

ZARZĄDZENIE NR 69/2026
WÓJTA GMINY MIŁKOWICE

z dnia 31 lipca 2026 r.

w sprawie określenia podstawowych parametrów przyjętych do prac nad projektem budżetu gminy
Miłkowice na rok 2027 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej

Na podstawie art. 30 ust. 1, ust. 2 pkt 1 w związku z art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2026r. poz. 662), art. 230 ust. 1 i art. 233 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025r. poz. 1483 ze zmianami) oraz uchwały Nr XXV/202/2026 Rady Gminy Miłkowice z dnia 30 lipca 2026 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Miłkowice

Wójt Gminy Miłkowice zarządza, co następuje:

§ 1.

Zobowiązuję dyrektora instytucji kultury, kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Miłkowice, kierowników/naczelników referatów/wydziałów oraz pracowników realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach w Urzędzie Gminy Miłkowice do opracowania materiałów planistycznych do sporządzenia projektu budżetu na 2027 rok oraz WPF na lata 2027-2036.

§ 2.

Podstawą opracowania projektu budżetu gminy na 2027 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej są:

- 1) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych;
- 2) ustawa z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego;
- 3) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 kwietnia 2026 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych;
- 4) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 07 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych;
- 5) inne ustawy, rozporządzenia, mające wpływ na konstrukcję budżetu i wieloletniej prognozy finansowej (WPF);
- 6) Uchwała Nr XXV/202/2026 Rady Gminy Miłkowice z dnia 30 lipca 2026 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Miłkowice;
- 7) warunki porozumień, umów i innych dokumentów zawartych przez Gminę z innymi podmiotami;
- 8) wieloletnie programy, projekty i inne dokumenty planistyczne.

§ 3.

1. Za bazę analityczno-porównawczą do opracowania projektu budżetu na rok 2027 we wszystkich elementach kalkulacyjnych dochodów i wydatków z wyjątkiem inwestycyjnych i remontowych przyjmuje się dane:
 - 1) Wykonanie wg stanu na 31.08.2026r.,
 - 2) Przewidywane wykonanie do końca 2026 roku,
 - 3) Plan na 2027 rok.
2. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok należy opracować na podstawie założeń, dotyczących podstawowych wskaźników makroekonomicznych, przyjętych przez Radę Ministrów do projektu budżetu państwa na 2027 rok tj.:
 - 1) wzrost PKB w ujęciu realnym 3,1%,
 - 2) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych 2,5%,

- 3) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej 5,6%,
- 4) stopa bezrobocia 5,6%,
- 5) wzrost płacy minimalnej do 4 950,00zł, a minimalna stawka godzinowa 32,30zł.

§ 4.

1. Prognoza dochodów do projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej będzie uwzględniała następujące założenia:
 - 1) dochody własne, w tym z podatków i opłat, będą zaplanowane na 2027 rok i lata następne wg stawek określonych w uchwałach z uwzględnieniem ulg ustawowych oraz udzielonych przez Radę Gminy wg przypisu wynikającego z ewidencji podatkowej, dochody z najmu i dzierżawy oraz opłat za wieczyste użytkowanie, opłat za korzystanie z nieruchomości (media itp.) – na podstawie obowiązujących przepisów prawa i zawartych umów oraz przy uwzględnieniu przewidywanego wykonania w roku bazowym i wskaźników makroekonomicznych,
 - 2) dochody z tytułu udziału w podatkach dochodowych oraz kwoty potrzeb finansowych podlegające finansowaniu z budżetu państwa będą zaplanowane na 2027 rok w wysokości kwot prognozowanych przez Ministerstwo Finansów, natomiast w latach następnych na poziomie uwzględniającym uwarunkowania makroekonomiczne,
 - 3) dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami planuje się na podstawie informacji Wojewody Dolnośląskiego i Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego,
 - 4) dochody pobierane przez urzędy skarbowe będą zaplanowane na poziomie przewidywanego wykonania 2026 roku z uwzględnieniem szacowanych wartości i zmian w przepisach,
 - 5) dochody ze sprzedaży majątku - propozycja sprzedaży majątku zawiera wykaz nieruchomości oraz ich szacunkowe wartości wg poniższego wzoru:

rodzaj nieruchomości	położenie (adres, numer działki, itp)	wartość szacunkowa	sposób obliczenia wartości

