Podpisany przez:
Elżbieta Zakrzewska Burmistrz Miasta Kowary
dnia 4 września 2026 r.

ZARZĄDZENIE NR 0050.119.2026
BURMISTRZA MIASTA KOWARY

z dnia 4 września 2026 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych na 2027 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2026 r., poz. 662 ze zm.), w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2025 r., poz. 1483 ze zm.) oraz § 1 ust. 1 uchwały Nr LXV/303/10 Rady Miejskiej w Kowarach z dnia 30 września 2010 r. w sprawie prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Kowary, zarządzam co następuje:

§ 1. Zobowiązuje się kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Kowarach oraz kierowników miejskich jednostek organizacyjnych do opracowania i przedłożenia materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Miasta Kowary na 2027 rok, zgodnie z zasadami, zakresem, terminami i wzorami określonymi w niniejszym Zarządzeniu oraz jego załącznikach.

§ 2. Określa się zasady konstrukcji projektu budżetu Miasta Kowary na 2027 rok oraz założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych i projektowania wydatków budżetowych na 2027 rok, zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 3. Określa się zakres prac związanych ze sporządzaniem materiałów planistycznych do projektu budżetu Miasta Kowary na 2027 rok oraz harmonogram prac planistycznych, zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 4. Określa się wzory materiałów planistycznych do projektu budżetu Miasta Kowary na 2027 rok, zgodnie z Załącznikami Nr 3–12 do niniejszego Zarządzenia.

§ 5. W uzasadnionych przypadkach Burmistrz Miasta Kowary może dokonać zmian lub uzupełnień zasad, założeń, terminów oraz wzorów określonych w niniejszym Zarządzeniu,.

§ 6. Nadzór nad przebiegiem prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej Miasta Kowary na 2027 rok, w zakresie określonym niniejszym Zarządzeniem, sprawuje Skarbnik Miasta Kowary.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Burmistrz Miasta Kowary

Elżbieta Zakrzewska

Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 0050.119.2026

Burmistrza Miasta Kowary

z dnia 4 września 2026 r.

Zasady konstrukcji projektu budżetu na 2027rok, założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych i projektowania wydatków budżetowych na 2027 rok

Rozdział 1.
Zasady konstrukcji projektu budżetu na 2027 rok

§ 1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok należy opracować zgodnie z:

1) uchwałą Nr LXV/303/10 Rady Miejskiej w Kowarach z dnia 30 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Kowary;

2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz.1483 ze zm.);

3) ustawą z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2024 r. poz. 1572 ze zm.);

4) rozporządzeniem Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 20 kwietnia 2026 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz U. z 2026 r., poz.582);

5) innymi przepisami prawa;

6) warunkami zawartych umów i porozumień;

7) stosowanymi w praktyce formami przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

§ 2. Przy opracowaniu projektu budżetu należy uwzględnić następujące założenia makroekonomiczne przyjęte na potrzeby planowania budżetowego**:**

1) wzrost PKB w ujęciu realnym - 3,1%;

2) średnioroczny wskaźnik wzrostu cen - 2,5%;

3) nominalny wskaźnik wzrostu przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej 5,6 %;

4) minimalne wynagrodzenie za pracę, zgodnie z projektem Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2027 roku w wysokości 4.950,00 zł;

5) minimalna stawka godzinowa dla pracowników zatrudnianych na umowę zlecenia, zgodnie z projektem Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2027 roku w wysokości 32,30 zł.

Rozdział 2.
Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2027 rok

§ 3. Podstawą planowania dochodów na 2027 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2026 oraz analiza sytuacji ekonomicznej podatników oraz poziomu realizacji należności budżetowych Gminy Miejskiej Kowary.

§ 4. Szacowanie dochodów powinno się opierać na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.

§ 5. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2027 rok należy uwzględnić:

1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,

2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2026,

3) informacje przekazane przez właściwego ministra, Wojewodę Dolnośląskiego i Krajowe Biuro Wyborcze dotyczące należnych gminie dochodów, dotacji i środków oraz prognozowanych wpływów z tytułu udziału w podatkach dochodowych;

4) informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów,

5) planowane zmiany cen świadczonych usług,

6) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,

7) sytuację płatniczą największych podatników gminy,

8) poziom windykacji zaległości podatkowych,

9) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych,

10) planowane zmiany wysokości innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.

§ 6. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

§ 7. Dochody należy prognozować w następujący sposób:

1) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Dolnośląskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze,

2) subwencję ogólną oraz inne należne dochody – w kwotach wynikających z informacji przekazanych przez właściwego ministra oraz z obowiązujących przepisów,

3) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – w kwotach podanych przez Ministra Finansów,

4) dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,

5) dochody z podatków i opłat lokalnych – z uwzględnieniem obowiązujących stawek, planowanych zmian stawek oraz limitów wynikających z przepisów prawa, a także przewidywanego poziomu realizacji należności i zaległości podatkowych,

6) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek, a także przewidywany poziom otrzymania zaległości,

7) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2027 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (propozycja sprzedaży majątku powinna zawierać wykaz nieruchomości oraz ich szacunkowe wartości możliwe do uzyskania),

8) dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych – na podstawie liczby obowiązujących zezwoleń, wartości sprzedaży stanowiącej podstawę naliczania opłat oraz przewidywanej liczby zezwoleń na sprzedaż jednorazową,

9) 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.

