

ZARZĄDZENIE NR 263/2026
BURMISTRZA MASZEWA

z dnia 3 lipca 2026 r.

w sprawie przygotowania materiałów do projektu budżetu na 2027 rok
oraz wieloletniej prognozy finansowej

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 662) w związku z art. 230 ust. 1 i art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.) oraz uchwałą Nr XXI/132/2020 Rady Miejskiej w Maszewie z dnia 30 czerwca 2020 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Maszewo, zarządzam, co następuje:

§ 1. Projekt planu finansowego jednostki budżetowej winien zawierać:

- 1) prognozowane dochody sporządzane w szczególności: dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej, z podziałem na:
 - a) dochody bieżące, w tym z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5, ust. 1, pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych;
 - b) dochody majątkowe;
- 2) prognozowane wydatki sporządzane w szczególności: działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej, z podziałem na grupy zgodnie z przepisami klasyfikacji na 2027 rok:
 - a) wydatki bieżące z podziałem na:
 - uposażenia i wynagrodzenia,
 - zakupy towarów i usług,
 - koszty finansowe (w tym obsługa długu gminy),
 - transfery bieżące (w tym dotacje i świadczenia na rzecz osób fizycznych),
 - wydatki na programy realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
 - wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez gminę,
 - b) wydatki majątkowe z podziałem na:
 - nakłady na niefinansowe aktywa trwałe (inwestycje i zakupy inwestycyjne),
 - transfery majątkowe (w tym wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego);
- 3) wydatki związane z wieloletnimi przedsięwzięciami (WPF);
- 4) plan przychodów i wydatków środków ochrony środowiska;
- 5) wysokość dotacji dla samorządowych instytucji kultury oraz dotacji celowych planowanych do przekazania ze środków budżetowych;
- 6) planowane wpływy z opłat czynszowych i innych opłat z tytułu zarządzania nieruchomościami komunalnymi wraz z kosztami ich zarządzania;

7) planowane dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych należy przeznaczyć w całości na realizację zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Zwalczania Narkomanii.

§ 2. Do projektu planu finansowego należy dołączyć:

- 1) precyzyjne, analityczne objaśnienia do planowanych dochodów i wydatków, uwzględniające celowość i gospodarność planowanych kwot;
- 2) wykaz zadań inwestycyjnych finansowanych z budżetu gminy z uwzględnieniem nazwy, lokalizacji inwestycji oraz planowanych nakładów na dany rok budżetowy.

§ 3. 1. Kierownicy referatów, samodzielne stanowiska oraz dyrektorzy jednostek budżetowych, przygotowują plany finansowe na drukach według wzorów stanowiących wydruk z programu **e-projekt-2 wraz z objaśnieniami** do planowanych dochodów i wydatków ujętych w zestawieniach tabelarycznych odnosząc się w nich do zasadności i celowości proponowanych kwot według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia. Plany finansowe muszą być również przekazane do organu w formie elektronicznej poprzez program który funkcjonuje w gminie e-projekt-2 (program kompatybilny z innymi programami udostępnionymi przez organ do obsługi jednostek gminnych i referatów Urzędu Miejskiego w Maszewie link do programu <http://192.168.1.7/eProjekt/>).

2. Dyrektorzy instytucji kultury, oraz Zakładu Komunalnego przygotowują plany finansowe na drukach według własnych wzorów wraz z objaśnieniami do planowanych przychodów i kosztów ujętych w zestawieniach tabelarycznych odnosząc się w nich do zasadności i celowości proponowanych kwot.

3. Złożone materiały planistyczne będą stanowić propozycje, które w toku dalszych prac nad projektem budżetu mogą ulec zmianom.