- 6) dochody pochodzące ze źródeł zewnętrznych (z budżetu środków europejskich, budżetu państwa, funduszy celowych, budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego) będą zaplanowane w wysokości wynikającej z informacji/zawiadomień dysponentów części budżetu państwa, zawartych umów/porozumień, bądź też w wysokości wynikającej z posiadanych dokumentów określających wielkość przyznanego finansowania lub dofinansowania, z uwzględnieniem terminów składania wniosków o płatność, czasu ich weryfikacji i akceptacji,
 - 7) planowanie bądź prognozowanie dochodów niewymienionych powyżej (w tym m.in. opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, opłat adiacenckich, opłat za zajęcie pasa drogowego, opłat pobieranych za przedszkole) sporządzane jest wg właściwości merytorycznej jednostek i komórek organizacyjnych z kalkulacją dokonanych obliczeń.
2. Kierownicy jednostek organizacyjnych oraz komórek organizacyjnych Urzędu Gminy zobowiązani są do podejmowania działań zmierzających do optymalizacji dochodów własnych oraz windykacji należności podatkowych i niepodatkowych. Założony plan dochodów winien być realny do wykonania, aby nie doprowadził po zakończeniu roku budżetowego do przekroczenia wskaźników wynikających z art. 242 i art. 243 ustawy o finansach publicznych.

§ 5.

1. Główne kierunki wydatkowania środków budżetowych w 2027 roku i w latach następnych będą związane z realizacją celów określonych w „Strategii Rozwoju Gminy Miłkowice na lata 2024-2030”.
2. Zakłada się:

- 1) zapewnienie dostępności usług publicznych, w tym finansowanie zadań obligatoryjnych realizowanych przez gminne jednostki organizacyjne i komórki organizacyjne Urzędu Gminy, na poziomie gwarantującym zabezpieczenie co najmniej minimum potrzeb,
- 2) przeprowadzenie niezbędnych remontów i napraw zabezpieczających mienie komunalne,
- 3) realizację przedsięwzięć w ramach funduszy sołeckich,
- 4) zapewnienie środków na realizację programów, projektów i zadań ujętych w wieloletniej prognozie finansowej, w tym przewidzianych do realizacji z udziałem środków unijnych w ramach perspektywy finansowej 2021-2027,
- 5) zarządzanie długiem gminy w sposób gwarantujący obciążenie budżetu kosztami jego obsługi na poziomie dopuszczalnym, z zachowaniem wskaźników fiskalnych wynikających z ustawy o finansach publicznych na poziomie bezpiecznym i pozwalającym na zachowanie płynności finansowej gminy.

§ 6.

1. Planowane kwoty wydatków bieżących na 2027 rok i lata następne będą uwzględniały następujące założenia:

- 1) wydatki bieżące finansowane środkami własnymi budżetu gminy, z wyjątkiem wydatków związanych z dochodami, będą planowane na podstawie przewidywanego wykonania w roku bazowym przy uwzględnieniu zmian przepisów prawa, zawartych umów, wyłączeń wydatków jednorazowych oraz możliwości i ograniczeń finansowych wyznaczonych przez reguły fiskalne wynikające z ustawy o finansach publicznych, określone w wieloletniej prognozie finansowej, tj. relację nakazującą zrównoważenie wydatków bieżących dochodami bieżącymi (art. 242 ustawy) oraz nieprzekraczanie dopuszczalnego wskaźnika obsługi zadłużenia (art. 243 ustawy),
- 2) limity środków własnych budżetu gminy na rezerwy obligatoryjne i fakultatywne zostaną określone po zbilansowaniu planu dochodów i wydatków bieżących oraz planu dochodów i wydatków majątkowych,
- 3) wydatki bieżące finansowane z dochodów pochodzących ze źródeł zewnętrznych (np. z budżetu środków europejskich, budżetu państwa, funduszy celowych, budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego) będą zaplanowane w wysokości wynikającej z informacji/zawiadomień dysponentów części budżetu państwa, zawartych umów/porozumień, bądź też w wysokości wynikającej z posiadanych dokumentów określających wielkość przyznanego finansowania lub dofinansowania, z uwzględnieniem terminów składania wniosków o płatność, czasu ich weryfikacji i akceptacji.
- 4) podstawą do planowania wynagrodzeń osobowych (z wyłączeniem nauczycieli) są stawki wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy z dnia 1 września 2026r. uwzględniając wzrost dodatków stażowych. Należne odprawy emerytalno-rentowe oraz nagrody jubileuszowe należy wyspecyfikować oraz szczegółowo uzasadnić.
- 5) wynagrodzenie nauczycieli planuje się w oparciu o ustawę z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela i rozporządzenie MEN z dnia 31 stycznia 2005 roku w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy oraz na podstawie Uchwały Rady Gminy Miłkowice w sprawie regulaminu przyznawania dodatków oraz innych składników wynagradzania nauczycielom zatrudnionym w szkołach prowadzonych przez gminę Miłkowice.
- 6) środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ustala się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Podstawą do obliczenia planowanych w 2027r. wysokości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy przyjąć kwotę 7.848,60zł. W sytuacji zmiany ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych należy zaktualizować odpis zgodnie ze zmianą przepisów w tym zakresie. W przypadku nauczycieli środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ustala się zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.
- 7) przewidywane wykonanie wydatków bieżących za 2026 rok podaje się pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym, mające miejsce jedynie w 2026 roku. 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 gminy.