Rozdział 3.
Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2027 rok

§ 8. Planowanie wydatków na 2027 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2026, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.

§ 9. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalnoprawnym wynikającym w szczególności z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych. Projekt budżetu należy opracować z uwzględnieniem obowiązujących reguł dotyczących równowagi budżetu bieżącego oraz indywidualnego limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego.

§ 10. Wszelkie działania realizowane przez Miasto Kowary muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

§ 11. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:

1) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,

2) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,

3) zapewnienie środków na wieloletnie programy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

§ 12. Wydatki rzeczowe planuje się na poziomie przewidywanego wykonania roku 2026, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku oraz o zadania kończące się w roku bieżącym, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:

1) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych (z podaniem kwot),

2) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku (z podaniem kwot),

3) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2026 roku (z podaniem kwot),

4) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2027 roku (z podaniem kwot).

§ 13. Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru, które powinny być planowane w pierwszej kolejności.

§ 14. 1. Wynagrodzenia osobowe należy kalkulować według kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 31 sierpnia 2026 r., z uwzględnieniem zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych na rok szkolny 2026/2027 oraz skutków finansowych planowanych zmian organizacyjnych do końca 2026 roku i w 2027 roku. Do kalkulacji proszę załączyć (wyłącznie w wersji elektronicznej) aktualny regulamin wynagradzania oraz schemat organizacyjny jednostki.

2. Wzrost wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego oraz podległych jednostek organizacyjnych zostanie oszacowany na etapie tworzenia budżetu na rok 2027 jednocześnie uwzględniając możliwości finansowe Miasta Kowary. Kalkulację wynagrodzeń proszę sporządzić uwzględniając wzrost wynagrodzenia zasadniczego, który odpowiada wzrostowi minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2027 roku (tj. o 3% wynagrodzenia zasadniczego brutto).

3. Jako podstawę do kalkulacji wynagrodzeń pracowników pedagogicznych, dla celów planistycznych, proszę przyjąć 3% regulacji płac.

§ 15. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizacje każdej z nich.

§ 16. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz.560).

§ 17. Składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy należy planować w wysokości wynikającej z obowiązujących przepisów, z uwzględnieniem przypadków zwolnienia z obowiązku opłacania tych składek.

§ 18. 1. Odpis podstawowy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy planować zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, z uwzględnieniem wysokości przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej stanowiącego podstawę naliczenia odpisu na 2027 rok.

2. W przypadku nauczycieli środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy planować zgodnie z art.53 ust. 1 ustawy – Karta Nauczyciela, z uwzględnieniem kwoty bazowej obowiązującej w dniu 1 stycznia 2027 r.

§ 19. Wpłaty na pracownicze plany kapitałowe planuje sie wyłącznie w zakresie wpłat podstawowych na zasadach określonych w ustawie z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (t.j. Dz.U. z 2026 r. poz. 192 ze zm.).

§ 20. W odniesieniu do placówek oświatowych ustala się:

1. Wysokość środków na pomoc zdrowotną dla nauczycieli należy zaplanować na poziomie 0,15% planowanego rocznego funduszu wynagrodzeń nauczycieli, zgodnie z uchwałą nr XXXVI/244/21 Rady Miejskiej w Kowarach z dnia 25 marca 2021 r. w sprawie określenia rodzaju, warunków i sposobu przyznawania świadczeń z tytułu pomocy zdrowotnej dla nauczycieli);
2. Fundusz nagród w wysokości 1,00 % planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych, z przeznaczeniem na nagrody organu prowadzącego szkoły oraz nagrody dyrektorów szkół (art. 49 ust. 1 pkt 1 KN);
3. Odpis na doskonalenie i dokształcanie nauczycieli w wysokości 0,80% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (art.70a ust.1 KN).

§ 21. Pierwszeństwo w zabezpieczeniu środków finansowych przeznaczonych na wydatki inwestycyjne mają zadania przewidziane do zakończenia w 2027 roku, następnie zadania kontynuowane w latach kolejnych, a rozpoczynane w 2027 roku. Nowe zadania inwestycyjne zostają wprowadzone do projektu budżetu na 2027 rok po zatwierdzeniu listy zadań przewidzianych do realizacji przez Burmistrza Miasta Kowary. **Z uwagi na liczne prace inwestycyjne rozpoczęte przez miasto w latach wcześniejszych oraz złożone wnioski o środki zewnętrzne, tym przedsięwzięciom nadaje się priorytet.**

§ 22. Wydatki na realizację Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Miejskiego Programu Przeciwdziałania Narkomanii planuje się z uwzględnieniem przewidywanych dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz obowiązujących przepisów prawa.

