

Zarządzenie nr 0050.65.2026
Wójta Gminy Lubanie
z dnia 17 września 2026 roku

**w sprawie: określenia podstawowych parametrów i materiałów planistycznych
przyjmowanych do projektu budżetu Gminy Lubanie na 2027 rok**

Na podstawie art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 roku poz. 1483, poz. 1844 i poz. 1846 oraz Dz. U. z 2026 roku poz. 426, poz. 635, poz. 680 i poz. 912)) w związku z art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2026 roku poz. 662 i poz. 912) oraz § 2 załącznika do Uchwały nr XIX/134/2026 Rady Gminy Lubanie z dnia 16 września 2026 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Lubanie

zarządza się, co następuje:

§ 1

1. Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych, kierownik referatu ds gospodarowania mieniem komunalnym, a także pracownicy na stanowiskach samodzielnych opracują projekty planów finansowych, jak również plany rzeczowo - finansowe zadań gospodarczych w szczególowości określonej niniejszym zarządzeniem.
2. Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych, kierownik referatu ds. gospodarowania mieniem komunalnym i pracownicy na samodzielnych stanowiskach składają uzgodnione dane potrzebne do opracowania projektu budżetu w terminie do 30 września 2026 roku do odpowiedniego działu księgowości.
3. Dane dotyczące projektu budżetu na 2027 rok należy wypełnić zgodnie z wzorami materiałów planistycznych oraz wzorów wniosków do budżetu gminy niezbędnych do opracowania projektu budżetu na 2027 rok, stanowiącymi załączniki nr 1-9 do niniejszego zarządzenia i złożyć Wójtowi w terminie do 15 października 2026 roku.

§ 2

1. W trakcie prac nad projektem budżetu gminy na rok 2027 zobowiązuje się kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, osoby zarządzające gminnymi instytucjami kultury oraz kierowników działów Urzędu Gminy Lubanie do przestrzegania następujących zasad:
 - 1) zapewnienia realizacji obligatoryjnych zadań własnych, w ramach wyznaczonych limitami środków na ich finansowanie;
 - 2) podjęcia działań zmierzających do zmniejszania wydatków poprzez wdrażanie zmian organizacyjnych, optymalizacyjnych, poprawiających jakość i wydajność pracy;
 - 3) poszukiwania zewnętrznych źródeł finansowania zadań oraz wykorzystania mechanizmów wsparcia wynikających z przepisów prawa,
 - 4) zapewnienia adekwatności poziomu zatrudnienia oraz zasad wynagradzania i premiowania pracowników do aktualnych realiów rynkowych i aktualnie realizowanego zakresu zadań,
 - 5) bezwzględnego nieprzekraczania poziomu zatrudnienia ponad limit etatów ustalony jako maksymalny na koniec roku 2026, z uwzględnieniem planowanych zmian organizacyjnych,
 - 6) dostosowania zakresu, form i kosztów realizacji zadań do możliwości finansowych,
 - 7) podjęcia działań na rzecz obniżenia kosztów inwestycji i remontów, w tym poprzez poszukiwanie: nowych technologii, materiałów, etapowanie realizacji,
 - 8) podjęcia działań na rzecz poprawy ściągальności dochodów z tytułu należnych danin publicznych, opłat oraz dochodów z mienia,
 - 9) wykorzystania różnorodnych instrumentów finansowych w celu zmniejszenia kosztów obsługi zadłużenia gminy.

§ 3

1. Do sporządzenia projektu planu finansowego nad projektem budżetu Gminy Lubanie na 2027 rok przyjmuje się następujące wskaźniki realnego przewidywanego wykonania 2026 roku:
 - 1) dochodów bieżących na podstawie przewidywanych dochodów na 30.09.2026 roku oraz przewidywanego wykonania do końca bieżącego roku,
 - 2) wynagrodzenia i pochodne (z wyłączeniem nauczycieli) – stawki obowiązujące w dniu 15 września 2026 roku w oparciu o przewidywane zatrudnienie na koniec 2026 roku, uwzględniając wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę, zmiany organizacyjne, wzrost dodatku stażowego, niezbędne wypłaty odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz innych wypłat wynikających z przepisów prawa,