- 8) wydatki rzeczowe o charakterze stałym i ciągłym, bez wydatków na remonty i obsługę długu gminy – na poziomie przewidywanego wykonania 2026 roku (bez kosztów remontu, które należy określić odrębnym wnioskiem). W obliczeniach nie należy uwzględniać wydatków jednorazowych, na które jednostka otrzymuje środki w ciągu roku budżetowego.
 - 9) wydatki finansowane dotacją celową z budżetu państwa na poziomie kwot zaplanowanych w budżecie gminy na rok 2026. Po określeniu przez Wojewodę Dolnośląskiego wstępnych kwot dotacji na rok 2027 nastąpi dostosowanie wydatków do tych wielkości.
 - 10) wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałaniu Narkomanii do wysokości prognozowanych na rok 2027 wpływów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.
 - 11) Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej – dotacje według stawek przewidywanych w roku 2027. Propozycje zwiększenia dotacji przedmiotowej ponad ustalony poziom, muszą mieć racjonalne uzasadnienie i wynikać ze szczegółowej kalkulacji tych dotacji.
 - 12) Gminny Ośrodek Kultury i Sportu - dotacje na poziomie roku 2026. Propozycja zwiększenia dotacji podmiotowej ponad ustalony poziom, musi mieć racjonalne uzasadnienie.
 - 13) Dotacje dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku na poziomie przewidywanego wykonania 2026 roku.
2. Planowane kwoty wydatków majątkowych na 2027 rok i lata następne będą uwzględniały kontynuację przedsięwzięć ujętych w WPF oraz wydatki na nowe inwestycje i zakupy inwestycyjne w wysokości ustalonej na podstawie możliwości i ograniczeń finansowych wyznaczonych przez reguły fiskalne wynikające z ustawy o finansach publicznych, określone w WPF. Wydatki majątkowe związane z realizacją programów, projektów lub zadań z udziałem środków unijnych, na które zostały podpisane lub będą podpisane w roku 2026 umowy o dofinansowanie, w części przewidzianej do sfinansowania z dochodów pochodzących z budżetu unijnego lub w części stanowiącej wkład krajowy przewidziany do sfinansowania z dochodów pochodzących z budżetu państwa, będą planowane z uwzględnieniem terminów składania wniosków o płatność, czasu ich weryfikacji i akceptacji.

§ 7.

1. Dodatkowo dla jednostki oświatowej:

projekt planu finansowego wydzielonego rachunku dochodów, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – wraz ze szczegółową kalkulacją dochodów oraz wydatków przewidzianych do realizacji w 2027 roku, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

2. W przypadku dotacji na 2027 rok dla instytucji kultury obowiązkiem będzie przedłożenie przez te jednostki szczegółowej dokumentacji planistycznej - co najmniej w rozbiciu na:

1) działalność bieżącą wg jednostek w układzie:

- a) koszty wynagrodzeń podstawowych,
- b) koszty utrzymania poszczególnych obiektów: media,
- c) pozostałe koszty, z czego: zakup wyposażenia, remonty należy szczegółowo uzasadnić,

2) wydatki związane z organizacją imprez - wskazać koszt i rodzaj, za wyjątkiem finansowanych z udziałem środków zewnętrznych,

3) wydatki związane z realizowanymi i planowanymi do realizacji projektami z dofinansowaniem unijnym należy wykazać odrębnie,

4) planowane przychody instytucji wg źródeł,

5) plan na 2027 rok,

3. W zakresie planowania wydatków obowiązują zasady określone niniejszym zarządzeniem.

4. Dodatkowo dla instytucji kultury:

wykaz przedsięwzięć (m.in.: imprez, koncertów) przewidzianych do realizacji przez instytucje kultury w 2027 roku w ramach działalności statutowej z podziałem na imprezy cykliczne i nowe, wraz z preliminarem wydatków w ramach dotacji z budżetu gminy.

§ 8.

