

**ZARZĄDZENIE NR 58/2025**  
**BURMISTRZA KARLINA**

z dnia 29 lipca 2025 r.

**w sprawie opracowania przez jednostki organizacyjne Gminy materiałów do projektu uchwały budżetowej Gminy Karlino na rok 2026**

Na podstawie art. 11a ust. 3 i art. 30 ust. 1 i 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465, 1572, 1907 i 1940) i § 1 uchwały Nr LII/461/10 Rady Miejskiej w Karlinie z dnia 27 lipca 2010 r. zmienionej uchwałą Rady Miejskiej w Karlinie Nr LIV/496/10 z dnia 29 października 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządza się, co następuje:

**§ 1.** 1. Zarządzenie określa szczegółowy sposób, tryb i terminy opracowania przez jednostki organizacyjne Gminy materiałów do projektu uchwały budżetowej Gminy Karlino na rok 2026.

2. Dyrektorzy gminnych jednostek organizacyjnych i instytucji kultury, kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Karlinie, zarządy spółek prawa handlowego z udziałem Gminy Karlino opracowują plany rzeczowe zadań realizowanych ze środków budżetu Gminy Karlino oraz projekty planów finansowych poszczególnych części budżetowych w sposób, w trybie i terminach określonych w zarządzeniu.

**§ 2.** Materiały do projektu uchwały budżetowej na rok 2026 należy opracować zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

**§ 3.1.** Przy opracowaniu materiałów do projektu uchwały budżetowej na rok 2025 należy uwzględnić następujące wytyczne:

- 1) wzrost dochodów i wydatków uzależniony jest od sytuacji ekonomicznej gminy i zaplanowanej w budżecie państwa inflacji na 2026 r. (3,0 % wzrostu zgodnie ze wskaźnikiem inflacji). Podane w założeniach wskaźniki makroekonomiczne nie są miernikami wzrostu wydatków lecz wyznacznikami maksymalnego ich wzrostu w uzasadnionych sytuacjach;
- 2) wydatki na wynagrodzenia z wyjątkiem pracowników wynagradzanych w oparciu o Kartę Nauczyciela, których wynagrodzenia kalkuluje się zgodnie ze szczególnymi przepisami, planuje się na poziomie wynagrodzeń obowiązujących w 2025 roku uwzględniając planowaną od 1 stycznia 2026 roku podwyżkę wynagrodzeń w wysokości do 3,0%, tj. o prognozowany średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych przyjęty do założeń projektu ustawy budżetowej na rok 2026 oraz wzrost minimalnego wynagrodzenia;
- 3) wydatki rzeczowe należy planować w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

2. W materiałach do projektu uchwały budżetowej należy uwzględnić zadania, wielkości i limity wynikające z:

- 1) Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Karlino;
- 2) obowiązujących uchwał Rady Miejskiej w Karlinie, mających wpływ na dochody i wydatki budżetu Gminy Karlino;
- 3) porozumień i umów zawartych z innymi podmiotami;
- 4) umów, wniosków, programów i innych dokumentów wskazujących na możliwość uzyskania dofinansowania oraz rozliczeń przedsięwzięć realizowanych z udziałem środków zewnętrznych, w tym, ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 5) zaciąganych kredytów, pożyczek, wyemitowanych obligacji i udzielonych poręczeń oraz zobowiązań, z których wynikające płatności przypadają w roku 2026 i w latach następnych;

- 6) płatności wynikających z decyzji ustalających opłaty na rzecz budżetu państwa i budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego.

§ 4.1. Dyrektorzy gminnych jednostek budżetowych opracowują projekt planu finansowego w zakresie dochodów (załącznik nr 1) i wydatków (załącznik nr 2) budżetowych w układzie działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, uwzględniając następujące założenia:

- 1) plan dochodów i wydatków danej jednostki budżetowej jest jeden i nie należy opracowywać częściowych planów z podziałem na poszczególne działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej występujące w jednostce;
- 2) szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i szczegółowo uzasadnionych; w części opisowej należy omówić poszczególne źródła dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację;
- 3) kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy, z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów; w przypadku wystąpienia nowych wydatków należy je wyszczególnić w części opisowej, podając kwotę i podstawę ich umieszczenia w planie finansowym; jednostki oświatowe;
- 4) wydatki związane z wynagrodzeniami i składkami od nich naliczanymi (załącznik nr 3 i 4) należy zaplanować według stanu zatrudnienia na dzień 31 sierpnia 2025r., i stawki zaszeregowania na dzień 1 września 2025 r. z uwzględnieniem obowiązkowych zmian wynagrodzeń wynikających z przepisów prawa:
  - a) fundusz płac nauczycieli należy planować w oparciu o stawki zaszeregowania obowiązujące od dnia 1 września 2025 r.,
  - b) fundusz płac pozostałych pracowników należy planować w oparciu o aktualne stawki zaszeregowania, z wyodrębnieniem jubileuszowych, odpraw emerytalnych i innych obciążeń funduszu płac, przy uwzględnieniu planowanych zmian organizacyjnych,
  - c) dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5% sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2025 r., o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej,
  - d) składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych,
  - e) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
  - f) wpłaty na do pracowniczych planów kapitałowych (PPK) planuje się zgodnie z ustawą o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2024 poz. 427);
- 5) przy planowaniu wydatków na remonty bieżące należy w uzasadnieniu wskazać ich zakres i wartość, z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru - załącznik nr 5;
- 6) zapotrzebowanie na wydatki i zakupy inwestycyjne należy sporządzić poza planem finansowym, uszeregować je według priorytetów, podać cel, i zakres robót lub zakupów oraz dokonać występną wyceny – załącznik nr 6.

2. Jednostki budżetowe, które dysponują częścią budżetu Gminy stanowiącą dotację z budżetu państwa lub innych źródeł zobowiązane są do wyodrębnienia w planie finansowym wydatków, które zostaną sfinansowane tą dotacją.

3. Wydatki na realizację przez jednostkę budżetową zadań, bezpośrednio związanych ze świadczeniem usług publicznych, wyodrębnione na potrzeby Systemu Monitorowania Usług Publicznych (SMUP), należy ujmować we właściwych rozdziałach usługowych klasyfikacji budżetowej, w których planuje wyłącznie wydatki bezpośrednio związane ze świadczeniem usługi, której dotyczy rozdział, z wyjątkiem wydatków związanych z utrzymaniem stanowisk pracy.

4. Referat Rolnictwa i Gospodarki Nieruchomościami, planując dochody ze sprzedaży mienia, sporządza wykaz składników mienia planowanego do zbycia i ich wstępną wycenę.

5. Jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2024 r. poz. 737 z późn. zm.) planują dochody oraz wydatki określone w uchwale Nr LIV/491/10 Rady Miejskiej w Karlinie z dnia 29 października 2010 r. w sprawie określenia gminnej jednostki budżetowej, która gromadzi dochody określone w uchwale na wydzielonym rachunku, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania. W uzasadnieniu należy podać poszczególne źródła tych dochodów oraz ich przeznaczenie, przedstawiając szczegółową kalkulację – załącznik nr 7.

6. Do planu jednostki organizacyjnej dołączyć informację o wysokości zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania tych jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy – załącznik nr 10.

**§ 5.1.** Materiały, o których mowa w ust. 1-6, gminne jednostki budżetowe przekazują do Skarbnika Gminy dnia 19 września 2025 r.

2. Materiały przekazywane są w formie pisemnej i elektronicznej zgodnej z załącznikami do zarządzenia w formacie .xls z zachowaniem następujących wymogów edytorskich: czcionka Arial Narrow, 11 pkt, interlinia pojedyncza, liczbowy format liczb z użyciem separatora i dwoma miejscami dziesiętnymi.

**§ 6.1.** Dyrektor gminnej instytucji kultury opracowuje projekt planu finansowego na rok 2026, w którym wyodrębnia:

- 1) przychody z prowadzonej działalności;
- 2) dotacje podmiotowe i celowe z budżetu Gminy;
- 3) koszty, w tym:
  - a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
  - b) płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań,
  - c) zakup towarów i usług,
- 4) środki na wydatki majątkowe,
- 5) stan należności i zobowiązań na początek i koniec roku 2026 r.

2. Poszczególne pozycje planu finansowego należy uzasadnić, podając źródła poszczególnych przychodów oraz kosztów.

3. Plan przychodów i kosztów na rok 2026 należy zestawzić tabelarycznie, porównując go do przewidywanego wykonania planu na rok 2025.

4. Do projektu planu finansowego należy dołączyć projekt planu imprez kulturalnych finansowanych lub dofinansowanych z budżetu Gminy.

5. Materiały, o których mowa w ust. 1-4, gminna instytucja kultury przekazuje do Skarbnika Gminy dnia 30 września 2025 r.