§ 23. Wydatki na finansowanie zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi na 2027 rok planuje się z uwzględnieniem przewidywanych dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz przewidywanych kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§ 24. Wydatki związane z ochroną środowiska i gospodarką wodną należy zaplanować przy uwzględnieniu dochodów z tytułu gromadzenia środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w 2027 roku.

§ 25. Wydatki na składki członkowskie na rzecz organizacji należy planować z podaniem nazwy organizacji oraz podstawy prawnej przynależności.

§ 26. W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwę ogólną oraz rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego, w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów. Ponadto, w miarę potrzeby, mogą być tworzone inne rezerwy celowe, na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych.

Załącznik nr 2 do zarządzenia nr 0050.119.2026

Burmistrza Miasta Kowary

z dnia 4 września 2026 r.

Zakres prac przy sporządzaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2027 rok oraz harmonogram prac planistycznych

Rozdział 1.
Ogólne zasady sporządzania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2027 rok

§ 1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok należy sporządzić w formie opisowej i tabelarycznej. Część opisową należy opracować w podziale na zadania własne i zlecone wykonywane przez gminę, działy i rozdziały, z uwzględnieniem źródeł powstawania dochodów i zadań finansowanych z budżetu miasta, natomiast część tabelaryczną zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Materiały planistyczne należy składać tylko i wyłącznie na drukach stanowiących Załączniki od Nr 3 do Nr 12 do niniejszego zarządzenia. Prosze zadbać, by składane materiały były czytelne i przejrzyste. Materiały nieczytelne będą zwracane do korekty.

§ 3. Dopuszcza się możliwość dołączenia innych druków (kosztorysy, wyliczenia, kalkulacje), które zdaniem osób odpowiedzialnych za sporządzenie projektu budżetu są niezbędne przy projektowaniu budżetu.

§ 4. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 20 kwietnia 2026 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

§ 5. Na potrzeby materiałów planistycznych kwoty dochodów i wydatków należy zaokrąglać do pełnych dziesiątek złotych.

§ 6. Część opisowa powinna zawierać w szczególności informacje i uzasadnienia dotyczące planowanych wydatków, wraz z tabelarycznymi zestawieniami:

1) wydatki bieżące:

- wydatki jednostek budżetowych - fundusz wynagrodzeń, utrzymanie nieruchomości, remonty nieruchomości, pozostałe wydatki jednostki (zgodnie z metodologią przyjętą do projektowania budżetu w latach poprzednich);
- pozostałe wydatki realizowane za pośrednictwem komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego – z podziałem na realizowane zadania (zwięzłe określenie rodzaju zadania) z przedstawieniem przewidywanego wykonania za 2026 rok i planu na 2027 rok oraz dynamiki;

2) wydatki majątkowe – z przedstawieniem planu na 2027 rok i okresu realizacji zadania,

3) przedsięwzięcia wieloletnie - z przedstawieniem łącznych nakładów (w tym poniesionych w latach wcześniejszych) oraz wydatków do poniesienia w roku 2027 i kolejnych.

§ 7. Plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz plan wydatków finansowanych z dotacji celowych zostanie opracowany po otrzymaniu informacji od Wojewody Dolnośląskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego o planowanych na 2027 rok kwotach dotacji i dochodów.

§ 8. 1. Projekty budżetów mają być rzetelną prognozą niezbędnych potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych z uwzględnieniem możliwości finansowych Miasta, racjonalności działań, poprawy jakości i efektywności zarządzania. Część opisowa powinna zawierać szczegółowe wyjaśnienia opisujące rzeczowy zakres realizowanych zadań, ich specyfikę oraz zagrożenia mogące pojawić się w realizacji planu.

2. **Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie, do przedłożonego planu należy załączyć metodę i sposób liczenia poszczególnych kwot. Konieczne jest przedstawienie wyczerpujących objaśnień i kalkulacji odrębnie dla każdego paragrafu dochodów i wydatków, ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowanych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania dla roku 2026. Przewidywane wykonanie ma stanowić wielkość realną. Pozycje nieposiadające odpowiedniego uzasadnienia i kalkulacji mogą zostać pominięte w projekcie budżetu.**

§ 9. Projekty planów należy przesłać pocztą elektroniczną na adres: skarbnik@kowary.pl i w formie papierowej pismem przewodnim, dostarczyć do Biura Obsługi Klienta Urzędu Miejskiego w terminach wskazanych w Rozdziale 2.

§ 10. Wszystkie projekty planów sporządzane przez komórki organizacyjne Urzędu Miejskiego i jednostki organizacyjne na każdym etapie projektowania budżetu wymagają akceptacji Burmistrza, Zastępcy Burmistrza lub Sekretarza Miasta nadzorującego pracę danej komórki organizacyjnej lub jednostki organizacyjnej.

§ 11. Zmiany w zatwierdzonych planach finansowych dokonywane będą na pisemny wniosek Dyrektora danej jednostki organizacyjnej, Naczelnika Wydziału Urzędu wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 13 do niniejszego zarządzenia (wnioski o zmiany zatwierdzonego planu finansowego Urzędu Miejskiego zatwierdza Naczelnik Wydziału Urzędu lub osoba przez niego upoważniona).