1. Propozycje w zakresie inwestycji, zakupów inwestycyjnych i remontów przygotowuje się wraz z częścią opisową zawierającą następujące dane:
 - 1) czy jest opracowana dokumentacja techniczna,
 - 2) czy jest pozwolenie na budowę oraz podać dokładną datę uzyskania pozwolenia,
 - 3) opis przewidywanych prac do wykonania,
 - 4) w przypadku zadań kontynuowanych należy podać kwoty pozostające do zapłaty po 2026 r.,
 - 5) w przypadku wprowadzenia nowego zadania należy wykazać źródło jego sfinansowania (np. środki unijne, dotacje celowe, itp.).
2. Projekt planu zadań remontowych winien obejmować w pierwszej kolejności zadania kontynuowane oraz te, których realizacja jest konieczna z uwagi na zalecenia pokontrolne służb i inspekcji, z podaniem jakich służb i inspekcji dotyczą.

§ 9.

1. Rozchody ustalić w kwotach wynikających z umów w zakresie:
 - 1) pożyczek długoterminowych,
 - 2) obligacji,
 - 3) odsetek, z uwzględnieniem zadłużenia zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia.
2. Dla kalkulacji odsetek należy uwzględnić średnie kwoty WIBOR i marże wynikające z zawartych umów oraz stawkę oprocentowania ustaloną przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

§ 10.

1. Równoległe z opracowaniem materiałów do projektu budżetu gminy Miłkowice na rok 2027 przygotowuje się Wieloletnią Prognozę Finansową gminy Miłkowice na lata 2027-2036, która obejmuje między innymi wykaz przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.
2. Przez przedsięwzięcia rozumie się wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym związane z:
 - 1) programami finansowanymi z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
 - 2) umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym;
3. Dla każdego przedsięwzięcia określa się:
 - 1) nazwę i cel,
 - 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcie,
 - 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
 - 4) limity wydatków w poszczególnych latach,
 - 5) limit zobowiązań.
4. Wydatki w ramach przedsięwzięcia planuje się z podziałem na bieżące i majątkowe oraz na wydatki finansowane wyłącznie ze środków budżetu gminy i z udziałem środków unijnych.

§ 11.

1. Zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych gminy i pracowników Urzędu Gminy Miłkowice do racjonalnego i oszczędnego planowania wydatków, tak aby wydatki dokonywane były planowane:
 - 1) w sposób oszczędny i celowy z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów,
 - 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań,
 - 3) w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
 - 4) w sposób zmierzający do ograniczenia wydatków bieżących, w tym poprzez wdrażanie zmian organizacyjnych, w celu poprawy wyniku operacyjnego budżetu gminy w perspektywie kilkuletniej.
2. Zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych gminy i pracowników Urzędu Gminy Miłkowice – każdego w swoim zakresie działania – do poszukiwania innych źródeł finansowania działalności bieżącej, inwestycji oraz remontów poprzez składanie wniosków do funduszy celowych i unijnych oraz innych dysponentów środków.
3. Przy podejmowaniu decyzji odnośnie umieszczania poszczególnych zadań w projekcie budżetu i wieloletniej prognozie finansowej należy dać pierwszeństwo tym, które odpowiadają poniższym wymogom:
 - 1) zadania, które są obligatoryjnymi zadaniami własnymi gminy;
 - 2) zadania rozpoczęte w roku ubiegłym lub wcześniej i wymagające kontynuacji dla uzyskania efektu;
 - 3) zadania, przy realizacji których można wykorzystać środki pomocowe;
 - 4) zadania, które relatywnie szybko spowodują obniżenie wydatków, co pozwoli na szybki zwrot poniesionych nakładów i potem osiągnięcie oszczędności w okresach następnych;
 - 5) zadania, które zapewnią rozwój usług dla mieszkańców;
 - 6) zadania, których wykonanie spowoduje tworzenie nowych dochodów dla gminy;
 - 7) zadania uwzględnione w przyjętych gminnych programach.

§ 12.

1. Materiały planistyczne sporządzane są w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z uszczegółowieniem w obrębie paragrafu.
2. Tabele oraz dołączone informacje podpisują:
 - 1) w przypadku jednostki organizacyjnej: główny księgowy i kierownik jednostki organizacyjnej;
 - 2) w przypadku komórki organizacyjnej Urzędu Gminy: sporządzający wraz z kierownikiem.
3. Projekty planów rzeczowo-finansowych i wykaz przedsięwzięć kierownicy jednostek organizacyjnych składają w formie papierowej w Sekretariacie Urzędu gminy w terminie do 30 września 2026r.
4. Pracownicy Urzędu Gminy Miłkowice przekazują projekty planów rzeczowo-finansowych i wykaz przedsięwzięć Skarbnikowi Gminy, w formie elektronicznej na dysk (W:) wymiana_ug/BUDŻET 2027 w terminie do dnia 30 września 2026r.
5. Złożone materiały planistyczne stanowią materiały pomocnicze i mogą być zmienione w trakcie dalszych prac nad projektem budżetu.

§ 13.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Miłkowice

Dawid Stachura