

ZARZĄDZENIE Nr 100/2025
Wójta Gminy Kołobrzeg
z dnia 20 sierpnia 2025 r.

w sprawie określenia trybu prac i szczegółowości materiałów dotyczących sporządzania projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej do budżetu na rok 2026

Na podstawie art. 230 ust. 1 i art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.¹) Wójt Gminy Kołobrzeg zarządza co następuje:

§ 1. Ustala się wytyczne do opracowania projektu uchwały budżetowej na rok 2026 oraz do wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kołobrzeg.

§ 2. Dyrektorzy, Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Kołobrzeg, Kierownicy referatów i samodzielni pracownicy Urzędu Gminy w celu sporządzenia projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej przedkładają **w terminie do 6 października 2025 r.** następujące materiały informacyjne:

1. Prognozę wydatków bieżących wraz z objaśnieniem przyjętych wartości na rok 2026. W objaśnieniach należy również opisać wydatki, które w kolejnych latach mogą charakteryzować się znacznym wzrostem lub spadkiem. Część tabelaryczną prognozy wydatków należy sporządzić **wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1** a kierownicy jednostek organizacyjnych sporządzają **wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1a do Zarządzenia**.
2. Prognozę wydatków bieżących i majątkowych na projekty z udziałem środków europejskich należy sporządzić **wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1c i 1d do Zarządzenia**.
3. Prognozę dochodów na rok 2026 wraz z objaśnieniem przyjętych wartości należy sporządzić **wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do Zarządzenia**.
4. Prognozę dochodów na projekty z udziałem środków europejskich należy sporządzić **wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2a do Zarządzenia**.
5. Uzasadnienie do planowanych wynagrodzeń obejmujące zmiany wielkości zatrudnienia, planowane umowy zlecenia i o dzieło, wzrost wynagrodzeń itp.
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Urząd Gminy i Gminny Ośrodek Sportu, Turystyki i Rekreacji sporządza kalkulację wynagrodzeń **zgodnie z załącznikiem nr 3 do Zarządzenia**.
 - Szkoły Podstawowe sporządzają kalkulację wynagrodzeń **zgodnie z załącznikiem nr 4 do Zarządzenia**. Ponadto z pochodnych od wynagrodzeń należy wyodrębnić pochodne od dodatków mieszkaniowych i wiejskich.
6. Planowane wydatki na remonty wraz z opisem planowanych robót i kalkulacją kosztów przedstawioną odrębnie dla każdego planowanego remontu.
7. Plan dotacji udzielanych z budżetu gminy na podstawie Ustawy o Systemie Oświaty z podaniem informacji o: planowanej liczbie uczniów/dzieci, wysokości dotacji przypadającej na 1 dziecko, łącznej planowanej kwocie dotacji na rok 2026 należy sporządzić **wg wzoru stanowiącego Załączniki nr 1**.
8. Wydatki na promocję i imprezy gminne sporządzone zadaniowo wraz z kalkulacją kwot na poszczególne zadania.

¹ Zmiany wymienionego tekstu jednolitego zostały ogłoszone w Dz. U. z 2022 r. poz. 1079, w Dz. U. z 2024 r. poz. 1572, 1717, 1756, 1907 oraz w Dz. U. z 2025 r. poz. 39.

9. Planowane kwoty dotacji celowych na zadania, realizowane na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
10. Planowane **wydatki majątkowe** na rok 2026 (realizowane w całości ze środków własnych Gminy) wraz z opisem i uzasadnieniem planowanych inwestycji, planowanych zakupów inwestycyjnych i innych wydatków majątkowych. **Wzór zestawienia stanowi załącznik nr 5 do Zarządzenia.**
11. Planowane wydatki majątkowe na rok 2026 realizowane z udziałem środków zewnętrznych - krajowych (np. dofinansowane z budżetu państwa, w ramach pomocy finansowej od innych JST lub dofinansowane z innych funduszy) należy sporządzić **wg wzoru stanowiącego Załącznik nr 5a.**
12. Kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia, sporządzone według wzoru określonego w **załączniku nr 6 do zarządzenia**. Przez przedsięwzięcia należy rozumieć wieloletnie:
 - 1) programy, projekty lub zadania, w tym związane z:
 - a) programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych
 - b) umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym;
 - 2) zaciągnięte zobowiązania których płatność przewidziana została w roku 2026 i w latach kolejnych.