Rozdział 2.
Harmonogram prac planistycznych do projektu budżetu na 2027 rok

Lp.	Wyszczególnienie	Odpowiedzialni	Termin
1.	Przekazanie wniosków radnych, organizacji pozarządowych w sprawie wprowadzenia do budżetu zadań własnych gminy	RM, NGO	do 30.09.2026
2	Przekazanie projektów planów finansowych samorządowych instytucji kultury na 2027 rok (wraz z kalkulacją wynagrodzeń)	MOK, MBP	do 30.09.2026
3	Przekazanie projektów planów finansowych zakładu budżetowego na 2027 rok (wraz z kalkulacją wynagrodzeń)	ZEZK	do 30.09.2026
4	Przekazanie projektów planów finansowych w zakresie planowanych na 2027 rok dochodów według źródeł	UM (poszczególne wydziały), SP1, SP3, PP1, ŻP, MOPS, MSR, ZSO	do 30.09.2026
5	Przekazanie projektu planu wydatków na 2027 rok (wraz z kalkulacją wynagrodzeń)	UM (poszczególne wydziały), SP1, SP3, PP1, ŻP, MOPS, MSR, ZSO	do 30.09.2026
6	Przekazanie wykazu zadań inwestycyjnych do uwzględnienia w projekcie budżetu na 2027 rok	UM (poszczególne wydziały), SP1, SP3, PP1, ŻP, MOPS, MSR, MOK, MBP ZEZK, ZSO	do 30.09.2026
7	Przekazanie wykazu zadań remontowych do uwzględnienia w projekcie budżetu na 2027 rok	UM (poszczególne wydziały), SP1, SP3, PP1, ŻP, MOPS, MSR, MOK, MBP ZEZK, ZSO	do 30.09.2026
8	Przekazanie wykazu wydatków na programy i projekty realizowane z udziałem środków UE do uwzględnienia w projekcie budżetu na 2027 rok oraz wieloletniej prognozie finansowej	UM (poszczególne wydziały), SP1, SP3, PP1, ŻP, MOPS, MSR, MOK, MBP ZEZK, ZSO	do 30.09.2026
9	Przekazanie wykazu wydatków na zadania wieloletnie do uwzględnienia w projekcie budżetu na 2027 rok oraz wieloletniej prognozie finansowej	UM (poszczególne wydziały), SP1, SP3, PP1, ŻP, MOPS, MSR, MOK, MBP ZEZK, ZSO	do 30.09.2026
10	Przekazanie planów dochodów i wydatków gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów do uwzględnienia w projekcie budżetu na 2027 rok	SP1, SP3, PP1, ZSO	do 30.09.2026

Załącznik nr 3 do zarządzenia nr 0050.119.2026
Burmistrza Miasta Kowary
z dnia 4 września 2026 r.

.....
(pieczęć jednostki)

PLAN FINANSOWY ZAKŁADU BUDŻETOWEGO NA 2026 ROK

w zł

Lp.	Wyszczególnienie			Plan (po zmianach) na 2026 r.	Przewidywane wykonanie w 2026 r.	Projekt planu na 2027 r.	Wskaźnik (5 : 4)
	Dział	Rozdział	§				
1	2			3	4	5	6
	Zatrudnienie (etaty)						
I	Stan środków obrotowych na początku roku						
	z tego:						
1.	Zapasy materiałów, wyrobów i inne						
2.	Środki pieniężne						
3.	Należności						
4.	Zobowiązania						
5.	Inne (podać jakie)						
II	Przychody ogółem						
	z tego:						
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
…							
III	RAZEM (I+II)						
IV	Koszty ogółem						
	z tego:						
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
…							
	Inne zmniejszenia						
V	Stan środków obrotowych na koniec roku (III-IV)						
	w tym środki pieniężne						
VI	RAZEM (IV+V)						

VII	Suma bilansowa (III-VI)					
	Odpis aktualizacyjny					

Uzasadnienie (wraz z kalkulacją) przychodów i kosztów

I.	Przychody	
II	Koszty	

….....…… Zatwierdził:
(miejsce, data sporządzenia)

Sporządził:

..... …..... …....
(imię nazwisko, nr telefonu) (główny księgowy) (kierownik jednostki)

Załącznik nr 4 do zarządzenia nr 0050.119.2026
Burmistrza Miasta Kowary
z dnia 4 września 2026 r.

.....
pieczęć jednostki

PLAN FINANSOWY JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ NA 2027 ROK*

w zł

Lp.	Wyszczególnienie			Plan (po zmianach) na 2026 r.	Przewidywane wykonanie w 2026 r.	Projekt planu na 2027 r.	Wskaźnik (5:4)
	Dział	Rozdział	§				
1	2			3	4	5	6
	Zatrudnienie:						
	Liczba zatrudnionych						
	Etaty						
I.	**Plan finansowy wydatków** – ogółem**						
	z tego:						
1.	**Wydatki bieżące** - ogółem**						
	z tego:						
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
…							
2.	**Wydatki majątkowe** - ogółem**						
	z tego:						
1.							
2.							
…							
II.	**Plan finansowy dochodów** – ogółem**						
	z tego:						
1.	**Dochody bieżące** - ogółem**						
	z tego:						
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
…							
2.	**Dochody majątkowe - ogółem**						
	z tego:						
1.							
2.							

…							

* **Proszę sporządzić oddzielnie dla każdego projektu, programu lub zadania**

** Proszę uwzględnić podsumy na poziomie działu, rozdziału

Uzasadnienie (wraz z kalkulacją) do planu finansowego

I. Wydatki

II. Dochody

….....….

(miejsce, data sporządzenia)

Sporządził:

.....

(imię nazwisko, nr telefonu)

Zatwierdził:

….....

(główny księgowy)

….....

(kierownik jednostki)

Załącznik nr 5 do zarządzenia nr 0050.119.2026
Burmistrza Miasta Kowary
z dnia 4 września 2026 r.

.....
pieczęć jednostki

RACHUNEK WYDZIELONYCH DOCHODÓW
ZESTAWIENIE DOCHODÓW I WYDATKÓW W 2027 ROKU

Lp.	Wyszczególnienie			Plan (po zmianach) na 2026 r.	Przewidywane wykonanie w 2026 r.	Projekt planu na 2027 r.	Wskaźnik (5:4)
	Dział	Rozdział	§				
1	2			3	4	5	6
I	Stan środków pieniężnych na początku roku						
II	Dochody ogółem*						
	z tego:						
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
…							
III	RAZEM (I+II)						
IV	Wydatki ogółem*						
	z tego:						
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
…							
V	Stan środków pieniężnych na koniec roku (III-IV)						
VI	RAZEM (IV+V)						

* Proszę uwzględnić podsumy na poziomie działu, rozdziału

Uzasadnienie (wraz z kalkulacją) do planu finansowego

I. Dochody

II. Wydatki

….....
(miejsce, data sporządzenia)

Zatwierdził:

Sporządził:

.....
(imię nazwisko, nr telefonu)

….....….….....
(główny księgowy) (kierownik jednostki)

Załącznik nr 6 do zarządzenia nr 0050.119.2026
Burmistrza Miasta Kowary
z dnia 4 września 2026 r.

.....
(pieczęć jednostki)

PLAN FINANSOWY INSTYTUCJI KULTURY NA 2027 ROK

Rozdział .....

w zł

Lp.	Wyszczególnienie		Przewidywane wykonanie w 2026 roku			Projekt planu na 2027 rok			Wskaźnik (9:6)
			dotacja	środki własne	Ogółem	dotacja	środki własne	Ogółem	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Zatrudnienie (etaty)	x							
I	**Stan środków obrotowych na początku roku**	x							
	z tego:								
1.	Zapasy materiałów, wyrobów i inne								
2.	Środki pieniężne								
3.	Należności								
4.	Zobowiązania								
5.	Inne (podać jakie)								
II	**Przychody ogółem**	x							
	z tego:								
1.									
2.									
3.									
4.									
5.									
…									
III	**RAZEM (I+II)**	x							
IV	**Koszty ogółem**	x							
1.									
2.									
3.									
4.									
5.									
6.									
7.									
8.									
9.									
10.									
…									
V	**Stan środków obrotowych na koniec roku (III-IV)**								
	w tym środki pieniężne								
VI	**RAZEM (IV+V)**								
VII	**Suma bilansowa (III-VI)**	x							

Uzasadnienie (wraz z kalkulacją) przychodów i kosztów

I. Przychody	
II Koszty	

WYKAZ ZADAŃ KULTURALNYCH REALIZOWANYCH W RAMACH DOTACJI PODMIOTOWEJ W 2027 ROKU

Lp.	nazwa zadania	termin	dotacja	środki własne	razem
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					
…					
	OGÓŁEM				

WYKAZ ZADAŃ KULTURALNYCH REALIZOWANYCH W RAMACH DOTACJI CELOWEJ W 2027 ROKU

Lp.	nazwa zadania	termin	dotacja	środki własne	razem
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					
…					
	OGÓŁEM				

…..... Zatwierdził:
(miejsce, data sporządzenia)
Sporządził:
..... …..... ….....
(imię nazwisko, nr telefonu) (główny księgowy) (kierownik jednostki)

Załącznik nr 7 do zarządzenia nr 0050.119.2026
Burmistrza Miasta Kowary
z dnia 4 września 2026 r.