§ 4. 1. Podstawą konstrukcji projektu budżetu Gminy Maszewo na rok 2027 będą:

- 1) obowiązujące przepisy prawne, w tym w szczególności ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.);
- 2) wieloletnia prognoza finansowa gminy oraz proponowany projekt jej zmian;
- 3) bieżąca analiza sytuacji finansowej gminy na podstawie danych o realizacji budżetu;
- 4) założenia makroekonomiczne kraju dla 2027 roku, określone przez Ministerstwo Finansów;
- 5) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w zakresie wielkości wstępnych kwot subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dotacji celowych;
- 6) informacje o stanie zobowiązań i należności wynikających z zawartych umów, porozumień oraz podjętych uchwał Rady Miejskiej w Maszewie;
- 7) rygorystyczna polityka finansowa gminy dążąca do maksymalizacji nadwyżki operacyjnej i braku przyrostu nowego zadłużenia.

2. Przy planowaniu dochodów i wydatków budżetowych należy kierować się zasadami:

- 1) optymalizacji dochodów (wykorzystanie wszystkich źródeł finansowania, zwiększenie ściągальności);
- 2) bezwzględnej racjonalizacji wydatków bieżących tj. dokonywania wydatków w sposób oszczędny i celowy.

3. Wysokość środków przekazywanych, jak i otrzymywanych z tytułu pomocy finansowej udzielanej pomiędzy j.s.t. oraz dotacji celowych, określana będzie na podstawie zawartych umów, porozumień i wniosków.

4. Wysokość środków zaplanowanych na realizację projektów współfinansowanych z budżetu UE oraz innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi zaplanowana będzie na podstawie zawartych umów, bądź złożonych wniosków aplikacyjnych.

§ 5. Założenia dotyczące dochodów i przychodów Gminy Maszewo:

- 1) wysokość dochodów z tytułu udziału gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, dotacji celowych, subwencji i pomocy finansowej uwzględniona zostanie na podstawie zawartych umów z jednostkami samorządu terytorialnego, kalkulacji Ministerstwa Finansów oraz informacji przekazanych od poszczególnych dysponentów budżetowych;
- 2) środki ze źródeł zewnętrznych - w szczególności pochodzące z funduszy strukturalnych UE należy zaplanować zgodnie z przewidywanymi terminami ich otrzymania;
- 3) szacując dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych należy uwzględnić w szczególności poziom realizacji tych dochodów w latach ubiegłych, przewidywane zmiany w wysokości stawek podatkowych, podstawy opodatkowania, skutki planowanych ulg i zwolnień wynikających z ustaw oraz uchwał Rady Miejskiej w Maszewie;
- 4) dochody z podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe powinny zostać oszacowane w granicach kwot wynikających z przewidywanego wykonania w latach ubiegłych;
- 5) wysokość dochodów z majątku gminy powinna zostać zaplanowana na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w roku 2027, zawartych umów najmu, dzierżawy, użytkowania wieczystego z uwzględnieniem stopnia realizacji tych dochodów w latach poprzednich;
- 6) podstawą kalkulacji dochodów z opłaty za wywóz odpadów komunalnych z terenu gminy będzie wymiar należności na rok 2027 z uwzględnieniem planowanych zmian ilości osób oraz stawki opłaty w roku 2026;
- 7) wysokość planowanych dochodów z opłaty adiacenckiej oraz zajęcia pasa drogowego, powinna uwzględnić przewidywane wpływy z wydanych decyzji wymiarowych;
- 8) przy kalkulacji pozostałych dochodów przewidzianych w projekcie budżetu na 2027 rok należy uwzględnić poziom ich wykonania w latach ubiegłych oraz planowane bądź przewidywane zmiany, które mogą nastąpić do końca 2026 roku;
- 9) przychody budżetu zaplanowane zostaną zgodnie z aktualną wieloletnią prognozą finansową (WPF).

§ 6. Zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące. Gmina podejmuje kroki w celu osiągnięcia jak najwyższej nadwyżki operacyjnej przeznaczonej na cele inwestycyjne.

