowej klasyfikacji budżetowej na 2027 rok (np. § 3490 dla dotacji celowych bieżących, § 5370 dla dotacji celowych inwestycyjnych).
2. W przypadku, gdy jedno zadanie obejmuje zarówno wydatki bieżące, jak i wydatki majątkowe (np. powyżej 1500 zł na zakup sprzętu zdefiniowanego jako środek trwały w polityce rachunkowości), kwoty te należy rozbić na odpowiednie kolumny i paragrafy.

.....

(miejscowość i data)

.....

(pieczęćka i podpis osoby sporządzającej)

Tabela Nr 10**PROJEKT BUDŻETU GMINY ŚLEMIEŃ NA 2027 ROK****WYKAZ ŚWIADCZEŃ DLA PRACOWNIKÓW NIEWCHODZĄCYCH W SKŁAD WYNAGRODZEŃ NA 2027 ROK**

Lp.	Dział	Rozdział	Par.	Rodzaj świadczenia	Liczba uprawnionych osób	Kwota na 1 osobę (zł)	Kwota ogółem (zł)	Uzasadnienie / Podstawa prawna
1.				Ekwiwalent za odzież roboczą, ochronną i pranie				
2.				Dodatek wiejski (dla nauczycieli)				
3.				Odpis na fundusz zdrowotny nauczycieli				
4.				Świadczenia BHP (np. okulary korygujące, napoje)				
5.				Pozostałe świadczenia (wymienić jakie:)				
X	X	X	X	RAZEM:	X	X	0	X

Wskazówki:

Z dniem 1 stycznia 2027 r. **dotychczasowy § 3020 ulega likwidacji**. Powyższe świadczenia (zgodnie z nową strukturą) stanowią wyodrębnioną grupę wydatków 030 (*Świadczenia na rzecz osób fizycznych*) i należy je planować przy użyciu następujących nowych paragrafów np.:

- **§ 2330 (Świadczenia w naturze niezaliczone do wynagrodzeń i ekwiwalenty za te świadczenia)** – w tym paragrafie planujemy m.in.: wydatki na zakup odzieży i obuwia roboczego, ekwiwalenty za pranie odzieży, napoje oraz posiłki profilaktyczne.
- **§ 2340 (Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń)** – dla pracowników **niebędących nauczycielami**. Stosujemy m.in. na: refundację kosztów zakupu okularów korygujących, ryczałty za pracę zdalną, odprawy emerytalno-rentowe, ekwiwalenty za niewykorzystany urlop.
- **§ 2370 (Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń przysługujące nauczycielom)** – dedykowany paragraf dla placówek oświatowych. Stosujemy go dla nauczycieli na: dodatek wiejski, odpisy na fundusz zdrowotny nauczycieli, odprawy emerytalne oraz inne świadczenia wynikające z Karty Nauczyciela.

.....
(miejscowość i data)

.....
(pieczęć i podpis osoby sporządzającej)

Tabela Nr 11**PROJEKT BUDŻETU GMINY ŚLEMIEŃ NA 2027 ROK****KALKULACJA ODPISU NA ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH
NA 2027 ROK**

Jednostka / Wydział:

Lp.	Wyszczególnienie (Grupa docelowa)	Dział	Rozdział	Paragraf	Liczba osób / etatów przeliczeniowych	Kwota bazowa (zł)	Wysokość odpisu na 1 os. / etat (zł)	Kwota odpisu ogółem (zł)
1.	Nauczyciele (w przeliczeniu na etaty)							
2.	Pracownicy niebędący nauczycielami (w przeliczeniu na etaty)							
3.	Emeryci i renciści - nauczyciele (liczba osób)							
4.	Emeryci i renciści - pozostali (liczba osób)							
X	RAZEM ODPIS:	X	X	X	X	X	X	

Uwaga: Jednostki nieoświatowe (np. GOPS czy Urząd Gminy) wypełniają wyłącznie wiersze nr 2 i 4, pomijając wiersze dotyczące nauczycieli.

.....

(miejscowość i data)

.....