.....
pieczęć jednostki

KALKULACJA WYNAGRODZEŃ NA 2027 ROK

w zł

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (po zmianach) na 2026 rok	Przewidywane wykonanie za 2026 rok	Projekt planu na 2027 rok	% 5:4
1	2	3	4	5	6
I	**Wynagrodzenia ogółem, z tego:**				
1.	Wynagrodzenia osobowe pracowników				
	w tym: a) zasadnicze				
	b) dodatek motywacyjny				
	c) wysługa				
	d) pozostałe dodatki				
	e) godziny ponadwymiarowe				
	f) nagrody jubileuszowe				
	g) ekwiwalenty i inne				
	h) specjalny fundusz nagród				
	i) roboty publiczne/interwencyjne				
2.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne § 404				
3.	Odprawy emerytalne, rentowe*				
4.	Wynagrodzenia bezosobowe § 417				
II.	**Składki od wynagrodzeń, z tego:**				
1.	Składki na ubezpieczenie społeczne (…. %)				
2.	Składki na Fundusz Pracy (2,45 %)				
3.	Składki na PPK (…. %)				
III.	**Razem wynagrodzenia i składki od nich naliczane:**				
4.	Zatrudnienie				
a)	średnioroczne w osobach				
b)	średnioroczne w etatach				
	w tym: - pracownicy pedagogiczni				
	- pracownicy administracji				
	- pracownicy obsługi				
	w tym pracownicy robót publicznych/prac interwencyjnych				
c)	stan na koniec danego okresu (osoby/etaty)				
	w tym: - pracownicy pedagogiczni				
	- pracownicy administracji				
	- pracownicy obsługi				
5.	Średnia płaca z poz.1 - przeciętna				
	- bez odpraw i nagród jubil.				
6.	Średnia płaca prac. **pedagogicznych** z poz.1 (bez odpraw i nagród jubil.) - przeciętna				
7.	Średnia płaca prac. **administracji** z poz.1 (bez odpraw i nagród jubil.) - przeciętna				
8.	Średnia płaca prac. **obsługi** z poz.1 (bez odpraw i nagród jubil.) - przeciętna				

* **do kalkulacji proszę załączyć informację o liczbie planowanych odpraw, ich wysokości oraz terminach wypłaty**

…..... Zatwierdził:
(miejsce, data sporządzenia)
Sporządził:
..... ….....
(imię nazwisko, nr telefonu) (główny księgowy) (kierownik jednostki)

Załącznik nr 8 do zarządzenia nr 0050.119.2026
Burmistrza Miasta Kowary
z dnia 4 września 2026 r.

.....
pieczęć jednostki

KALKULACJA WYNAGRODZEŃ NA 2027 ROK

Lp.	Nazwisko i imię	Stanowisko	Etat	wynagrodzenie zasadnicze wg stanu na 31.08.2026	wynagrodzenie zasadnicze 01.01.2027	wysługa %	wysługa zł I	wysługa %	wysługa zł II	data zmiany wysługi (dzień/miesiąc)	liczba m-cy z wysługą I	liczba m-cy z wysługą II	dod. funkc.	dod. specjalny	inne dodatki (proszę nazwać)	inne dodatki (proszę nazwać)	Wynagrodzenie miesięczne brutto I(5+7+13+14+15+16)	Wynagrodzenie miesięczne brutto II (1+9+13+14+15+16)	Razem I (17*11)	Razem II (18*12)	Ogółem (19+20)	FP (T/N)*	PPK (T/N)*
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.	21.	22.	23.	24.
I. PRACOWNICY ADMINISTRACJI																							
1.																							
2.																							
3.																							
4.																							
5.																							
6.																							
7.																							
8.																							
9.																							
10.																							
….																							
RAZEM PRACOWNICY ADMINISTRACJI		**x**				**x**		**x**		**x**	**x**	**x**										**x**	**x**
II. PRACOWNICY OBSŁUGI																							
1.																							
2.																							
3.																							
4.																							
5.																							
6.																							
7.																							
8.																							
9.																							
10.																							
….																							
RAZEM PRACOWNICY OBSŁUGI		**x**				**x**		**x**		**x**	**x**	**x**										**x**	**x**
I+II	**OGÓŁEM PRACOWNICY ADMINISTRACJI I OBSŁUGI**	**x**				**x**		**x**		**x**	**x**	**x**										**x**	**x**
III. PRACOWNICY PEDAGOGICZNI																							
1.																							
2.																							
3.																							
4.																							
5.																							
6.																							
7.																							
8.																							
9.																							
10.																							
….																							
RAZEM PEDAGOGICZNI		**x**				**x**		**x**		**x**	**x**	**x**										**x**	**x**

I+II+III	OGÓŁEM PRACOWNICY	x				x		x		x	x	x										x	x
Ogółem wynagrodzenie na 2026 rok		x				x		x		x	x	x										x	x