§ 7. Założenia dotyczące wydatków Gminy Maszewo:

- 1) kalkulacje wydatków należy sporządzić w sposób wysoce racjonalny, celowy i oszczędny z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań zleconych i obligatoryjnych;
- 2) zobowiązuje się kierowników referatów, samodzielne stanowiska oraz dyrektorów jednostek organizacyjnych gminy do:
 - a) bezwzględnego ograniczenia wydatków bieżących,
 - b) poszukiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,

c) monitorowania zużycia mediów i rygorystycznego ograniczenia ich zużycia.

- 3) Fundusz sołecki zostanie opracowany na podstawie wniosków sołectw i planowanych przedsięwzięć;
- 4) wynagrodzenia należy zaplanować z uwzględnieniem odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych oraz w oparciu o planowane rozporządzenie w sprawie minimalnego wynagrodzenia za pracę na 2027 r.;
- 5) planowane wydatki na remonty i modernizacje należy podzielić na wydatki o charakterze bieżącym i majątkowym (zał. nr 2 do zarządzenia). Do WPF (zał. nr 3 do zarządzenia) należy przyjąć planowane przedsięwzięcia wieloletnie, których realizacja zaplanowana będzie na okres wykraczający poza 2027 r..

§ 8. Zobowiązuję kierowników referatów, samodzielne stanowiska oraz dyrektorów jednostek budżetowych i instytucji kultury do ujęcia w projektach planów finansowych wszelkich niezbędnych wydatków pozapłacowych pozwalających na poprawne funkcjonowanie jednostki, przy jednoczesnym zastosowaniu zasady oszczędności.

§ 9. Projekty planów finansowych wraz z objaśnieniami należy przedłożyć Burmistrzowi Maszewa, za pośrednictwem Skarbnika Gminy Maszewo w nieprzekraczalnym **terminie do dnia 30 września 2026 r.**

§ 10. Burmistrz weryfikuje zestawienia i ewentualnie wprowadza w nich zmiany. Wszelkie zmiany wprowadzone w trakcie prac nad projektem budżetu powodują konieczność niezwłocznej aktualizacji planów poprzez podległe jednostki i referaty Urzędu Miejskiego.

§ 11. Wykonanie zarządzenia powierza się dyrektorom gminnych jednostek organizacyjnych oraz kierownikom referatów Urzędu Miejskiego w Maszewie.

§ 12. Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 13. Zarządzenie obowiązuje z dniem podjęcia.

Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 263/2026
Burmistrza Maszewa
z dnia 3 lipca 2026 r.

dysponent, zadanie, pozycja, sp. finansowania, dział,
rozdział, paragraf, uzasadnienie

Nazwa	Opis	Przew. wykonanie	Prognoza	Prog. do przew. wyk.
Razem	Razem	0,00	0,00	0%
101	Referat finanse i budżet	0,00	0,00	0%
000-000-000	podstawowe	0,00	0,00	0%
WG	WŁASNE (gmina)	0,00	0,00	0%
750	Administracja publiczna	0,00	0,00	0%
75023	Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	0,00	0,00	0%
4430	Różne opłaty i składki	0,00	0,00	0%
Uzasadnienie	ubezpieczenie mienia UM + CUW + koszty komornicze - podatek			
102	Referat organizacyjny, spraw obywatelskich i promocji	0,00	0,00	0%
000-000-000	podstawowe	0,00	0,00	0%
WG	WŁASNE (gmina)	0,00	0,00	0%
750	Administracja publiczna	0,00	0,00	0%
75023	Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	0,00	0,00	0%
4430	Różne opłaty i składki	0,00	0,00	0%

Załącznik nr 2 do zarządzenia nr 263/2026
Burmistrza Maszewa
z dnia 3 lipca 2026 r.