(pieczęćka i podpis osoby sporządzającej)

Tabela Nr 12

PROJEKT BUDŻETU GMINY ŚLEMIEŃ NA 2027 ROK

Kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń osobowych na 2027 rok

Stanowisko służbowe	Średnie zatrudnienie (etaty)	Wynagrodzenie miesięczne					Razem wynagrodzenie miesięczne (kol. 3+4+5+7)	Kwota roczna (kol. 8*12 m-cy)	Nagrody jubileuszowe		Odprawy emerytalne	Fundusz Nagród ...%	dodatkowe wynagrodzenie roczne	ogółem (kol. 9+11+12 +13+14)
		Zasadnicze	Dodatek stażowy	Dodatek funkcyjny	inne									
					wymienić jakie	kwota					%			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Pochodne od wynagrodzeń osobowych:

Sporządził:

.....

Zatwierdził:

.....

Tabela Nr 13**PROJEKT BUDŻETU GMINY ŚLEMIEŃ NA 2027 ROK****Kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń bezosobowych na 2027 rok**

Jednostka / Wydział:

.	Zakres prac (przedmiot zlecenia / dzieła)	Dział / Rozdział	Okres umowy	Wynagrodzenie brutto (§ 670)	Składki ZUS pracodawca (§ 621)	Składki FP/FS pracodawca (§ 622)	Ogółem (zł)
1.							
2.							
3.							
X	RAZEM:	X	X	0	0	0	0

Wskazówki:

Zgodnie z nową klasyfikacją budżetową na 2027 r., całkowitej zmianie uległy kluczowe paragrafy dotyczące zatrudnienia:

- **§ 670** (Wynagrodzenia bezosobowe) – zastępuje dotychczasowy § 4170.
- **§ 621** (Składki na ubezpieczenia społeczne związane z zatrudnieniem) – zastępuje dotychczasowy § 4110.
- **§ 622** (Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy) – zastępuje dotychczasowy § 4120.

.....

(miejscowość i data)

.....

(pieczętka i podpis osoby sporządzającej)

.....

(pieczętka i podpis kierownika jednostki / zatwierdzającego)

Tabela Nr 14

PROJEKT BUDŻETU GMINY ŚLEMIEŃ NA 2027 ROK

Kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń jednostek oświatowych na 2027 rok

Składniki wynagrodzeń nauczycieli		Pracownicy pedagogiczni									
		STAŻYŚCI		KONTRAKTOWI		MIANOWANI		DYPLOMOWANI		RAZEM	
		Przewidywane wykonanie - rok 2026	Plan na 2027 rok	Przewidywane wykonanie - rok 2026	Plan na 2026 rok	Przewidywane wykonanie - rok 2026	Plan na 2027 rok	Przewidywane wykonanie - rok 2026	Plan na 2027 rok	Przewidywane wykonanie - rok 2026	Plan na 2027 rok
1.	Wynagrodzenie zasadnicze										
2.	Dodatek za wysługę lat										
3.	Dodatek motywacyjny										
4.	Dodatek funkcyjny										
5.	Inne (podać jakie)										
6.	Wynagrodzenie za godziny nadwymiarowe - stałe										
7.	Wynagrodzenie za godziny nadwymiarowe - doraźne zastępstwa										
8.	Nagrody za szczególne osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze										
9.	Zasilek na zagospodarowanie										
10.	Odprawy emerytalne i rentowe										

11.	Nagrody jubileuszowe										
12.	RAZEM SKŁADNIKI WYNAGRODZEŃ (od 1 do 11):										
13.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne										
14.	Liczba nauczycieli w przeliczeniu na pełne etaty (stan na dzień 01.01.2026 i 01.09.2026)										
15.	Ilość godzin ponadwymiarowych wg. arkusza organizacyjnego										
16.	Ilość nauczycieli przebywających na urlopach zdrowotnych										

Składniki wynagrodzeń		Pracownicy niepedagogiczni			
		Administracja		Obsługa	
		Przewidywane wykonanie - rok 2026	Plan na 2027 rok	Przewidywane wykonanie - rok 2026	Plan na 2027 rok
	Liczba pracowników				
	Liczba pracowników w przeliczeniu na pełne etaty				
1.	Wynagrodzenie zasadnicze				
2.	Dodatek za wysługę lat				
3.	Dodatek funkcyjny				
4.	Inne (podać jakie)				
5.	Odprawy emerytalne i rentowe				
6.	Nagrody jubileuszowe				
	RAZEM WSZYSTKIE SKŁADNIKI WYNAGRODZEŃ				
7.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne				

.....

(miejscowość i data)

.....

