ZARZĄDZENIE NR 117/26
BURMISTRZA DUKLI

z dnia 31 sierpnia 2026 r.

w sprawie szczegółowych zasad i terminów opracowania materiałów do projektu budżetu Gminy Dukla na 2027 rok

Na podstawie art. 30. ust.2 pkt 1, w związku z art. 11a ust. 3 i art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2026 r., poz. 662 ze zmianami) oraz uchwały nr XLII/206/26 Rady Miejskiej w Dukli z dnia 24 lipca 2026 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Dukla, Burmistrz Dukli zarządza, co następuje:

§ 1. Zobowiązuję naczelników Wydziałów Urzędu Miejskiego w Dukli, pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy, kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Dukla oraz dyrektorów gminnych samorządowych instytucji kultury, do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2027 rok, w szczegółowości i terminach określonych w niniejszym zarządzeniu.

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

1) zasadami ustalonymi w uchwale nr XLII/206/26 Rady Miejskiej w Dukli z dnia 24 lipca 2026 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Dukla,
2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz., 1483 ze zmianami),
3) rozporządzeniem Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 20 kwietnia 2026 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2026 r., poz. 582),
4) obowiązującymi uchwałami Rady Miejskiej w Dukli mającymi wpływ na budżet Gminy Dukla,
5) warunkami porozumień i umów zawartych przez Gminę Dukla z innymi podmiotami,
6) innymi przepisami prawa mającymi wpływ na budżet Gminy Dukla.

§ 3. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej opracowuje się na podstawie:

1) prognoz makroekonomicznych służących do prac nad projektem ustawy budżetowej państwa na 2027 rok, które zakładają wzrost PKB o 3,0%, i średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 2,8%,
2) przyjętych ustawowo nowych zadań do realizacji przez Gminę Dukla na 2027 rok,
3) wynagrodzeń obowiązujących w dniu 1 września 2026 roku,
4) utrzymania trwałości projektów po zakończeniu ich finansowania ze środków zewnętrznych.

§ 4. 1. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i uzasadnionych. W zakresie dochodów przyjmuje się następujące założenia do projektu budżetu na 2027 rok:

1) stawki podatków od nieruchomości na poziomie 2026 roku, których ewentualną zmianę należy skorygować,
2) stawki podatku od środków transportowych na poziomie 2026 roku, których ewentualną zmianę należy skorygować,
3) opłaty targowej na poziomie 2026 roku, której ewentualną zmianę należy skorygować,
4) stawki podatki rolnego oraz podatku leśnego na poziomie 2026 roku, które po urzędowym ogłoszeniu cen żyta należy skorygować,
5) w oparciu o obowiązujące stawki opłat za odpady komunalne w 2026 roku i złożone do dnia 31 sierpnia 2026 roku przez właścicieli nieruchomości deklaracje zawierające ilość osób zamieszkujących daną nieruchomość oraz sposób oddawania odpadów, uwzględniając wskaźnik ściągalności,
6) stawki opłat za wyżywienie w szkołach i przedszkolach, według obecnie obowiązujących,

7) dochody z tytułu dzierżawy, najmu oraz opłat za wieczyste użytkowanie, na podstawie zawartych umów i wydanych decyzji.

2. Naczelnicy wydziałów Urzędu Miejskiego w Dukli i kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych przedstawiają Burmistrzowi propozycje ewentualnych zmian cen świadczonych usług, uwzględniając rodzaj świadczonych usług i potencjalnych ich odbiorców.

3. Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjmuje się w wysokości nie większej niż wskazana przez Ministra Finansów.

4. Subwencje przyjmuje się w kwocie wskazanej przez Ministra Finansów.

5. Dotacje z budżetu państwa na realizację zadań własnych i z zakresu administracji rządowej przyjmuje się w wysokości określonej przez Wojewodę Podkarpackiego.

6. Dochody budżetu ujmuje się w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej.

7. Wyszacowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego winny uwzględnić:

1) roczne opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów,

2) wykazy proponowanych do sprzedaży składników mienia (budynki, lokale, grunty) wraz z ich szacowaną wyceną,

3) planowane wpływy na poczet zaległości.

8. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych, do których stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa, szacuje się na podstawie:

1) wielkości powierzchni budynków i gruntów stanowiących podstawę opodatkowania,

2) wpływów na poczet zaległości podatkowych.