**§ 7.1.** Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Karlinie opracowują projekty planu dochodów budżetowych (załącznik nr 1) w zakresie zadań swoich komórek organizacyjnych, uwzględniając łączne kwoty dochodów z wszystkich działów dotyczących komórki organizacyjnej w następujący sposób:

- 1) dochody z podatków i opłat lokalnych należy planować z uwzględnieniem przewidywanego wykonania w 2025 roku;
- 2) opłatę skarbową, dochody budżetu Gminy realizowane przez urzędy skarbowe oraz pozostałe dochody należy planować na podstawie wykonania w latach 2022-2024 i przewidywanego wykonania w roku 2025 z uwzględnieniem zmian w przepisach;
- 3) subwencje, dotacje i udziały w podatkach należy uwzględniać zgodnie z informacją dysponenta środków;
- 4) dochody z majątku Gminy należy planować w oparciu o zawarte umowy użytkowania wieczystego, użytkowania oraz najmu i dzierżawy.

2. Plan wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy, z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów (załącznik nr 2), uwzględniając łączne kwoty wydatków ze wszystkich działów dotyczących komórki organizacyjnej. W przypadku wystąpienia nowych wydatków, w części opisowej należy je wyszczególnić, podając kwotę i podstawę ich umieszczenia w planie finansowym.

3. Wydatki związane z wynagrodzeniami i składkami od nich naliczanych należy zaplanować według stanu zatrudnienia na dzień 31 sierpnia 2025 r., z uwzględnieniem obowiązujących zmian wynagrodzeń wynikających z przepisów prawa:

- 1) fundusz płac należy planować w oparciu o istniejące zatrudnienie, z wyodrębnieniem nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych i innych obciążeń funduszu płac, przy uwzględnieniu planowanych zmian organizacyjnych;
- 2) dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5% sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2025 r., o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej,
- 3) składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w art. 22 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych;
- 4) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych;
- 5) wpłaty na do pracowniczych planów kapitałowych 2024 poz. 427).

5. Plan finansowo-rzeczowy wydatków budżetowych dział 750 – Administracja publiczna obejmujących rozdział 75011, 75022 i 75023 należy sporządzić zgodnie z załącznikiem nr 2.

6. Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i jednostek spoza sektora finansów publicznych należy planować na realizację określonych zadań Gminy, z podaniem kwoty dotacji i zakresu rzeczowego zleconego zadania oraz działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej – załącznik nr 8.

7. Wydatki na realizację Gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii planuje się na poziomie planowanych wpływów z opłat za wydanie i korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2025 r.

8. Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego przedkładają na piśmie potrzeby w zakresie zakupów inwestycyjnych dotyczących ich komórek organizacyjnych.

9. Wydatki inwestycyjne należy zaplanować w oparciu o Wieloletnia Prognozę Finansową Gminy, uwzględniając nowe zadania. Planując zadania inwestycyjne, należy podać nazwę, cel, okres realizacji, łączne nakłady finansowe, limit wydatków w poszczególnych latach i limit zobowiązań.

10. Plan wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy Unii Europejskiej i innych środków bezzwrotnych należy sporządzić oddzielnie – załącznik nr 9.

11. Do planu komórki organizacyjnej Urzędu Miejskiego dołączyć informację o wysokości zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania tych jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy – załącznik nr 10.

12. Plan wydatków na koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi pokrywane z opłat z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi, należy sporządzić osobno uwzględniając podział tych wydatków zgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 6r. ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu w czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2025. poz. 733).

13. Plan wydatków na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej z wpływów uzyskanych z tytułu opłat i kar określonych w ustawie Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2025 r. poz. 647) należy wyszczególnić w opisie wydatków.

14. Materiały, o których mowa w ust. 1-12, kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego przekazują do Skarbnika Gminy do dnia 19 września 2025 r.

**§ 8. 1.** Zarządy spółek prawa handlowego z udziałem Gminy Karlino opracowują plany rzeczowe zadań realizowanych z udziałem środków z budżetu: dopłat Gminy oraz z kredytów i pożyczek z innych źródeł poręczanych lub gwarantowanych przez Gminę.

2. Zarząd Obiektów Sportowych i Turystycznych Spółka z o.o. przedkłada do dnia 19 września 2025 r. projekt planu rzeczowo – finansowego na rok 2026 (koszty w układzie rodzajowym) z wyodrębnieniem zadań realizowanych z udziałem środków z budżetu Gminy Karlino. Do projektu należy dołączyć projekt planu imprez sportowych, w tym finansowanych lub dofinansowanych z budżetu Gminy i środków z budżetu UE.