- 3) minimalne wynagrodzenie za pracę: od 01.01.2027 r.: 4.950,00 zł (minimalna stawka godzinowa: 32,30 zł),
- 4) wynagrodzenia pracowników pedagogicznych zgodnie z zatwierdzonym arkuszem organizacyjnym na rok szkolny 2026/2027 oraz osobistym zaszeregowaniem, odrębnie dla kadry pedagogicznej, pracowników administracji i obsługi - na podstawie Karty Nauczyciela i Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli,
- 5) wydatki bieżące - ustala się na poziomie nieprzekraczającym wysokości planu wydatków bieżących na dzień 30.09.2026 roku oraz przewidywanego wykonania w 2026 roku z uwzględnieniem wzrostu cen energii, opału i paliwa.
Przewidywane wykonanie wydatków bieżących za 2026 rok podaje się pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym,
- 6) dochody z majątku gminy winny być ustalone w wysokości wynikającej z zawartych umów, wydanych decyzji, a wpływy ze sprzedaży składników majątkowych w oparciu o posiadaną wycenę nieruchomości, a w przypadku jej braku na podstawie wartości przewidywanych,
- 7) dochody z tytułu udziałów w podatkach oraz subwencji ogólnej na podstawie informacji Ministra Finansów,
- 8) dochody na zadania zlecone i własne w wysokości określonej przez dysponentów środków,
- 9) wydatki realizowane z wydzielonego rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowej należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów,
- 10) dotacje dla instytucji kultury, dotacja na finansowanie sportu w gminie i upowszechnianie kultury wśród różnych środowisk i grup wiekowych w wysokości dotacji przydzielonej w 2026 roku a pomniejszonej o kwoty zwiększeń dokonane w ciągu roku.
Dotacja przedmiotowa dla zakładu budżetowego, czyli dopłata do wody i ścieków kalkulowana według stawek jednostkowych,
- 11) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t. j. Dz. U. z 2024 roku poz. 288, z 2026 roku poz. 25).
W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2026 roku poz. 515),
- 12) wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze

środowiska,

- 13) wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałanie Narkomanii należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu,
 - 14) wydatki majątkowe i usługi remontowe powinny uwzględniać kontynuację zadań rozpoczętych a niezakończonych do końca 2026 roku oraz nowe wynikające z indywidualnych potrzeb jednostek oraz zaplanowanych w przedsięwzięciach do realizacji w 2027 roku.
2. Złożone projekty przez jednostki organizacyjne są tylko propozycjami i mogą być zmienione w trakcie prac planistycznych.
 3. Planując środki należy kierować się gospodarnością, oszczędnością i celowością uwzględniając najniezbędniejsze potrzeby.
 4. Zabezpiecza się środki na pokrycie zobowiązań z tytułu obsługi zaciągniętego długu.

§ 4

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy, Kierownikom jednostek organizacyjnych gminy, Kierownikom referatów Urzędu Gminy i osobom zajmującym samodzielne stanowiska.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji w sposób zwyczajowo przyjęty.

Załączniki:

1. Zestawienie dochodów
2. Zestawienie wydatków
3. Zestawienie dochodów i wydatków zadań zleconych
4. Zestawienie przychodów i wydatków zakładu budżetowego
5. Informacja o przedsięwzięciach do wieloletniej prognozy finansowej
6. Plan dochodów i wydatków wydzielonego rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych na 2027 rok
7. Wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej w 2027 roku
8. Wydatki związane z realizacją profilaktyki problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii w 2027 roku
9. Zestawienie przychodów i kosztów instytucji kultury.

WÓJT GMINY
mgr Larysa Krzyżńska

Uzasadnienie

**do Zarządzenia nr 0050.65.2026 Wójta Gminy Lubanie
z dnia 17 września 2026 roku
w sprawie: określenia podstawowych parametrów i materiałów planistycznych
przyjmowanych do projektu budżetu Gminy Lubanie na 2027 rok**

Podjęcie zarządzenia w sprawie określenia podstawowych parametrów i materiałów planistycznych przyjmowanych do projektu budżetu Gminy Lubanie na 2027 rok wynika z uchwały Nr XIX/134/2026 z dnia 16 września 2026 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Lubanie.

Przyjęte wskaźniki w § 2 zarządzenia wynikają z przeprowadzonych analiz dotychczasowej realizacji dochodów i wydatków jak i oceny bieżącej sytuacji budżetu państwa i budżetu gminy Lubanie.

Przyjęto wydatki inwestycyjne, które gwarantują kontynuację inwestycji w oparciu o limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne obowiązujące w 2026 roku.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zaplanowano według aktualnego zatrudnienia i stawek obowiązujących w 2026 roku z uwzględnieniem wzrostu minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2027 roku zgodnie z opublikowaną treścią Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2026 roku. Pozostałe wydatki zaplanowano na poziomie planowanych wydatków w 2026 roku z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów, mając na uwadze ograniczenia wydatków do niezbędnych.

Przy konstruowaniu budżetu na 2027 rok należy uwzględnić przypadające do spłaty zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych wraz z odsetkami od zadłużenia.