§ 5. 1. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów.

2. Jednostki planujące wydatki na remonty bieżące winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

3. Zobowiązuję naczelników Wydziałów Urzędu Miejskiego, pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy oraz kierowników gminnych jednostek organizacyjnych do:

1) ograniczania wydatków bieżących,

2) uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,

3) monitorowanie zużycia mediów i ograniczenia ich zużycia,

4) przeprowadzania procedury zapytania o cenę i wyboru najkorzystniejszej oferty cenowej, w szczególności w przypadku zakupu materiałów biurowych, paliwa, środków czystości, itp.

§ 6. Przyjmuje się następujące założenia do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok, w zakresie planowania zadań inwestycyjnych i remontowych:

1) projekt planu zadań inwestycyjnych i remontowych winien uwzględniać:

a) zadania kontynuowane, z podziałem na lata realizacji i źródła finasowania,

b) zadania, które są przewidziane do realizacji przy udziale środków własnych, środków z Unii Europejskiej lub innych środków pomocowych.

2) wynagrodzenia i pochodne należy zaplanować na poziomie 2026 roku, uwzględniając aktualne zatrudnienie oraz planowany wzrost płacy minimalnej w 2027 roku. Dodatkowo należy skalkulować środki niezbędne na wypłaty nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych oraz innych wypłat wynikających z przepisów prawa.

3) planując środki należy kierować się zasadą gospodarności, celowości oraz oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskiwanie najlepszych efektów.

§ 7. Materiały planistyczne do projektu budżetu na 2027 rok należy sporządzić w formie tabelarycznej i opisowej. Część tabelaryczną należy opracować zgodnie z załącznikami. W uzasadnieniu do planowanych dochodów i wydatków należy szczegółowo opisać nazwę zadań zaplanowanych do realizacji w 2027 roku, z uwzględnieniem zobowiązań wynikających z podpisanych umów i porozumień, zgodnie z załącznikami, w tym:

1) projekt planu dochodów na 2027 rok - według załącznika Nr 1,
2) projekt planu zadań inwestycyjnych na 2027 rok – według załącznika Nr 2,
3) projekt planu wydatków na 2027 rok – według załącznika Nr 3,
4) zestawienie dotacji udzielanych z budżetu Gminy Dukla na 2027 rok dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w podziale na podmiotowe, przedmiotowe i celowe według załącznika Nr 4,
5) projekt planu dochodów na 2027 rok z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na 2027 rok związanych z realizacją zadań wynikających z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiazywania Problemów Alkoholowych - według załącznika Nr 5,
6) plan wydatków w ramach funduszu sołeckiego na 2027 rok – według załącznika Nr 6,
7) projekt planu dochodów i wydatków na 2027 rok w zakresie finasowania ochrony środowiska i gospodarki wodnej /środki pochodzące z opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska/ – według załącznika Nr 7,
8) projekt planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na 2027 rok – według załącznika Nr 8,
9) Plan wydatków w ramach budżetu obywatelskiego na 2027 rok – według załącznika Nr 9,
10) Projekt planu wydatków na programy i projekty realizowane ze środków z budżetu UE, budżetu państwa oraz innych źródeł, których okres realizacji przypada na rok 2027 i lata następne – według załącznika Nr 10.

§ 8. 1. Naczelnicy Wydziałów, pracownicy zatrudnieni na samodzielnych stanowiskach pracy i kierownicy gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych winni złożyć materiały planistyczne Burmistrzowi Dukli w terminie do 30 września 2026 roku, z wyjątkiem wskazanym w ust. 2.

2. Materiały planistyczne dotyczące funduszy sołeckich (załącznik Nr 6) winne być złożone w terminie do 15 października 2026 roku.

3. Dyrektorzy gminnych samorządowych instytucji kultury składają projekt budżetu w formie tabelarycznej i opisowej zgodnie z zarządzeniem nr 14/13 Burmistrza Dukli z dnia 4 lutego 2013 roku w sprawie ustalenia zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowej z budżetu Gminy Dukla dla gminnych samorządowych instytucji kultury.

§ 9. Burmistrz weryfikuje zestawienia i ewentualnie wprowadza w nich zmiany. Wszelkie zmiany wprowadzone w trakcie prac nad projektem budżetu powodują konieczność niezwłocznej aktualizacji planów przez podległe jednostki i wydziały Urzędu Miejskiego w Dukli.

