

ZARZĄDZENIE NR 217/2026
BURMISTRZA MIASTA I GMINY GÓRZNO

z dnia 3 września 2026 r.

w sprawie ustalenia wzorów materiałów planistycznych oraz wzoru wniosków do budżetu Miasta i Gminy Górzno niezbędnych do opracowania projektu budżetu 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), w związku z art. 233 i 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2025 r., poz. 1483 ze zm.) oraz zgodnie z uchwałą nr XXVIII/183/2026 Rady Miejskiej w Górznie z dnia 31 sierpnia 2026 r. w sprawie *procedury uchwalania budżetu oraz rodzaju szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu* zarządza się, co następuje:

§ 1. Zobowiązuję:

- 1) Kierowników referatów oraz pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miasta i Gminy Górzno;
- 2) Kierowników i Dyrektorów jednostek organizacyjnych;
- 3) Dyrektorów gminnych instytucji kultury; do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok w szczegółach i terminach określonych w niniejszym zarządzeniu.

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

- 1) obowiązującymi przepisami prawa powszechnego, w tym w szczególności zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 20 kwietnia 2026 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych;
- 2) obowiązującymi przepisami prawa miejscowego;
- 3) warunkami zawartych umów i porozumień;
- 4) Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy;
- 5) Strategią Rozwoju Gminy.

§ 3. 1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2027 r. osoby, o których mowa w § 1 opracowują na drukach załączonych do niniejszego zarządzenia:

- 1) Załącznik nr 1 – w zakresie dochodów;
- 2) Załącznik nr 2 – w zakresie wydatków bieżących, w tym: uposażeń i wynagrodzeń oraz składek od nich naliczanych, wydatków związanych z realizacją statutowych zadań, świadczeń na rzecz osób fizycznych oraz wydatków na obsługę długu;
- 3) Załącznik nr 3 – w zakresie transferów bieżących;
- 4) Załącznik nr 4 – w zakresie wydatków majątkowych;
- 5) Załącznik nr 5 – w zakresie transferów majątkowych;
- 6) Załącznik nr 6 – w zakresie gminnych instytucji kultury;
- 7) Załącznik nr 7 – w zakresie Funduszu Sołeckiego;
- 8) Załącznik nr 8 – w zakresie zakładów budżetowych;
- 9) Załącznik nr 9 – w zakresie dochodów i wydatków finansowanych z tych dochodów, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw;
- 10) Załącznik nr 10 - w zakresie rachunku dochodów własnych.

2. W razie wątpliwości dotyczących stosowania klasyfikacji budżetowej obowiązującej od projektu budżetu na 2027 rok zaleca się korzystanie z Tabeli przejść paragrafów dostępnej na stronie Ministerstwa Finansów pod adresem: <https://www.gov.pl/web/finanse/kluze-przejscia-i-materialy-pomocnicze>.

3. Do materiałów planistycznych wskazanych w ust. 1 należy załączyć część objaśniającą informacje o planowanych dochodach i wydatkach, a w przypadku znacznych odstępstw od założeń projektu budżetu Gminy na rok 2027 stosowne wyliczenia potwierdzające prawidłowość i rzetelność ich ustalenia.

4. Dopuszcza się możliwość dołączenia innych druków, które zdaniem Dyrektorów/Kierowników jednostek bądź pracowników merytorycznych są niezbędne przy projektowaniu budżetu po wcześniejszym uzgodnieniu ze Skarbnikiem Gminy.

§ 4. 1. Materiały planistyczne należy przedłożyć Burmistrzowi Miasta i Gminy w nieprzekraczalnym terminie do 10 października 2026 roku. Wnioski Rad Sołeckich (fundusz sołecki oraz wiejski) i Samorządu Mieszkańców należy przedłożyć w terminie do 30 września 2026 r.

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

§ 5. Wstępny projekt budżetu Miasta i Gminy na rok 2027 zostanie opracowany na podstawie materiałów planistycznych przekazanych przez pracowników urzędu, jednostki organizacyjne oraz informacji od dysponentów środków budżetowych, obejmujących m.in. kwotę subwencji, udziałów w podatkach, dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, dotacji wynikających z porozumień, a także innych danych niezbędnych do prawidłowej konstrukcji budżetu. Na tej podstawie Burmistrz przygotowuje projekt uchwały budżetowej i przedkłada go Radzie Miejskiej oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

§ 6. 1. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta i Gminy, Kierownikom/Dyrektorom jednostek organizacyjnych, Dyrektorom gminnych instytucji kultury, Kierownikom referatów oraz pracownikom zatrudnionym na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miasta i Gminy.

2. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Miasta i Gminy
Górzno

Jacek Ruciński

Nazwa jednostki budżetowej:

Materiały planistyczne dotyczące dochodów budżetu na 2027 rok

Dział	Rozdział	Paragraf klasyfikacji 2026 roku	Paragraf klasyfikacji 2027 roku	Opis	Przewidywane wykonanie w 2026 roku	Plan na 2027 rok	Uwagi	
RAZEM								

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

Materiały planistyczne dotyczące transferów bieżących na 2027 rok

Dział	Rozdział	Paragraf klasyfikacji 2026 roku	Paragraf klasyfikacji 2027 roku	OPIS	Plan na 2027 rok	w tym:						Uwagi	
						dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych			dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych				Inne przepływy finansowe
						podmiotowe	przedmiotowe	celowe	podmiotowe	przedmiotowe	celowe		
RAZEM													

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

Materiały planistyczne dotyczące wydatków majątkowych na 2027 rok, w tym:
nabycie lub wytworzenie aktywów trwałych,
ulepszenie istniejących środków trwałych,
pierwsze wyposażenie obiektów budowlanych,
wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego

Dział	Rozdział	Paragraf klasyfikacji 2026 roku	Paragraf klasyfikacji 2027 roku	Nazwa zadania	Plan na 2027 rok	Uwagi*
RAZEM						

* W uwagach należy wskazać źródło i wysokość dofinansowania (o ile występuje) oraz inne istotne informacje

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

Materiały planistyczne dotyczące transferów majątkowych na 2027 rok

[illegible]

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

.....
Nazwa instytucji kultury

Materiały planistyczne dotyczące instytucji kultury na 2027 rok

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie za 2026 rok	Projekt planu na 2027 rok	Uwagi
1.		4	5	6
1.	Przychody ogółem, w tym			
1.1.	Przychody z prowadzonej działalności kulturalnej, w tym:			
1.1.1.				
1.1.2.				
1.2.	Przychody z prowadzonej działalności gospodarczej, w tym:			
1.2.1.				
1.2.2.				
1.3.	Dotacje z budżetu Gminy, w tym:			
1.3.1.	Dotacja podmiotowa			
1.3.2.	Dotacja celowa, w tym:			
1.3.2.1.	na zadania bieżące, w tym:			
1.3.2.1.1.				
1.3.2.1.2.				
1.3.2.2.	na zadania majątkowe, w tym:			
1.3.2.2.1.				
1.3.2.2.2.				
1.4.	Inne dotacje, w tym:			
1.4.1.				
1.4.2.				
1.5.	Przychody finansowe			
1.6.	Pozostałe przychody operacyjne			
1.7.	Darowizny			
2.	Koszty ogółem, w tym:			
2.1.	Amortyzacja			
2.2.	Inwestycje, w tym:			
2.2.1.				

2.2.2.				
2.3.	Pozostałe koszty, w tym:			
2.3.1.	Wynagrodzenia			
2.3.2.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia			
2.3.3.	Energia			
2.3.4.	Zakup materiałów			
2.3.5.	Zakup usług			
2.3.6.	Podatki i opłaty			
2.3.7.	Koszty finansowe			
2.3.8.	Pozostałe koszty operacyjne			
2.3.9.	Koszty sfinansowane z dotacji celowych bieżących			
2.3.9.1.				
2.3.9.2.				
Liczba etatów				

data:

.....
Główny Księgowy

.....
Dyrektor instytucji kultury

Materiały planistyczne dotyczące wydatków realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego na 2027 rok

L.p.	Nazwa Sołectwa realizującego wydatki w ramach funduszu sołectkiego	L.p.	Nazwa zadania	Planowana kwota wydatków	określenie rodzaju wydatków	Planowana kwota określonego rodzaju wydatków	Uwagi
1.		1.1					
					zakup materiałów i wyposażenia		
					zakup usług pozostałych		
					zakup środków trwałych amortyzowanych jednorazowo		
					zakup środków trwałych		
					inwestycje		
					...		
		1.2					
					zakup materiałów i wyposażenia		
					zakup usług pozostałych		
					zakup środków trwałych amortyzowanych jednorazowo		
					zakup środków trwałych		
					inwestycje		
					...		
2.		2.1					
					zakup materiałów i wyposażenia		
					zakup usług pozostałych		
					zakup środków trwałych amortyzowanych jednorazowo		
					zakup środków trwałych		
					inwestycje		
					...		
			RAZEM:		RAZEM:		

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

.....
Nazwa zakładu budżetowego

Materiały planistyczne dotyczące zakładu budżetowego na 2027 rok

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie za 2026 rok	Projekt planu na 2027 rok	Uwagi
1.		4	5	6
Stan środków obrotowych na początek roku				
1.	Przychody ogółem, w tym			
1.1.	Przychody z prowadzonej działalności			
1.1.1.	dostawa wody			
1.1.2.	odbiór ścieków			
1.2.	Dotacje			
1.2.1.	Dotacja podmiotowa			
1.2.2.	Dotacja przedmiotowa, w tym:			
1.2.2.1.	dopłata do taryfy za wodę			
1.2.2.2.	dopłata do taryfy za ścieki			
1.2.3.	Dotacje celowe, w tym:			
1.2.3.1.	dotacje na zadania bieżące, w tym:			
1.2.3.1.1				
1.2.3.2.	dotacje na zadania majątkowe, w tym:			
1.2.3.2.1				
2.	Koszty ogółem, w tym:			
2.1.				
2.2.				
Stan środków obrotowych na koniec roku				
STAN NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ				
na początek okresu				
Należności				

Zobowiązania			
na koniec okresu			
Należności			
Zobowiązania			
Liczba etatów			

data:

.....
Główny Księgowy

.....
Kierownik jednostki

Materiały planistyczne dotyczące dochodów i wydatków finansowanych z tych dochodów, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw w 2027 roku

Dochody

Dział	Rozdział	Paragraf klasyfikacji 2026 roku	Paragraf klasyfikacji 2027 roku	Opis	Przewidywane wykonanie w 2026 roku	Plan na 2027 rok	Uwagi
RAZEM							

Wydatki

Wykaz								
Dział	Rozdział	Paragraf klasyfikacji 2026 roku	Paragraf klasyfikacji 2027 roku	Opis	Przewidywane wykonanie w 2026 roku	Plan na 2027 rok	Uwagi	
RAZEM								

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

Materiały planistyczne dotyczące planu rachunku dochodów własnych na 2027 rok

Dział	Rozdział	Paragraf klasyfikacji 2026 roku	Paragraf klasyfikacji 2027 roku	Opis	Przewidywane wykonanie w 2026 roku	Plan na 2027 rok	Uwagi	
RAZEM								

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis: