

Zarządzenie nr 473.2026
Burmistrza Trzemeszna
z dnia 28 sierpnia 2026r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Trzemeszno na 2027 rok i projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2026 roku poz. 662 z późn. zm.), w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2025 roku, poz. 1483 z późn. zm.) oraz § 5 uchwały Nr LXVII/444/2010 Rady Miejskiej w Trzemesznie z dnia 25 sierpnia 2010 r. w sprawie: trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi

zarządzam, co następuje:

§ 1. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych i instytucji kultury, kierowników referatów oraz pracowników merytorycznych realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miejskim Trzemeszna, do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok w terminie do 02 października 2026 roku.

§ 2. Określa się założenia do projektu budżetu Gminy Trzemeszno na 2027 rok, w tym:

1. zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Trzemeszno - zgodnie z załącznikiem nr 1,
2. założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych Gminy Trzemeszno na 2027 rok - zgodnie z załącznikiem nr 2,
3. założenia w zakresie projektowania wydatków Gminy Trzemeszno na 2027 rok zgodnie z załącznikiem nr 3.

§ 3. Zobowiązuje się kierowników referatów Urzędu Miejskiego, kierowników jednostek organizacyjnych, dyrektorów instytucji kultury – każdego w swoim zakresie działania – do poszukiwania innych źródeł finansowania działalności bieżącej, inwestycyjnej oraz remontów poprzez składanie wniosków do funduszy celowych i unijnych oraz innych dysponentów środków.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się dyrektorom jednostek organizacyjnych i instytucji kultury, kierownikom referatów Urzędu Miejskiego oraz pracownikom merytorycznym realizującym zadania na samodzielnych stanowiskach.

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

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

/-/ Kacper Lipiński

Zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Trzemeszno na 2027 r.

Zgodnie z § 2 ust. 1 uchwały Nr LXVII/444/2010 Rady Miejskiej w Trzemesznie z dnia 25 sierpnia 2010 r. w sprawie: trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi w terminie do 02 października 2026 roku należy złożyć materiały do projektu planów finansowych na 2027 rok. Projekty należy składać w wersji papierowej w biurze podawczym Urzędu Miejskiego oraz w wersji elektronicznej na adres skarbnik@trzemeszno.pl, ksiegowosc@trzemeszno.pl. Materiały planistyczne należy składać na drukach stanowiących załączniki nr 4 - 13 do zarządzenia, w następujący sposób:

1. jednostki budżetowe, kierownicy referatów i pracownicy na samodzielnych stanowiskach w Urzędzie Miejskim składają:
 - w zakresie dochodów i wydatków:
 - a) załącznik nr 4 plan dochodów,
 - b) załącznik nr 5 plan wydatków bieżących,
 - c) załącznik nr 6 plan wydatków na wynagrodzenia osobowe oraz składki od nich naliczane,
 - d) załącznik nr 7 na wynagrodzenia bezosobowe oraz składki od nich naliczane
 - e) załącznik nr 8 plan wydatków majątkowych,
 - f) załącznik nr 9 plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami oraz wykonywanych na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego,
 - g) Załącznik nr 10 plan imprez kulturalnych wraz z szczegółowymi kosztami,Każdy z załączników musi zawierać informację opisową wraz z szczegółowym uzasadnieniem planowanych wielkości w szczególności do działu, rozdziału i paragrafu.

Wynagrodzenia osobowe należy podać z podziałem danych dotyczących płac podstawowych, nagród, odpraw i nagród jubileuszowych zgodnie z załącznikiem

nr 6. Wynagrodzenia bezosobowe należy podać z wyszczególnieniem rodzaju i celu planowanego zawarcia umowy zgodnie z załącznikiem nr 7.

Wydatki majątkowe należy przedstawić dane z wyszczególnieniem poszczególnych zadań wraz ze źródłami finansowania. Dodatkowo należy zawrzeć szczegółowy opis danego zadania. Wydatki majątkowe należy przygotować zgodnie z załącznikiem nr 8.

W związku z realizacją zadań zleconych jednostka wskazuje dodatkowo źródło finansowania wydatku.

Zgodnie z załącznikiem nr 10 należy przedstawić wykaz ważniejszych imprez kulturalnych, imprez sportowo - rekreacyjnych planowanych do realizacji w roku 2027 z szacowanym szczegółowym kosztem ich organizacji.

- w zakresie wieloletnich programów, projektów lub zadań związanych z programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 oraz umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym – załącznik nr 11 i 12 w układzie: nazwa i cel przedsięwzięcia, jednostka realizująca, okres realizacji przedsięwzięcia, źródła finansowania, łączne nakłady finansowe, limity wydatków w poszczególnych latach oraz limit zobowiązań. Kierownicy przedkładają informację o wysokości zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostek i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- kierownicy poszczególnych referatów i pracownicy na samodzielnych stanowiskach w Urzędzie Miejskim zobowiązani są dołączyć do druków inne zestawienia, które należy uwzględnić przy opracowaniu projektu budżetu na 2027 rok, m.in.:
 - zestawienie wstępnej wyceny mienia przewidzianego do sprzedaży w roku 2027 wg stanu na dzień. 15.09.2026r.
 - wykaz umów najmu i dzierżawy, które będą obowiązywały w roku 2027 wg stanu na dzień 15.09.2026 r.
 - wykaz zadań realizowanych i planowanych do realizacji w roku 2026 przy udziale środków zewnętrznych, w tym środków z Unii Europejskiej, ze wskazaniem etapu aplikowania o środki współfinansowane wg stanu na dzień 15.09.2026r.

2. Samorządowe instytucje kultury w zakresie przychodów i kosztów przedkładają dane zgodnie z załącznikiem nr 13 obejmujący szczegółową kalkulację przychodów i kosztów, wraz z informacją opisową zawierającą szczegółowe uzasadnienie wielkości planowanych dochodów i wydatków. Dodatkowo należy dołączyć wykaz ważniejszych imprez kulturalnych planowanych do realizacji w roku 2027 z szczegółowym szacowanym kosztem ich organizacji zgodnie z załącznikiem nr 10.

Przy planowaniu budżetu na 2027 rok przyjmuje się następujące priorytety:

1. Skoncentrowanie działań polegających na utrzymaniu płynności finansowej Gminy Trzemeszno, spełnieniu zasady zrównoważonego budżetu bieżącego oraz zachowaniu bezpiecznego poziomu zadłużenia budżetu, który w perspektywie wieloletniej pozwoli na spłatę zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.
2. Racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi w zakresie realizacji zadań Gminy Trzemeszno.
3. Założenia ogólne:
Wzrost PKB – 3%
Średni wzrost cen towarów i usług (inflacja) – 2,8%
4. Wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2027r. –w kwocie 4.950 zł brutto,
5. Minimalna stawka godzinowa dla określonych umów cywilnoprawnych w 2027r. – 32,30 zł,
Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedstawionego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie. W materiałach projektowych bezwzględnie obowiązuje zasada realnego ujmowania wydatków. Wydatki należy planować biorąc pod uwagę maksymalną dyscyplinę budżetową m.in. poprzez rygorystyczne przestrzeganie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych, jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.
6. W materiałach planistycznych należy zamieścić kalkulacje odrębnie dla każdego paragrafu dochodów i wydatków oraz objaśnienia odrębnie dla każdego źródła dochodów w paragrafie i każdego typu zakupu lub usługi w

paragrafie wydatkowym, ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania na dzień 31.12.2026r. Przewidywane wykonanie ma stanowić wielkość realną, tj. wielkość planu na 31.08.2026r. skorygowaną o kwoty, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu 2026r. oraz o wydatki jednorazowe, które nie wystąpią w latach następnych. Należy umieścić również dochody i wydatki jednorazowe które nie wystąpiły w budżecie roku 2026.

BURMISTRZ

/-/ Kacper Lipiński

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych Gminy Trzemeszno na 2027r.

Referaty Urzędu Miejskiego oraz gminne jednostki budżetowe sporządzając plany finansowe dochodów zobowiązane są stosować kalkulację dochodów według następujących zasad:

1. Dochody bieżące przyjąć na poziomie ich realnego uzyskania.
2. Wykorzystać szanse rozwojowe związane z pozyskaniem środków UE w ramach perspektywy 2021-2027 oraz innych środków zewnętrznych.
3. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych ustala się na poziomie stawek na rok 2026 oraz prognozowanej ściągłości zaległości z lat ubiegłych, z wyjątkiem podatku od nieruchomości, dla którego przyjmuje się wzrost o 3,5%.
4. Dochody z podatku rolnego na poziomie stawek w 2026r., które po urzędowym ogłoszeniu cen skupu żyta należy skorygować.
5. Dochody z opłat za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych na podstawie przypisu na dzień 31.08.2026r. z uwzględnieniem zmian przepisów prawa. Przy szacowaniu dochodów uwzględnić wskaźnik ściągłości na poziomie 98%.
6. Wpływy z karty podatkowej, podatek od spadków i darowizn, podatek od czynności cywilnoprawnych oraz opłatę skarbową ustala się poprzez podwyższenie przewidywanych wpływów o wskaźnik inflacji.
7. Opłatę targową, eksploatacyjną i wpis do ewidencji działalności gospodarczej należy ustalić na poziomie przewidywanego wykonania 2026 roku i obowiązujących stawek w roku 2027.
8. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości wydanych zezwoleń.
9. Dochody z czynszu za lokale gminne według wystawionych faktur na dzień 31.08.2026r. oraz z uwzględnieniem zawartych umów płatnych do 31.12.2026r. Przy szacowaniu dochodów uwzględnić podwyżkę o wskaźnik inflacji 2027 r. oraz wskaźnik ściągłości na poziomie 90%, jak również prognozowaną egzekucję zaległych należności w tym zakresie z lat ubiegłych.

10. Stawki opłat za wyżywienie w szkołach i przedszkolach według obowiązujących w 2026r.
11. Zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.
12. Podatek dochodowy od osób fizycznych oraz prawnych przyjmuje się do budżetu na 2027 rok w wysokości wskazanej przez Ministerstwo Finansów.
13. Dochody z majątku Gminy przyjmuje się na podstawie szacunkowych wartości mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w roku 2027, zawartych umów dzierżawy według stanu na 15.09.2026r. powiększone o przewidywane wpłaty do końca 2026r.
14. Z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w oparciu o obowiązującą ustawę o gospodarce nieruchomościami oraz ustawę o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów.
15. Subwencje do budżetu przyjmuje się w wysokości wskazanej przez Ministerstwo Finansów, do czasu określenia przez Ministra Finansów wstępnych wysokości wynikających z projektów ustawy budżetowej na 2027 rok, przyjmuje się na poziomie ostatecznych kwot określonych dla budżetu gminy w 2026 roku.
16. Dotacje na zadania własne i zlecone w wysokościach podanych przez dysponentów środków, do czasu określenia ich wysokości przez Wojewodę Wielkopolskiego przyjmuje się na poziomie roku 2026.
17. Pozostałe dochody wyżej nie ujęte, w tym dochody jednostek organizacyjnych planuje się na podstawie przewidywanego wykonania w 2026 roku skorygowane o prognozy wpływów w tym zakresie.

BURMISTRZ

/-/ Kacper Lipiński

Założenia w zakresie prognozowania wydatków Gminy Trzemeszno na 2027r.

Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno – prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona w art. 242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych.

Wydatki bieżące planuje się na poziomie nieprzekraczającym przewidywanego wykonania w roku 2026. Wskazane jest skoncentrowanie środków na realizację rzeczywistych i niezbędnych zadań. Przy planowaniu wydatków bieżących w pierwszej kolejności finansowo zostaną zabezpieczone zadania, do których wykonywania Gmina jest zobligowana przez ustawy, w tym zadania z zakresu opieki społecznej, oświaty, gospodarki odpadami, zarządzania kryzysowego oraz utrzymania czystości i porządku w gminie.