§ 10. Wykonanie zarządzenia powierza kierownikom gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych, dyrektorom gminnych samorządowych instytucji kultury, naczelnikom wydziałów oraz pracownikom zatrudnionym na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miejskim w Dukli.

§ 11. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza Sekretarzowi Gminy i Skarbnikowi Gminy.

§ 12. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz

Krystyna Andruch

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 117/26
Burmistrza Dukli
z dnia 31 sierpnia 2026 r.

……..
Nazwa jednostki/Wydziału

Projekt planu dochodów na 2027 rok

Klasyfikacja budżetowa			Nazwa działu, rozdziału, paragrafu	Projekt planu na 2027 r.
Dział	Rozdział	§		
1	2	3	4	5
Dochody ogółem				

Uzasadnienie – w uzasadnieniu do planowanych dochodów należy opisać szczegółowo rodzaj planowanych dochodów.

…… …….
Sporządził: Naczelnik Wydziału/Kierownik jednostki

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 117/26
Burmistrza Dukli
z dnia 31 sierpnia 2026 r.

……..
Nazwa jednostki/Wydziału

Projekt planu zadań inwestycyjnych na 2027 rok

L.p.	Klasyfikacja budżetowa		Nazwa zadania	Plan na 2027 r.	Źródła finansowania	
	Dział	Rozdział			Środki własne	Środki zewnętrzne
	2	3	4	5	6	7
A.			Zadania inwestycyjne			
B.			Zadanie inwestycyjne			
Ogółem						

…… ……
Sporządził: Naczelnik Wydziału/Kierownik jednostki

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 117/26
Burmistrza Dukli
z dnia 31 sierpnia 2026 r.

……..
Nazwa jednostki/Wydziału

Projekt planu wydatków na 2027 r.

Klasyfikacja budżetowa			Nazwa zadania	Projekt planu na 2027 r.
Dział	Rozdział	§		
1	2	3	4	5
Ogółem				

Uzasadnienie – w uzasadnieniu do planu wydatków należy opisać rodzaj zadań przyjętych do realizacji w roku 2027, wynagrodzenia i odpisy od wynagrodzeń winny być zgodne z zawartymi umowami.

…… …….
Sporządził: Naczelnik Wydziału/Kierownik jednostki

Załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr 117/26
Burmistrza Dukli
z dnia 31 sierpnia 2026 r.

……..
Nazwa jednostki/Wydziału

Dotacje udzielane z budżetu Gminy Dukla na 2027 rok dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w podziale na podmiotowe, przedmiotowe i celowe.

Klasyfikacja budżetowa			Wyszczególnienie	Projekt planu na 2027 r.	w tym:					
Dział	Rozdział	§			dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych			dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych		
					podmiotowe	*przedmiotowe*	*celowe*	*podmiotowe*	*przedmiotowe*	*celowe*
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Ogółem										

…… ……
Sporządził: Naczelnik Wydziału/Kierownik jednostki

Załącznik Nr 5
do Zarządzenia Nr 117/26
Burmistrza Dukli
z dnia 31 sierpnia 2026 r.

……..
Nazwa jednostki/Wydziału

Projekt planu dochodów na 2027 rok z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na 2027 rok związanych z realizacją zadań wynikających z Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Jednostka realizująca	DOCHODY	WYDATKI
					Plan na 2027 rok	Plan na 2027 rok
1	2	3	4	5	6	7
Zadania w zakresie zwalczania narkomanii						
Zadania w zakresie zwalczania alkoholizmu						
OGÓŁEM:						

……
Sporządził:

…….
Naczelnik Wydziału/Kierownik jednostki

Załącznik Nr 6
do Zarządzenia Nr 117/26
Burmistrza Dukli
z dnia 31 sierpnia 2026 r.

