

ZARZĄDZENIE NR 432/26
Wójta Gminy Nowa Ruda
z dnia 05 sierpnia 2026 r.

w sprawie opracowania przez jednostki organizacyjne Gminy Nowa Ruda oraz komórki organizacyjne Urzędu Gminy Nowa Ruda projektów planów finansowo-rzeczowych wraz z objaśnieniami do projektu budżetu Gminy Nowa Ruda na rok 2027.

Na podstawie art. 30 ust. 2 z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2026 roku poz.662) oraz art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) w związku z uchwałą Nr 310/XL/10 Rady Gminy Nowa Ruda z dnia 26 maja 2010 roku r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zmienionej uchwałą nr 315/XLI/10 Rady Gminy Nowa Ruda z dnia 30 czerwca 2010 roku, zarządzam, co następuje:

§ 1. Zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Nowa Ruda, komórek organizacyjnych Urzędu Gminy Nowa Ruda oraz osoby na samodzielnych stanowiskach do opracowania projektów planów finansowo-rzeczowych na 2027 rok wraz ze szczegółową kalkulacją dochodów i wydatków przewidzianych do realizacji w 2027 roku oraz w kolejnych następnych 3 latach budżetowych (zadania wieloletnie).

§ 2. 1. Projekt planu finansowo-rzeczowego winien zawierać:

- 1) dla jednostek budżetowych, komórek organizacyjnych Urzędu Gminy Nowa Ruda oraz samodzielnych stanowisk:
 - a) projekt planu dochodów – dochody należy zaplanować zgodnie z przepisami dotyczącymi dochodów jednostek samorządu terytorialnego, podając ich szczegółową kalkulację;
 - b) projekt planu wydatków – wydatki należy podać w podziale na zadania wraz z uzasadnieniem i szczegółową kalkulacją zadań rzeczowych przewidzianych do realizacji w 2027 roku; w przypadku zadań wieloletnich plan obejmuje co najmniej 3 lata budżetowe;
 - c) projekt planu inwestycji i remontów oraz wieloletnich programów – zgodnie z danymi zawartymi w formularzu stanowiącym załącznik nr 1 i 2 do zarządzenia;
 - d) projekt planu zatrudnienia i wynagrodzeń osobowych pracowników – na formularzach, stanowiących załączniki nr 3 i 3a do zarządzenia;
 - e) projekt planu finansowego dla jednostek oświaty oraz żłobków publicznych – na formularzu stanowiącym załącznik nr 4 do zarządzenia;
jednostki oświatowe wypełniają dodatkowo formularze stanowiące załączniki nr 4a i 4b do zarządzenia;
 - f) projekt planu Funduszu Sołeckiego – na formularzu stanowiącym załącznik nr 5 do zarządzenia,
- 2) dla instytucji kultury:
 - a) projekt planu finansowego instytucji kultury na 2027 rok – na formularzu, stanowiącym załącznik nr 6 do zarządzenia;
 - b) wykaz planowanych wydatków na zakup środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych (amortyzowanych jednorazowo) – na formularzu stanowiącym załącznik nr 6a do zarządzenia;
 - c) wykaz przedsięwzięć (m.in.: imprez, koncertów, spektakli) przewidzianych do realizacji przez instytucję kultury w 2027 roku z podziałem na imprezy cykliczne i nowe, wraz z preliminarzem wydatków w ramach dotacji z budżetu gminy – na formularzu, stanowiącym załącznik nr 7 do zarządzenia.

- 3) **Projekt** planu finansowo-rzeczowego na formularzach, o których mowa w ust. 1 **należy złożyć w terminie do 11 września 2026 roku.**

§ 3. 1. W związku ze zmianą zasad klasyfikacji budżetowej, w ramach budżetu na rok 2027 **jednostki budżetowe planują TYLKO zakupy materiałów bieżących** (bez środków trwałych amortyzowanych jednorazowo).

2. Planowany **zakup środków trwałych amortyzowanych jednorazowo, wartości niematerialnych i prawnych amortyzowanych jednorazowo oraz zbiorów bibliotecznych** musi zostać wyszczególniony w budżecie - zgodnie z zasadami wskazanymi **w załączniku nr 2a.**

§ 4. Na podstawie analizy Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowa Ruda oraz mając na uwadze założenia do projektu budżetu państwa na rok 2027 (przyjęte przez Radę Ministrów dnia 9 czerwca 2026 roku) jak również „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników maj 2026 r.), ustala się następujące założenia do projektu budżetu Gminy Nowa Ruda na rok 2027:

- 1) opracowane projekty planów są **propozycjami jednostek organizacyjnych/komórek organizacyjnych Gminy Nowa Ruda i mogą być zmienione w trakcie dalszych prac** nad projektem budżetu. Stąd też ważne jest szczegółowe planowanie dochodów i wydatków według źródeł;
- 2) materiały planistyczne opracowuje się na podstawie wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw, który zakłada wzrost gospodarczy w roku 2027 **(PKB) w wysokości 3,1%** w stosunku do roku 2026, **średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 2,5%;**
- 3) w zakresie dochodów przyjmuje się następujące założenia do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok:
 - a) stawki podatku od nieruchomości na poziomie roku 2026,
 - b) stawki podatku od środków transportowych na poziomie roku 2026,
 - c) stawki podatku leśnego oraz rolnego na poziomie roku 2026,
 - d) stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustala się na poziomie roku 2026,
 - e) stawki opłat pozostałych w wysokości dotychczas obowiązujących,
 - f) wyszacowane dochody w zakresie sprzedaży mienia komunalnego winny uwzględniać roczne raty z tytułu sprzedaży z lat ubiegłych, roczne opłaty za użytkowanie wieczyste gruntów, składniki mienia przeznaczonego do sprzedaży oraz planowane wpływy na poczet zaległości;
- 4) **przewidywane wykonanie wydatków bieżących** jest ustalane na podstawie wykonania roku poprzedniego; wysokości planowanych wydatków są pomniejszane o wydatki o charakterze jednorazowym, mające miejsce w roku poprzednim; **wysokość wydatków bieżących na 2027 r. ustala się na poziomie przewidywanego wykonania za 2026 r.**, które nie może zostać określone na poziomie wyższym niż przewidywane wykonanie. Ograniczenie to nie dotyczy zadań wynikających z programów przyjętych przez Radę Gminy do realizacji w roku 2027, z przedstawionych programów do zatwierdzenia do końca roku budżetowego lub podpisanych umów. Propozycje zwiększenia wydatków bieżących ponad ustalony poziom, muszą mieć racjonalne uzasadnienie i mogą dotyczyć np. planowanych wydatków związanych z eksploatacją nowych obiektów i ich wyposażenia, przyjętych do użytkowania przez jednostkę organizacyjną/komórkę Urzędu;
- 5) przyjęcie wskaźnika planowanej inflacji na poziomie 2,50%;
- 6) **utrzymanie dotychczasowego limitu wysokości wydatków przeznaczonych na wynagrodzenia i składki od nich naliczane**, 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 2026 r. poz. 192),

- 7) do planowania wysokości podstawowego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przyjmuje się:
 - a) kwotę bazową dla nauczycieli: obowiązującą w chwili projektowania budżetu (odpis na ZFŚS planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela, tekst jednolity Dz.U.2026 poz. 515),
 - b) dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych,
 - c) kwotę bazową dla pozostałych pracowników: w wysokości wynikającej z obowiązujących przepisów prawa na dzień sporządzania projektu;
- 8) **wysokość wydatków przeznaczonych na dotacje podmiotowe dla instytucji kultury ustala się na poziomie podstawowej dotacji w 2026 r. powiększonej o planowane nowe imprezy cykliczne i jednorazowe – ustalone z organem prowadzącym – planowane imprezy w roku 2027 oraz o nowe projekty wieloletnie; w ramach projektów planuje się tylko wartości zakupu materiałów bieżących; zakup środków trwałych amortyzowanych jednorazowo, zakup wartości niematerialnych i prawnych amortyzowanych jednorazowo oraz zakup zbiorów bibliotecznych należy wyodrębnić w projekcie budżetu na rok 2027;**
- 9) **do projektu planu wydatków na remonty i inwestycje należy przedłożyć na odrębnym arkuszu szczegółowy opis poszczególnych pozycji wydatków obejmujący:**
 - a) planowany do wykonania zakres rzeczowy zadania,
 - b) podstawę ustalenia planowanego kosztu realizacji zadania (kosztorys inwestorski, koncepcja, studium wykonalności inwestycji, analiza cen rynkowych, wycena wstępna na podstawie aktualnych wskaźników cen jednostkowych),
 - c) stan przygotowań do realizacji zadania (opracowany projekt techniczny wraz z terminem ważności, posiadane zezwolenia, już zrealizowany częściowy zakres rzeczowy, itp.),
 - d) termin rozpoczęcia i zakończenia realizacji zadania,
 - e) kalkulację kosztów bieżących związanych w szczególności z utrzymaniem nowo powstałych obiektów po zakończeniu inwestycji (w przypadku ich powstania w roku 2026 i 2027, np. nowy obiekt sportowy, nowy obiekt użyteczności publicznej : zatrudnienie, koszty energii, wody, ogrzewania, środków czystości, materiałów biurowych itp.),
 - f) **źródła finansowania zadania z podziałem na środki własne oraz pozostałe środki (dotacje z budżetu państwa, dotacje od innych jst, środki UE, środki z WFOŚiGW, pożyczki, kredyty, obligacje i inne),**
 - g) ewentualne uzasadnienie potrzeby realizacji zadania w 2027 roku, w tym informacja o korzyściach wynikających z realizacji projektu, problemach które zostaną rozwiązane, bądź konsekwencjach wynikających z niezrealizowania zadania,
 - h) **w zakresie wydatków na inwestycje należy jako priorytetowe wykazać zadania już ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Nowa Ruda,**
 - i) **wielkości liczbowe we wszystkich tabelach podaje się w PLN, w zaokrągleniu do pełnych złotych** (zasady tej nie stosuje się przy pozycjach wynikających z przyjętych uchwał, podpisanych umów, itp.),

- j) wniosek o ujęcie w planie określonego zadania bądź wydatku nie oznacza automatycznego uwzględnienia w projekcie budżetu; ostateczną decyzję o katalogu zadań podejmuje Wójt;

10) tabele oraz dołączone informacje podpisują:

- a) w przypadku jednostki organizacyjnej: dyrektor jednostki organizacyjnej;
- b) w przypadku komórki organizacyjnej Urzędu Gminy Nowa Ruda: wyłącznie kierownik tej komórki.

§ 5. 1. Kierownik Referatu Rachunkowości Budżetowej i Dochodów jest zobowiązany przeprowadzić analizę kształtowania się dochodów, egzekwując stosowne informacje od składających projekty planów. Projekty planów pozbawione wymaganych informacji będą zwracane w celu uzupełnienia lub odrzucone.

§ 6. 1. W celu ułatwienia sporządzenia projektów planów finansowych formularze zostaną udostępnione w wersji elektronicznej.

2. Dopuszcza się możliwość przekazania informacji w innej formie, niż określona w załącznikach z uwzględnieniem zachowania zakresu koniecznych informacji.

§ 7. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Nowa Ruda.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Nowa Ruda
Adrianna Mierzejewska