* uwzględnić zmiany w trakcie roku

Wynagrodzenia o charakterze jednorazowym planowane do wypłaty w 2027 roku

I. PRACOWNICY ADMINISTRACJI					
nagrody jubileuszowe		podstawa naliczenia	%		kwota
1.	(L.P. z tabeli wyżej)				
2.					
3.					
Razem					
odprawy emerytalne/rentowe		podstawa naliczenia	liczba m-cy		kwota
1.	(L.P. z tabeli wyżej)				
2.					
3.					
Razem					
II. PRACOWNICY OBSŁUGI					
nagrody jubileuszowe		podstawa naliczenia	%		kwota
1.	(L.P. z tabeli wyżej)				
2.					
3.					
Razem					
odprawy emerytalne/rentowe		podstawa naliczenia	liczba m-cy		kwota
1.	(L.P. z tabeli wyżej)				
2.					
3.					
Razem					
III. PRACOWNICY PEDAGOGICZNI					
nagrody jubileuszowe		podstawa naliczenia	%		kwota
1.	(L.P. z tabeli wyżej)				
2.					
3.					
Razem					
odprawy emerytalne/rentowe		podstawa naliczenia	liczba m-cy		kwota
1.	(L.P. z tabeli wyżej)				
2.					
3.					
Razem					
OGÓŁEM I+II+III					

Fundusz nagród/premii planowanych do wypłaty w 2027 roku

I. PRACOWNICY ADMINISTRACJI				
nagroda/premia		podstawa naliczenia	%	kwota
1.				
2.				
3.				
II. PRACOWNICY OBSŁUGI				
nagroda/premia		podstawa naliczenia	%	kwota
1.				
2.				
3.				
III. PRACOWNICY PEDAGOGICZNI				
nagroda		podstawa naliczenia	%	kwota
1.	0,80 w dyspozycji Dyrektora			
2.	0,20 w dyspozycji Organu prowadzącego			
Razem				
OGÓŁEM I+II+III				

KALKULACJA DODATKOWEGO ROCZNEGO WYNAGRODZENIA ZA 2026 ROK

Lp.	Nazwisko i imię	Stanowisko	Etat		Podstawa wyliczenia DRW	DRW za 2026 r.	FP (T/N)	PPK (T/N)
1.	2.	3.	4.		5.	6.	7.	8.
I. PRACOWNICY ADMINISTRACJI								
1.								
2.								
3.								
4.								
5.								
6.								
7.								
8.								
9.								

10.								
….								
RAZEM PRACOWNICY ADMINISTRACJI		**x**					**x**	**x**
II. PRACOWNICY OBSŁUGI								
1.								
2.								
3.								
4.								
5.								
6.								
7.								
8.								
9.								
10.								
….								
RAZEM PRACOWNICY OBSŁUGI		**x**					**x**	**x**
I+II	**OGÓŁEM PRACOWNICY ADMINISTRACJI I OBSŁUGI**	**x**					**x**	**x**
III. PRACOWNICY PEDAGOGICZNI								
1.								
2.								
3.								
4.								
5.								
6.								
7.								
8.								
9.								
10.								
….								
RAZEM PEDAGOGICZNI		**x**					**x**	**x**
I+II+II	**OGÓŁEM PRACOWNICY**	**x**					**x**	**x**

1. Fundusz płac ogółem (bez odpraw emerytalnych)
2. Fundusz płac ogółem (bez odpraw emerytalnych) będący podstawa do naliczenia składek na ubezpieczenie społeczne
3. Fundusz płac ogółem (bez odpraw emerytalnych) będący podstawa do naliczenia składek na fundusz pracy
Wyliczone składki na ubezpieczenie społeczne (poz. 2 *…%)
Wyliczone składki na fundusz pracy (poz. 3 *…%)
Wyliczone składki na PPK (poz. 3 *…%)

..... Zatwierdził:

(miejsce, data sporządzenia)

Sporządził:

....

(imię nazwisko, nr telefonu) (główny księgowy) (kierownik jednostki)

Załącznik nr 9 do zarządzenia nr 0050.119.2026
Burmistrza Miasta Kowary
z dnia 4 września 2026 r.

.....
pieczęć jednostki

WYKAZ ZADAŃ INWESTYCYJNYCH NA 2027 ROK

Lp.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Okres realizacji	Wartość całkowita zadania (kosztorysowa /szacunkowa)	Wydatki w 2027 r.	Współfinansowanie ze środków zewnętrznych (T/N)	Zakres rzeczowy (opis, ewentualnie w załączniku)	Informacje o zaawansowaniu prac wstępnej fazy procesu inwestycyjnego (w przypadku braku - termin uregulowania sprawy)				Umowa wykonawcza	Inne istotne informacje
							Pełna aktualna dokumentacja projektowa (T/N)	Kosztorys inwestorski (T/N)	Pozwolenie na budowę (T/N)	Przetargi na wykonawstwo (T/N)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

.....
(miejsce, data sporządzenia)

Zatwierdził:

Sporządził:
.....
(imię nazwisko, nr telefonu)

….....
(główny księgowy)

….....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 10 do zarządzenia nr 0050.119.2026
Burmistrza Miasta Kowary
z dnia 4 września 2026 r.

.....
pieczęć jednostki

WYKAZ ZADAŃ REMONTOWYCH NA 2027 ROK

L.p.	Wyszczególnienie zadań (lokalizacja)	Dział	Rozdział	Paragraf	Zakres rzeczowy (opis, ewentualnie w załączniku)	Termin realizacji	Wartość kosztorysowa	Plan na 2027 rok	Uwagi
1	2	3	4	4	5	6	7	9	10
RAZEM									

.....
(miejsce, data sporządzenia)

Sporządził:
.....
(imię nazwisko, nr telefonu)

Zatwierdził:

….....
(główny księgowy)

….....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 11 do zarządzenia nr 0050.119.2026
Burmistrza Miasta Kowary
z dnia 4 września 2026 r.