**§ 9.1.** Równoległe z opracowaniem propozycji do projektu uchwały budżetowej na rok 2024 przygotowywana jest Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Karlino, która obejmuje wykaz przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, 1572, 1717, 1756 i 1907 oraz z 2025 r. poz.39).

2. Przez przedsięwzięcia rozumie się 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.

3. Dla każdego przedsięwzięcia określa się:

- 1) nazwę i cel;
- 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonanie przedsięwzięcia;
- 3) kres realizacji i łączne nakłady finansowe;
- 4) limity wydatków w poszczególnych latach;
- 5) limit zobowiązań.

4. Kierownicy wydziałów Urzędu Miejskiego i kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy sporządzają wykaz przedsięwzięć, zgodnie z załącznikiem nr 9 i 11.

**§ 10.** Ustala się wzory formularzy materiałów do projektu uchwały budżetowej na rok 2026 w brzmieniu określonym w załącznikach:

- 1) nr 1 – Zestawienie dochodów budżetu Gminy;
- 2) nr 2 – Zestawienie wydatków budżetu Gminy;
- 3) nr 3 – Tabela kalkulacyjna wynagrodzeń osobowych jednostek organizacyjnych;
- 4) nr 4 – Tabela kalkulacyjna wynagrodzeń osobowych jednostek oświatowych;
- 5) nr 5 – Plan wydatków remontowych w latach 2026 – 2028;
- 6) nr 6 – Plan rzeczowo–finansowy inwestycji i zakupów inwestycyjnych w latach 2026–2029;
- 7) nr 7 – Projekt planu finansowego wyodrębnionych rachunków dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie - Prawo oświatowe;
- 8) nr 8 – Wykaz jednostek, dla których zaplanowano dotacje podmiotowe, przedmiotowe i celowe z budżetu Gminy Karlino;
- 9) nr 9 – Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków związanych z realizacją programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowej środki z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego porozumienia o wolnym handlu (EFTA) w roku 2026;
- 10)nr 10 – Wykaz zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania tych jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy;
- 11)nr 11 – Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Karlino na lata 2026 – 2029.

**§ 11.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załączniki do zarządzenia Nr 58/2025  
Burmistrza Karlina  
z dnia 29 lipca 2025 r.

nazwa referatu/jednostki

Załącznik nr 1

### Zestawienie dochodów budżetu Gminy

| I.p. | Dział | rozdział | §* | źródła dochodów              | Plan na 30.09.2025 r. | przewidywane wykonanie 2025 | projekt planu 2026 r. | % 8:7 |
|------|-------|----------|----|------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-------|
| 1    | 2     | 3        | 4  | 5                            | 6                     | 7                           | 8                     | 9     |
| 1    |       |          |    | dochody bieżące, z tego:     |                       |                             |                       |       |
| 1.1. |       |          |    |                              |                       |                             |                       |       |
| 1.2. |       |          |    |                              |                       |                             |                       |       |
| 1.3. |       |          |    |                              |                       |                             |                       |       |
|      |       |          |    |                              |                       |                             |                       |       |
| 2    |       |          |    | dochody majątkowe, z tego:   |                       |                             |                       |       |
| 2.1  |       |          |    |                              |                       |                             |                       |       |
| 2.2. |       |          |    |                              |                       |                             |                       |       |
| 2.3  |       |          |    |                              |                       |                             |                       |       |
|      |       |          |    |                              |                       |                             |                       |       |
|      |       |          |    | <b>Ogółem dochody ( 1+2)</b> |                       |                             |                       |       |

#### UWAGA:

- 1) \*) klasyfikacja paragrafów dochodów jest czterocyfrowa: czwarta cyfra jest odpowiednio cyfra od 1 do 9 lub cyfra 0
- 2) Szczegółowa kalkulacja dochodów do projektu budżetu gminy na 2026 rok wraz z uzasadnieniem
- 3) Dla zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych sporządzić odrębny plan

sporządził:

data:

Akceptował:

nr telefonu:

adres e-mail:

nazwa referatu/jednostki

załącznik nr 2

### Zestawienie wydatków budżetu Gminy

| I.p. | Dział | rozdział | §* | źródła dochodów          | Plan na<br>30.09.2025 r. | przewidywane<br>wykonanie 2025 | projekt planu<br>2026 r. | %<br>8:7 |
|------|-------|----------|----|--------------------------|--------------------------|--------------------------------|--------------------------|----------|
| 1    | 2     | 3        | 4  | 5                        | 6                        | 7                              | 8                        | 9        |
| 1    |       |          |    | wydatki bieżące, z tego: |                          |                                |                          |          |
| 1.1. |       |          |    |                          |                          |                                |                          |          |
| 1.2. |       |          |    |                          |                          |                                |                          |          |
| 1.3. |       |          |    |                          |                          |                                |                          |          |
|      |       |          |    |                          |                          |                                |                          |          |
|      |       |          |    | <b>Ogółem wydatki</b>    |                          |                                |                          |          |

#### UWAGA:

- 1) \*) klasyfikacja paragrafów wydatków jest czterocyfrowa: czwarta cyfra jest odpowiednio cyfra od 1 do 9 lub cyfra 0
- 2) Szczegółowa kalkulacja wydatków do projektu budżetu gminy na 2026 rok wraz z uzasadnieniem
- 3) Dla zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych sporządzić odrębny plan

sporządził:

data:

Akceptował:

nr telefonu:

adres e-mail:

### Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

| L.p | wyszczególnienie                                         | wykonanie wg stanu na dzień 31.12.2024r. | plan wg stanu na 31.08.2025 r. | przewidywane wykonanie wg stanu na dzień 31.12.2025r. | Prognoza na rok 2026r. | % (6:5) | uwagi |
|-----|----------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------|---------|-------|
| 1   | 2                                                        | 3                                        | 4                              | 5                                                     | 6                      | 7       | 8     |
| I   | Wynagrodzenia ogółem (§ § 4010,4040,4110,4120,4170,4710) |                                          |                                |                                                       |                        |         |       |
| 1.  | Wynagrodzenia pracowników (§ 4010)                       |                                          |                                |                                                       |                        |         |       |
|     | w tym:                                                   |                                          |                                |                                                       |                        |         |       |
| 1.1 | miesięczne wynagrodzenia osobowe                         |                                          |                                |                                                       |                        |         |       |
| 1.2 | nagrody jubileuszowe                                     |                                          |                                |                                                       |                        |         |       |
| 1.3 | odprawy*)                                                |                                          |                                |                                                       |                        |         |       |
| 1.4 | fundusz nagród (zgodnie z regulaminem wynagradzania)     |                                          |                                |                                                       |                        |         |       |
| 1.5 | inne jednorazowe płatności **)                           |                                          |                                |                                                       |                        |         |       |
| 2.  | dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040)                  |                                          |                                |                                                       |                        |         |       |
| 3.  | wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170)                        |                                          |                                |                                                       |                        |         |       |
| 4.  | pochodne od wynagrodzeń                                  |                                          |                                |                                                       |                        |         |       |
|     | w tym:                                                   |                                          |                                |                                                       |                        |         |       |
| 4.1 | składki na ubezpieczenie społeczne                       |                                          |                                |                                                       |                        |         |       |
| 4.2 | składki na Fundusz Pracy                                 |                                          |                                |                                                       |                        |         |       |
| 4.3 | wpłaty na PPK                                            |                                          |                                |                                                       |                        |         |       |
| II  | Planowane zatrudnienie średnioroczne                     |                                          |                                |                                                       |                        |         |       |
| 1   | stan na 1 stycznia                                       |                                          |                                |                                                       |                        |         |       |
| 2   | stan na 31 grudnia                                       |                                          |                                |                                                       |                        |         |       |
| III | Placa średnioroczna (1.I/III/12 mcy)                     |                                          |                                |                                                       |                        |         |       |
| IV  | Odpis na zakładowy fundusz świadczeń                     |                                          |                                |                                                       |                        |         |       |

\*) na podstawie złożonych pisemnych wniosków/deklaracji

\*\*) wymienić jakie

W szkołach i przedszkolu dotyczy pracowników administracji

**Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pedagogicznych**

dział.....rozdział.....