(pieczęć i podpis osoby sporządzającej)

.....

*(pieczęć i podpis kierownika jednostki /
zatwierdzającego)*

Tabela Nr 15**PROJEKT BUDŻETU GMINY ŚLEMIEŃ NA 2027 ROK****KALKULACJA WYDATKÓW NA PRACOWNICZE PLANY KAPITAŁOWE (PPK) NA 2027 ROK**

Jednostka / Wydział:

Lp.	Dział / Rozdział	Stanowisko	Wymiar etatu	Podstawa wymiaru (wynagr. brutto)	Miesięczna składka PPK pracodawcy (np. 1,5%)	Ilość miesięcy	Roczna kwota składki na PPK (§ 623)
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
X	X	RAZEM:	X	X	X	X	0

UZASADNIENIE DO PLANU PPK:

(Proszę opisać założenia przyjęte do kalkulacji: np. łączna liczba pracowników vs liczba pracowników zadeklarowanych w PPK, zastosowana stawka procentowa wpłaty podstawowej/dodatkowej pracodawcy, planowane nowe zatrudnienia, uwzględnienie autozapisu itp.)

.....
.....

Wskazówki:

Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający planujemy w **nowym paragrafie 623** (zastępuje on dotychczasowy § 4710).

.....
(miejscowość i data)

.....
(pieczętka i podpis osoby sporządzającej)

.....
(pieczętka i podpis kierownika jednostki / zatwierdzającego)

Tabela Nr 16

PROJEKT BUDŻETU GMINY ŚLEMIENI NA 2027 ROK

Wykaz umów z których płatności przekraczają rok budżetowy

Nazwa i cel przedsięwzięcia	Jednostka organizacyjna	Klasyfikacja	Okres realizacji	Łączne nakłady	Limity wydatków w poszczególnych latach					Limit zobowiązań
					2027	2028	2029	2030		
Wykaz umów*:										
Umowa 1 ogółem										
Wyszczególnienie wydatków na program										
Umowa 2 ogółem										
Wyszczególnienie wydatków na program										
Objasnienia * Należy wykazać umowy, z których płatności wykraczają poza rok budżetowy, dla których możliwe jest wykazanie nazwy i celu, jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za realizację lub koordynującą wykonanie przedsięwzięcia, okres realizacji i nakłady finansowe, limit wydatków w poszczególnych latach, limit zobowiązań.										

SporządziłZatwierdził

Do wykazu umów będących przedsięwzięciami należy dodatkowo sporządzić zestawienie zawartych umów wieloletnich, których realizacja jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działalności jednostki, takich jak: umowy o dostawę energii elektrycznej, zakup usług telefonii stacjonarnej czy komórkowej, usługi pocztowe, świadczenie usług BHP, obsługa prawa, informatyczna itp. Proszę o wskazanie daty zawarcia i czasu obowiązywania oraz szacunkowy roczny koszt dla każdej z zawartych umów.

Tabela Nr 17

PROJEKT BUDŻETU GMINY ŚLEMIEŃ NA 2027 ROK

**Projekt planu przychodów i kosztów samorządowej instytucji
kultury na rok 2027**

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan po zmianach na 2026 rok	Przewidywane wykonanie za 2026	Plan na 2027	% wzrostu (kol. 5/kol. 4)
1	2	3	4	5	6
I.	PRZYCHODY OGÓŁEM				
	w tym:				
	1. Dotacje z Budżetu Gminy (Razem):				
	- dotacja podmiotowa (na działalność bieżącą)				
	- dotacja celowa (na wydatki majątkowe/inwestycje)				
	2. Dotacje z innych źródeł				
	wymienić jakie:				
	3. Przychody z działalności				
	w tym m.in.:				
	- sprzedaż biletów i usług				
	- sprzedaż towarów				
	- działalność gospodarcza				
	- darowizny, sponsorzy i pozostałe przychody				
	- wpływ z operacji finansowych				
	- zyski nadzwyczajne				
II.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI				
	w tym:				