§ 3. Plany wydatków jednostek pomocniczych Gminy (sołectw) realizowanych w oparciu o przepisy ustawy o funduszu sołeckim, sporządza Gminny Ośrodek Sportu, Turystyki i Rekreacji w Dźwirzynie **według wzoru stanowiącego załącznik nr 1b do Zarządzenia** w terminie **do 13 października 2025 r.** Planowane kwoty wydatków ogółem dla poszczególnych sołectw powinny być zgodne z kwotami wykazanymi w informacji przekazanej do GOSTIR-u w dniu 3 lipca 2025 r.

§ 4. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej należy opracować w układzie klasyfikacji budżetowej ustalonej rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

§ 5. Przy prognozowaniu planu finansowego jednostek organizacyjnych i poszczególnych komórek organizacyjnych w Urzędzie Gminy należy uwzględnić następujące założenia:

1. Minimalne wynagrodzenie za pracę od 1 stycznia 2026 r. ma wynosić 4.806 zł., co oznacza wzrost o 140 zł. w stosunku do kwoty obowiązującej od 1 stycznia 2025 r. (4.666 zł.) czyli o 3%.
2. Minimalna stawka za 1 godzinę (dla umów zlecenie) od 1 stycznia 2025 r. ma wynosić 31,40 zł., co oznacza wzrost o 0,90 zł. w stosunku do kwoty obowiązującej od 1 stycznia 2025 r. (30,50 zł.), czyli o 3%
3. Plan łącznej kwoty wynagrodzeń pracowników (z wyjątkiem nauczycieli) zatrudnionych w Urzędzie Gminy Kołobrzeg i w jednostkach organizacyjnych Gminy na rok 2026 przyjmuje się na poziomie wyższym o 3% w odniesieniu do planu z roku 2025 (według stanu na dzień 30 września br.). Planowany wzrost wynagrodzeń nauczycieli przyjmuje się na poziomie 5% w odniesieniu do planu na dzień 30 września br.
4. Środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli należy planować w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.
5. Plan wydatków bieżących (z wyjątkiem wydatków finansowanych z dotacji

celowych z budżetu państwa) ustalić z uwzględnieniem wzrostu cen towarów i usług, o którym mowa w § 5 pkt 9 w odniesieniu do przewidywanego wykonania analogicznych wydatków w roku 2025.

6. Wydatki finansowane dotacją celową z budżetu państwa ustala się na poziomie kwot zaplanowanych w budżecie Gminy na rok 2025. Po określeniu przez Wojewodę Zachodniopomorskiego i Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego wstępnych kwot dotacji na rok 2026 nastąpi dostosowanie dochodów i wydatków do przedstawionych wielkości.
7. Dotacje celowe dla jednostek spoza sektora finansów publicznych ustala się z uwzględnieniem wzrostu cen towarów i usług, o którym mowa w § 5 pkt 9 w odniesieniu do przewidywanego wykonania w roku 2025.
8. Dotację podmiotową dla instytucji kultury ustala się na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2025 ze środków własnych Gminy, z uwzględnieniem wzrostu cen towarów i usług, o którym mowa w § 5 pkt 9 oraz planowanego od 1 stycznia 2026 r. wzrostu wynagrodzeń, o którym mowa w § 5 pkt 1 i 2.
9. Uwarunkowania przyjęte do prac nad projektem budżetu państwa, z których wynika, że:
 - Przewidywany wzrost PKB w roku 2026 wyniesie 3,5%;
 - Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniesie 3%

Podane powyżej wskaźniki służyć będą ocenie możliwości finansowych Gminy Kołobrzeg i nie mogą być traktowane jako ostateczne wytyczne do stosowania w roku 2026.

Ze względu na postępujący wzrost cen materiałów i usług należy planować na rok 2026 tylko wydatki niezbędne do funkcjonowania jednostki.

§ 6. Dane liczbowe zawarte w składanych załącznikach oraz kwoty zobowiązań z tytułu umów na planowane i realizowane przedsięwzięcia wieloletnie **należy prezentować w zaokrągleniu do pełnych dziesiątek**, za wyjątkiem kwot wydatków realizowanych na podstawie ustawy o funduszu sołeckim, dochodów i wydatków w zakresie dotyczącym dotacji celowych z budżetu państwa, środków Unii Europejskiej, itp.

§ 7. Materiały informacyjne wg wzorów określonych w §2 i w §3 należy składać do Skarbnika Gminy w formie pisemnej i elektronicznej na adres e-mail: skarbnik@gmina.kolobrzeg.pl

§ 8. Skarbnik Gminy może żądać od osób odpowiedzialnych za opracowanie materiałów planistycznych dodatkowych zestawień i obliczeń oraz kalkulacji, a także przedłożenia dokumentów będących źródłem planowanych zadań.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega opublikowaniu w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Kołobrzeg.