PLAN DOCHODÓW I WYDATKÓW NA PROGRAMY, PROJEKTY LUB ZADANIA ZWIĄZANE Z PROGRAMAMI REALIZOWANYMI Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART.5 UST.1 PKT 2 I 3 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH

Projekt/ program		Lp.	Nazwa i cel	Okres realizacji	Umowa na finansowanie	Łączne nakłady finansowe	Finansowanie wydatków w latach						
							Źródła finansowania	DO 2027	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	Limit zobowiązań
PRORGAMY, PROJEKTY BIEŻĄCE							budżet pastwa						
							budżet UE						
							Razem dochody						
							budżet miasta						
							budżet pastwa						
							budżet UE						
							Razem wydatki						
							budżet pastwa						
							budżet UE						
							Razem dochody						
							budżet miasta						
							budżet pastwa						
							budżet UE						
							Razem wydatki						
							budżet pastwa						
							budżet UE						
							Razem dochody						
							budżet miasta						
							budżet pastwa						
							budżet UE						
							Razem wydatki						
							budżet pastwa						
							budżet UE						
							Razem dochody						

PROGRAMY, PROJEKTY INWESTYCYJNE							budżet miasta						
							budżet pastwa						
							budżet UE						
							Razem wydatki						
							budżet pastwa						
							budżet UE						
							Razem dochody						
							budżet miasta						
							budżet pastwa						
							budżet UE						
							Razem wydatki						
							budżet pastwa						
							budżet UE						
							Razem dochody						
							budżet miasta						
							budżet pastwa						
							budżet UE						
							Razem wydatki						

OGÓŁEM	budżet pastwa						
	budżet UE						
	Razem dochody						
	budżet miasta						
	budżet pastwa						
	budżet UE						
	Razem wydatki						

….....……
(miejsce, data sporządzenia)
Sporządził:
.....
(imię nazwisko, nr telefonu)

Zatwierdził:

….....
(główny księgowy)

….....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 12 do zarządzenia nr 0050.119.2026
Burmistrza Miasta Kowary
z dnia 4 września 2026 r.

……...……
pieczątka jednostki / komórki organizacyjnej

PRZEDSIĘWZIĘCIA WIELOLETNIE

LP	Nazwa przedsięwzięcia i cel	Rozdział klasyfikacji wydatków	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji	Łączne nakłady finansowe	Źródła finansowania	Nakłady już poniesione (w tym przewidywane za 2026 rok)	Limity wydatków w następnych latach							Limit zobowiązań
								2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	
1					**bieżące**	**środ. własne** bież.									
						środ. UE bież.									
					0,00	**bud. państ.** bież.									
						inne bieżące									
					majątkowe	**środ. własne** mająt.									
						środ. UE majątk.									
					0,00	**bud. państ. mająt**.									
						inne majątkowe									
					0	**RAZEM ZADANIE**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
2					**bieżące**	**środ. własne** bież.									
						środ. UE bież.									
					0,00	**bud. państ.** bież.									
						inne bieżące									
					majątkowe	**środ. własne** mająt.									
						środ. UE majątk.									
					0,00	**bud. państ. mająt**.									
						inne majątkowe									
					0	**RAZEM ZADANIE**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
3					**bieżące**	**środ. własne** bież.									
						środ. UE bież.									
					0,00	**bud. państ.** bież.									
						inne bieżące									
					majątkowe	**środ. własne** mająt.									
						środ. UE majątk.									
					0,00	**bud. państ. mająt**.									
						inne majątkowe									
					0,00	**RAZEM ZADANIE**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Ogółem wydatki bieżące					0,00	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem wydatki majątkowe					0,00	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem					0,00	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Załącznik nr 13 do zarządzenia nr 0050.119.2026
Burmistrza Miasta Kowary
z dnia 4 września 2026 r.

……..……..
(pieczątka jednostki)

WNIOSEK DOTYCZĄCY WPROWADZENIA ZMIAN W PLANIE DOCHODÓW/WYDATKÓW* NA ROK 2027

Nr wniosku -.....

Wniosek dotyczy:

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Nr zadania**	Plan	Proponowane zmniejszenia	Proponowane zwiększenia	Plan po zmianach	Saldo zmian
Ogółem									

Dział	Rozdział	§	Uzasadnienie proponowanych zmniejszeń

Dział	Rozdział	§	Uzasadnienie proponowanych zwiększeń

* niepotrzebne skreślić
** opcjonalnie

….....
(miejsce, data sporządzenia)

Sporządził:

.....
(imię nazwisko, nr telefonu)

Zatwierdził:

….....
(Główny Księgowy)

….....
(Kierownik Jednostki/Naczelnik Wydziału Urzędu Miejskiego)