	1. WYNAGRODZENIA (osobowe, bezosobowe, honoraria)				
	2. POCHODNE OD WYNAGRODZEŃ (ZUS, Fundusz Pracy)				
	3. POZOSTAŁE KOSZTY:				
	- amortyzacja				
	- materiały				
	- energia				
	- usługi transportowe				
	- usługi remontowe				
	- inne usługi obce				
	- świadczenia dla pracowników				
	- podróże służbowe				
	- koszty reprezentacji i reklamy				
	- koszty operacji finansowych				
	- pozostałe (podatki i opłaty)				
	- koszty imprez (np. Impreza pn.)				
	- straty nadzwyczajne				
III.	WYNIK FINANSOWY				
	ZATRUDNIENIE I PŁACA				
	- średnie zatrudnienie (etaty)				
	- średnia płaca miesięczna (etaty)				
	INWESTYCJE I ZAKUPY INWESTYCYJNE OGÓŁEM				
	<i>w tym m.in.:</i>				
	1. inwestycje jednoroczne				
	2. inwestycje wieloletnie				
	3. zakupy inwestycyjne ze środków własnych				

.....

(pieczętka i podpis osoby sporządzającej)

.....

(pieczętka i podpis Dyrektora Instytucji)

INFORMACJA OPISOWA DO PLANU (Wymagany załącznik)

Do powyższej tabeli instytucja kultury zobowiązana jest dołączyć szczegółową informację opisową zawierającą:

1. **Szczegółowy wykaz planowanych wydatków majątkowych na 2027 rok (BARDZO WAŻNE!).**

Zasady na 2027 r.: Zgodnie z nową definicją, wydatkiem majątkowym stają się również **niskocenne środki trwałe** (np. sprzęt elektroniczny, meble), licencje amortyzowane jednorazowo, a w przypadku bibliotek – **zakup zbiorów bibliotecznych**.

Podział dotacji: Tego typu zakupy **nie mogą** być finansowane z dotacji podmiotowej Gminy. Należy je wyodrębnić w opisie, aby Gmina mogła zaplanować na nie odpowiednią **dotację celową inwestycyjną**.

2. Prognozę możliwych do uzyskania przychodów własnych.
3. Prognozowane dofinansowanie w formie dotacji celowych z budżetu państwa lub innych JST.
4. Kalendarz imprez kulturalnych oraz koszty wynikające z zaplanowanych na dany rok przedsięwzięć (imprez) kulturalno-artystycznych i wydarzeń jednorazowych.
5. Planowane remonty bieżące i modernizacje w użytkowanych budynkach.
6. Zestawienie zawartych umów wieloletnich (niezbędnych do ciągłości działania, np. prąd, telefony, BHP, IT) ze wskazaniem daty zawarcia, czasu obowiązywania i szacunkowego kosztu rocznego na 2027 r.

CZĘŚĆ OPISOWA (UZASADNIENIE) DO PROJEKTU PLANU FINANSOWEGO NA 2027 ROK

Nazwa jednostki organizacyjnej:

Oświadczam, że szczegółowy projekt planu finansowego dochodów i wydatków na 2027 rok, z zachowaniem podziału na nową klasyfikację budżetową, został wprowadzony w systemie ePublink Budżet.

I. DOCHODY

(Proszę opisać przewidywane źródła dochodów, w tym dotacje, wpływy z usług. Należy wskazać przyjęte wskaźniki, kalkulacje stawek oraz uzasadnić ewentualne różnice w stosunku do przewidywanego wykonania za rok 2026).

.....
.....

II. WYDATKI BIEŻĄCE

(Proszę opisać najważniejsze pozycje kosztowe. W uzasadnieniu należy uwzględnić wytyczne makroekonomiczne, m.in. planowane podwyżki wynagrodzeń o 3%, skutki wzrostu płacy minimalnej, inflację (2,8%) oraz planowane wydatki na remonty (§ 6340).

1. Wynagrodzenia i pochodne:

.....
.....

2. Remonty (§ 6340):

(Wykaz planowanych remontów z uzasadnieniem ich celowości – z uwzględnieniem odróżnienia remontu od ulepszenia).

.....

.....

3. Pozostałe wydatki bieżące:

(Należy opisać główne kategorie np. energia, usługi, zakup materiałów - nowy § 7780, zakup środków dydaktycznych i książek niestanowiących zbiorów bibliotecznych - nowy § 7770).

.....

.....

III. WYDATKI MAJĄTKOWE

(Proszę opisać planowane wydatki inwestycyjne i zakupy majątkowe, pamiętając o nowych definicjach obowiązujących na 2027 r. Zgodnie z wytycznymi, jako wydatek majątkowy traktuje się aktywa m.in. powyżej 1500 zł).