W związku z ograniczonymi możliwościami budżetowymi Gminy wynikającymi w szczególności z niepewnej sytuacji ekonomicznej, priorytetem w zakresie planowania wydatków bieżących będzie zapewnienie kwot na wydatki „sztywne”, obsługę długu, wynikające z zawartych umów, związane z zabezpieczeniem wkładów własnych na planowane projekty dofinansowane ze środków zewnętrznych. Mając na uwadze powyższe, zobowiązuję kierowników referatów Urzędu Miejskiego oraz dyrektorów jednostek organizacyjnych do ograniczenia wydatków bieżących, uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów, monitorowania zużycia mediów i ograniczenia ich zużycia.

Wydatki budżetowe planuje się na poziomie przewidywanego wykonania w 2026 roku. Wszelkie odchylenia od tak przyjętego sposobu wyliczania należy szczegółowo uzasadnić. Nie należy zwiększać kwot planu wydatków o wskaźnik inflacji, jeżeli z przygotowanych analiz wynika to, że poziom zaplanowanych środków w roku 2026 jest wystarczający na realizację zadań bieżących w roku 2027.

Przewidywane wykonanie wydatków bieżących za 2026 rok podaje się pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym.

Wszelkie wydatki należy planować w sposób celowy, oszczędny i realny mając na uwadze ograniczenia wydatków do niezbędnych, i tak:

1. Wydatki na zakupy materiałów, usługi pozostałe, usługi remontowe, media, szkolenia, naprawy według potrzeb i zawartych umów na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonanie 2026 roku.
2. Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń nauczycieli należy kalkulować według kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2026r., biorąc pod uwagę plan awansów zawodowych nauczycieli, uwzględniając wskaźnik wzrostu wynagrodzeń brutto 3,0%.
3. Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi należy kalkulować według kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2026r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2026 roku oraz w 2027 roku uwzględniając wskaźnik wzrostu wynagrodzeń brutto 3%.
4. Wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników jednostek samorządowych w wysokości 8,50% sumy wynagrodzenia zgodnie z ustawą.
5. W ramach wydatków na wynagrodzenia ująć planowane do wypłaty w roku 2027 odprawy i nagrody jubileuszowe oraz środki na fundusz nagród w wysokości 4%.
6. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować według zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
7. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla pracowników jednostek budżetowych, z wyjątkiem nauczycieli – w wysokości na 2025r. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2024r. poz. 986 ze zm.). Odpis na nauczycieli będących na rencie lub na emeryturze planować z uwzględnieniem waloryzacji emerytur i rent.
8. Wydatki na dotacje dla organizacji na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonanie 2026 roku.

9. Wydatki na dotacje dla instytucji kultury przewidywane wykonanie roku 2025.
10. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2027 roku, następnie zadania kontynuowane, z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym oraz zapisane jako przedsięwzięcia w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Planowanie środków na nowe zadania, a także na zadania nieobligatoryjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach.
11. Wydatki remontowe powinny uwzględniać kontynuację zadań rozpoczętych oraz niezbędnych do wykonania prac w roku 2027.
12. Wydatki w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii nie mogą łącznie przekroczyć planowanych dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.
13. Zestawienie wydatków funduszu sołeckiego na podstawie wniosków złożonych przez sołectwa w kwotach wcześniej podanych dla poszczególnych sołectw.
Wnioski winny zawierać:
 - a) rodzaj zadania/przedsięwzięcia,
 - b) szczegółowe uzasadnienie jego celowości,
 - c) wysokość nakładów finansowych,
 - d) źródła finansowania.
14. W projekcie budżetu gminy ujmuje się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane oraz rezerwy celowe, w tym m.in. na zarządzanie kryzysowe – w wysokości wynikającej z obowiązujących przepisów.

BURMISTRZ

/-/ Kacper Lipiński