WÓJT GMINY

mgr Larysa Krzyżańska

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 0050.65.2026
Wójta Gminy Lubanie
z dnia 17 września 2026 roku

ZESTAWIENIE DOCHODÓW/PRZYCHODÓW

Dział	Rozdział	§	Treść	Wykonanie na 30.09.2026 r.	Przewidywane wykonanie 2026 r.	Plan na 2027 r.	+wzrost - spadek w %
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
I. Dochody bieżące							
II. Dochody majątkowe							


WÓJT GMINY
mgr Larysa Krzyżańska

Załącznik nr 2
do Zarządzenia nr 0050.65.2026
Wójta Gminy Lubanie
z dnia 17 września 2026 roku

ZESTAWIENIE WYDATKÓW/KOSZTÓW

Dział	Rozdział	§	Treść	Wykonanie na 30.09.2026 r.	Przewidywane wykonanie 2026 r.	Plan na 2027 r.	+wzrost - spadek w %
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
.....							
Razem Rozdział							
Razem Dział							
.....							
Razem Rozdział							
Razem Dział							
Ogółem budżet							

WÓJT GMINY

mgr Larysa Krzyżńska

Załącznik nr 3
do Zarządzenia nr 0050.65.2026
Wójta Gminy Lubanie
z dnia 17 września 2026 roku

**ZESTAWIENIE DOCHODÓW I WYDATKÓW
ZADAŃ ZLECONYCH**

Dział	Rozdział	§	Treść	Wykonanie na 30.09.2026 r.	Przewidywane wykonanie 2026 r.	Plan na 2027 r.	+ wzrost - spadek w %
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
.....							
Razem Rozdział							
Razem Dział							
.....							
Razem Rozdział							
Razem Dział							
Ogółem budżet							

WÓJT GMINY

mgr Larysa Krzyżńska

Załącznik nr 4
do Zarządzenia nr 0050.65.2026
Wójta Gminy Lubanie
z dnia 17 września 2026 roku

**ZESTAWIENIE PRZYCHODÓW I KOSZTÓW
ZAKŁADU BUDŻETOWEGO**

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2027 rok
1.	2.	3.
I.	STAN ŚRODKÓW OBROTOWYCH na początek roku	
II.	PRZYCHODY OGÓŁEM w tym: - dotacja z budżetu	
III.	KOSZTY OGÓŁEM	
IV.	STAN ŚRODKÓW OBROTOWYCH na koniec roku	

WÓJT GMINY

mgr Larysa Krzyżańska

Załącznik nr 5
do Zarządzenia nr 0050.65.2026
Wójta Gminy Lubanie
z dnia 17 września 2026 roku

INFORMACJA O PRZEDSIĘWZIĘCIACH DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ

Lp.	Dział	Nazwa i cel przedsięwzięcia	Okres realizacji	Łączne nakłady finansowe	Źródła finansowania	Nakłady w poszczególnych latach (limit zobowiązań)				
						2026 przewidywane wykonanie	2027	2028	2029	2030
I.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
I.	Przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226, ust. 4 u.f.p. wydatki bieżące*									
II.	Przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226, ust. 4 u.f.p. wydatki majątkowe*									

*dotyczy realizowanych i planowanych przedsięwzięć wydatków bieżących

**dotyczy realizowanych i planowanych przedsięwzięć w wydatkach majątkowych (inwestycje i zakupy inwestycyjne)

Załącznik nr 6
do Zarządzenia nr 0050.65.2026
Wójta Gminy Lubanie
z dnia 17 września 2026 roku

Plan dochodów i wydatków wydzielonego rachunku dochodów
samorządowych jednostek budżetowych na 2027 rok

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Dochody	Wydatki
1.	2.	3.	4.	5.	6.

WÓJTA GMINY

mgr Ławrysa Krzyżanińska

Załącznik nr 7
do Zarządzenia nr 0050.65.2026
Wójta Gminy Lubanie
z dnia 17 września 2026 roku

Wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej w 2027 roku

Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania	Plan	Objaśnienia
1.	2.	3.	4.	5.	6.

WÓJTA GMINY

mgr Larysa Krzyżaniska

Załącznik nr 8
do Zarządzenia nr 0050.65.2026
Wójta Gminy Lubanie
z dnia 17 września 2026 roku

Wydatki związane z realizacją programu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych
i przeciwdziałania narkomanii w 2027 roku

Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania	Plan	Objaśnienia
1.	2.	3.	4.	5.	6.

WÓJT GMINY

mgr Łarysa Krzyżanińska

Załącznik nr 9
do Zarządzenia nr 0050.65.2026
Wójta Gminy Lubanie
z dnia 17 września 2026 roku

**ZESTAWIENIE PRZYCHODÓW I KOSZTÓW
INSTYTUCJI KULTURY**

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2027 rok
1.	2.	3.
I.	PRZYCHODY OGÓŁEM w tym:	
1.	Przychody własne	
2.	Przychody z tytułu dotacji z budżetu	
3.	Inne przychody	
II.	KOSZTY OGÓŁEM w tym:	
1.	Koszty bieżące:	
3.	Wynik na działalności (I-II)	
4.	Amortyzacja	

WÓJT GMINY

mgr Larysa Krzyżańska