1. Zakup jednorazowo amortyzowanych środków trwałych i WNiP (nowe § 7010 i § 7110):

(np. zakup wyposażenia powyżej 1500 zł a do 10 000 zł, licencje, a także WSZYSTKIE zakupy książek stanowiących zbiory biblioteczne).

.....

.....

2. Inwestycje i ulepszenia (§ 7200) oraz środki trwałe powyżej 10 000 zł (§ 7020):

(w tym pierwsze wyposażenie nowo budowanych obiektów, bez względu na wartość jednostkową).

.....

.....

(miejscowość i data)

.....

(pieczętka i podpis Kierownika / Dyrektora jednostki)

Załącznik Nr 7 do
Zarządzenia nr 0050.111.2026
Wójta Gminy Ślemień z dnia
22 września 2026 r.

Wnioski do projektu budżetu Gminy Ślemień na 2027 rok

1.

WNIOSEK (RADNEGO/MIESZKAŃCA) DO PROJEKTU BUDŻETU GMINY ŚLEMIEŃ NA 2027 ROK

(Wnioski należy składać w terminie do 30 września 2026 r. w Urzędzie Gminy Ślemień)

1. DANE WNIOSKODAWCY (Radnego / Mieszkańca):

Imię i nazwisko / Nazwa podmiotu:

.....

Adres zamieszkania / siedziby:

Telefon kontaktowy / e-mail:

.....

2. NAZWA PROPONOWANEGO ZADANIA:

.....

.....

3. RODZAJ ZADANIA (właściwe zaznaczyć):

☐ Bieżące (np. organizacja wydarzenia, drobne naprawy, materiały)

☐ Majątkowe / Inwestycyjne (np. budowa, przebudowa, zakupy inwestycyjne)

4. LOKALIZACJA ZADANIA (miejscowość, ulica, obiekt, nr działki):

.....

5. SZACUNKOWY KOSZT ZADANIA (jeśli jest znany):

..... zł

6. UZASADNIENIE CELOWOŚCI REALIZACJI ZADANIA:

(Proszę opisać cel zadania, potrzebę jego realizacji oraz grupy mieszkańców, które z niego skorzystają)

.....

.....

.....

.....

.....

.

.....

(miejscowość i data)

.....

(czytelny podpis wnioskodawcy)

2.

WNIOSEK O UJĘCIE W PROJEKCIE BUDŻETU GMINY ŚLEMIEŃ NA 2027 ROK PROPOZYCJI ZADANIA DO REALIZACJI W FORMIE DOTACJI

(Wnioski należy składać w terminie do 30 września 2026 r. w Urzędzie Gminy Ślemień)

1. DANE WNIOSKODAWCY (Podmiotu ubiegającego się o dotację):

Pełna nazwa podmiotu:

.....

Adres siedziby:

.....

NIP / REGON / Nr KRS (jeśli dotyczy):

.....

Osoba do kontaktu (imię, nazwisko, telefon, e-mail):

.....

2. NAZWA PROPONOWANEGO ZADANIA PUBLICZNEGO:

.....

.....

3. CHARAKTER ZADANIA I RODZAJ WYDATKÓW (właściwe zaznaczyć):

☐ Wydatki bieżące (np. organizacja zajęć, warsztatów, wydarzeń, szkolenia)

☐ Wydatki majątkowe / inwestycyjne (np. zakup środków trwałych, wyposażenia
podlegającego nowej klasyfikacji majątkowej, modernizacja)

*(Zgodnie z nowymi zasadami planowania budżetu na 2027 r., dotacje na wydatki majątkowe
i bieżące podlegają odrębnemu planowaniu).*

4. KOSZTY REALIZACJI ZADANIA:

Szacunkowy całkowity koszt zadania: zł

Wnioskowana kwota dotacji z budżetu Gminy Ślemień: zł

Deklarowany wkład własny / inne źródła (jeśli dotyczy): zł

5. KRÓTKI OPIS ZADANIA I UZASADNIENIE:

(Cel zadania, opis planowanych działań, grupa docelowa/odbiorcy, zakładane rezultaty dla Gminy Ślemień)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

(miejscowość i data)

.....

(pieczęćka i podpis osoby/osób upoważnionych)