……..
Nazwa jednostki/Wydziału

Plan wydatków w ramach funduszu sołeckiego na 2027 rok

Lp.	Nazwa sołectwa	Środki funduszu przypadające na dane sołectwo	Przedsięwzięcia przewidziane do realizacji według wniosku sołectwa/nazwa zadania	Wydatki w ramach funduszu	Klasyfikacja budżetowa wydatku
1.	Sołectwo Barwinek				
2.	Sołectwo Cergowa				
3.	Sołectwo Chyrowa				
4.	Sołectwo Głojsce				
5.	Sołectwo Iwla				
6.	Sołectwo Jasionka				
7.	Sołectwo Lipowica				
8.	Sołectwo Łęki Dukielskie				
9.	Sołectwo Mszana				
10.	Sołectwo Myszkowskie				
11.	Sołectwo Nadole				
12.	Sołectwo Nowa Wieś				
13.	Sołectwo Olchowiec				
14.	Sołectwo Równe				
15.	Sołectwo Teodorówka				
16.	Sołectwo Trzciana				
17.	Sołectwo Tylawa				
18.	Sołectwo Wietrzno				
19.	Sołectwo Zawadka Rymanowska				
20.	Sołectwo Zboiska				
21.	Sołectwo Zyndranowa				
	Suma środków przypadająca na wszystkie sołectwa w Gminie Dukla				

…… …….
Sporządził: Naczelnik Wydziału/Kierownik jednostki

Załącznik Nr 7
do Zarządzenia Nr 117/26
Burmistrza Dukli
z dnia 31 sierpnia 2026 r.

……..
Nazwa jednostki/Wydziału

Projekt planu dochodów i wydatków na 2027 rok w zakresie finansowania ochrony środowiska i gospodarki wodnej
/ środki pochodzące z opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska /

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	DOCHODY	WYDATKI
				Plan na 2027 rok	Plan na 2027 rok
1	2	3	4	5	6
OGÓŁEM:					

W kol. 4 należy wpisać w odrębnych wierszach nazwę działu, rozdziału i paragrafu oraz nazwę zadania planowanego do realizacji.

…… …….
Sporządził: Naczelnik Wydziału/Kierownik jednostki

Załącznik Nr 8
do Zarządzenia Nr 117/26
Burmistrza Dukli
z dnia 31 sierpnia 2026 r.

……..
Nazwa jednostki/Wydziału

Projekt planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na 2027 rok

Klasyfikacja budżetowa			Wyszczególnienie	Projekt planu na 2027 r.	w tym:	
Dział	Rozdział	§			dochody potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego	dochody podlegające przekazaniu do budżetu państwa
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem						

……
Sporządził:

…….
Naczelnik Wydziału/Kierownik jednostki

Załącznik Nr 9
do Zarządzenia Nr 117/26
Burmistrza Dukli
z dnia 31 sierpnia 2026 r.

……..
Nazwa jednostki/Wydziału

Plan wydatków w ramach budżetu obywatelskiego na 2027 rok

Lp.	Nazwa	Środki na realizację budżetu obywatelskiego	Przedsięwzięcia przewidziane do realizacji /nazwa zadania/	Wydatki w ramach budżetu obywatelskiego	Klasyfikacja budżetowa wydatku
1.	Miasto Dukla	120.000,00			
	RAZEM	**120.000,00**			

…… …….
Sporządził: Naczelnik Wydziału/Kierownik jednostki

Załącznik Nr 10
do Zarządzenia Nr 117/26
Burmistrza Dukli
z dnia 31 sierpnia 2026 r.

……..
Nazwa jednostki/Wydziału

Projekt planu wydatków na programy i projekty realizowane ze środków z budżetu UE, budżetu państwa oraz innych źródeł, których okres realizacji przypada na 2027 rok i lata następne

Lp.	Nazwa programu / projektu	Okres realizacji		Klasyfikacja budżetowa			Łączne nakłady**	Źródło finansowania	Koszty zadania w latach realizacji projektu*					
									Plan na 2027		Plan na 2028		Plan na 2029 i lata nast.	
		Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia	Dział	Rozdział	Paragraf			Bieżące	Majątkowe	Bieżące	Majątkowe	Bieżące	Majątkowe
1								Budżet UE						
								Budżet Państwa						
								Inne źródła						
2								Budżet UE						
								Budżet Państwa						
								Inne źródła						
RAZEM														

* koszty realizacji projektów należy podać w rozbiciu na poszczególne lata trwania projektu
** nakłady zgodnie z podpisaną umową, w przypadku zadań planowanych do realizacji należy wpisać przewidywaną wartość zadania

…… ……
Sporządził: Naczelnik Wydziału/Kierownik jednostki