(Nazwa jednostki i adres)

WYKAZ ZADAŃ REMONTOWYCH PLANOWANYCH NA ROK 2027 DLA KTÓRYCH JEST PRZYGOTOWANA DOKUMENTACJA W ROKU 2026

Lp.	Dział	Rozdział	Wyszczególnienie zadań	Kwota	Uzasadnienie
1					
2					
3					
4					
5					
6					
Łącznie					

Data

podpis Głównego Księgowego

Podpis Dyrektora/ Kierownika jed./ref.

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA GMINY MASZEWO z dnia 3 lipca 2026 r.

WYKAZ PRZEDSIĘWZIĘĆ NA LATA

w złotych

Lp.	Nazwa i cel przedsięwzięcia/ programu (opis)	Układ zadaniowy		Klasyfikacja budżetowa			Prognoza				
		Symbol	Opis	dział	rozdział	§	2027	2028		...	2031
1.	Zadania bieżące										
1.1.	Zadanie pn.										
kalkulowana wartość zadania (w złotych)											
w tym:											
WYDATKI BIEŻĄCE											
1.1.1.	wydatki bieżące finansowane źródłami zewnętrznymi										
1.1.2.	wkład własny										
DOCHODY BIEŻĄCE											
1.1.3.	dotacja z budżetu środków europejskich										
1.1.4.	dotacja z pozostałych źródeł										
2.	Zadania inwestycyjne										
2.1.	Zadanie pn.										
kalkulowana wartość zadania (w złotych)											
w tym:											
WYDATKI MAJĄTKOWE											
2.1.1.	wydatki majątkowe finansowane źródłami zewnętrznymi										
2.1.2.	wkład własny										
DOCHODY MAJĄTKOWE											
2.1.3.	dotacja z budżetu środków europejskich										
2.1.4.	dotacja z pozostałych źródeł										

UZASADNIENIE

Wydanie niniejszego zarządzenia ma na celu określenie jednolitych zasad, terminów oraz formy przekazywania materiałów planistycznych, niezbędnych do prawidłowego opracowania projektu budżetu Gminy Maszewo na rok 2027 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej. Obowiązek zebrania tych materiałów wynika wprost z art. 230 ust. 1 i art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a także z obowiązującej w Gminie Maszewo uchwały określającej tryb prac nad projektem uchwały budżetowej.

Konieczność aktualizacji wytycznych na rok 2027 podyktowana jest dwiema kluczowymi przesłankami:

1. Zmianą przepisów prawa (nową klasyfikacja budżetowa):

W zarządzeniu uwzględniono zupełnie nową strukturę grup wydatków, wynikającą z wejścia w życie nowej klasyfikacji budżetowej (rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 kwietnia 2026 r., Dz. U. z 2026 r. poz. 582). Zobowiązuje to kierowników jednostek i referatów do planowania wydatków w nowym układzie prawnym (m.in. z wyodrębnieniem uposażeń i wynagrodzeń, transferów bieżących oraz zakupów towarów i usług).

1. Przyjętą polityką finansową Gminy Maszewo:

Zarządzenie kładzie bezwzględny nacisk na dyscyplinę finansową, rygorystyczne ograniczanie wydatków bieżących (w tym optymalizację zużycia mediów) oraz racjonalizację kosztów. Nadrzędnym celem Gminy na rok 2027 jest maksymalizacja nadwyżki operacyjnej oraz realizacja inwestycji przy jednoczesnym braku przyrostu nowego zadłużenia. Inwestycje mają być w głównej mierze opierane o zadania kontynuowane oraz dofinansowania ze źródeł zewnętrznych.

Dodatkowo, w celu usprawnienia i standaryzacji procesu planowania, zarządzenie sankcjonuje wymóg przekazywania projektów planów w formie elektronicznej, za pośrednictwem dedykowanej platformy ePublink Budżet, co znacząco zoptymalizuje pracę służb finansowo-księgowych Urzędu oraz Centrum Usług Wspólnych.

Biorąc powyższe pod uwagę, podjęcie niniejszego zarządzenia jest celowe i prawnie uzasadnione.