| L.p | wyszczególnienie                                             | wykonanie wg stanu na dzień 31.12.2024r. | plan wg stanu na 31.08.2025 r. | przewidywane wykonanie wg stanu na dzień 31.12.2025r. | Prognoza na rok 2026r. | % (6:5) | uwagi |
|-----|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------|---------|-------|
| 1   | 2                                                            | 3                                        | 4                              | 5                                                     | 6                      | 7       | 8     |
| I   | Wynagrodzenia ogółem (§ §4040,4110,4120,4170,4710,4790,4800) |                                          |                                |                                                       |                        |         |       |
| 1.  | Wynagrodzenia pracowników (§ 4790)                           |                                          |                                |                                                       |                        |         |       |
|     | w tym:                                                       |                                          |                                |                                                       |                        |         |       |
| 1.1 | miesięczne wynagrodzenia osobowe                             |                                          |                                |                                                       |                        |         |       |
| 1.2 | nagrody jubileuszowe                                         |                                          |                                |                                                       |                        |         |       |
| 1.3 | odprawy*)                                                    |                                          |                                |                                                       |                        |         |       |
| 1.4 | fundusz nagród (zgodnie z regulaminem wynagradzania)         |                                          |                                |                                                       |                        |         |       |
| 1.5 | inne jednorazowe płatności **)                               |                                          |                                |                                                       |                        |         |       |
| 2.  | dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4800)                      |                                          |                                |                                                       |                        |         |       |
| 3.  | wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170)                            |                                          |                                |                                                       |                        |         |       |
| 4.  | pochodne od wynagrodzeń                                      |                                          |                                |                                                       |                        |         |       |
|     | w tym:                                                       |                                          |                                |                                                       |                        |         |       |
| 4.1 | składki na ubezpieczenie społeczne                           |                                          |                                |                                                       |                        |         |       |
| 4.2 | składki na Fundusz Pracy                                     |                                          |                                |                                                       |                        |         |       |
| 4.3 | wpłaty na PPK                                                |                                          |                                |                                                       |                        |         |       |
| II  | Planowane zatrudnienie średnioroczne                         |                                          |                                |                                                       |                        |         |       |
| 1   | stan na 1 stycznia                                           |                                          |                                |                                                       |                        |         |       |
| 2   | stan na 31 grudnia                                           |                                          |                                |                                                       |                        |         |       |
| III | Płaca średnioroczna (1.II/12 mcy)                            |                                          |                                |                                                       |                        |         |       |
| IV  | Odpis na zakładowy fundusz świadczeń                         |                                          |                                |                                                       |                        |         |       |

\*) na podstawie złożonych pisemnych wniosków/deklaracji

\*\*) wymienić jakie

Dane nie ujęte w planie - do ujęcia w budżecie Gminy

|   | wyszczególnienie              | liczba osób<br>uprawnionych | liczba osób<br>deklarujących<br>odejście na<br>emeryturę | plan w zł<br>2026r. |
|---|-------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------|
| 1 | odprawy emerytalne            |                             |                                                          |                     |
| 2 | odprawy rentowe               |                             |                                                          |                     |
| 3 | urlopy na poratowanie zdrowia |                             |                                                          |                     |
| 4 | inne (wymienić jakie)         |                             |                                                          |                     |
|   | razem                         |                             |                                                          |                     |

nazwa referatu/jednostki

**Plan rzeczowo-finansowy remontów**

| l.p. | Nazwa zadania | dział | rozdział | wartość<br>kosztorysowa/<br>szacunkowa | okres realizacji |                  | plan<br>na 2026 r. | pozostało<br>do realizacji |      |
|------|---------------|-------|----------|----------------------------------------|------------------|------------------|--------------------|----------------------------|------|
|      |               |       |          |                                        | data rozpoczęcia | data zakończenia |                    | 2027                       | 2028 |
| 1    | 2             | 3     | 4        | 5                                      | 6                | 7                | 8                  | 9                          | 10   |
| 1    |               |       |          |                                        |                  |                  |                    |                            |      |
| 2    |               |       |          |                                        |                  |                  |                    |                            |      |
| 3    |               |       |          |                                        |                  |                  |                    |                            |      |
| 4    |               |       |          |                                        |                  |                  |                    |                            |      |
| 5    |               |       |          |                                        |                  |                  |                    |                            |      |
|      | <b>Ogółem</b> |       |          |                                        |                  |                  |                    |                            |      |

Krótki opis rzeczowy każdego zadania

sporządził:

data:

Akceptował:

nr telefonu:

adres e-mail:

oferatu/jednostki

Plan rzeczowo-finansowy inwestycji i zakupów inwestycyjnych w latach 2026- 2029

| l.p. | Nazwa zadania                            | wartość kosztorysowa | okres realizacji |                  | poniesione nakłady odpoczątku realizacji zadania do dnia 30.09.2025r. | przewidywane wykonanie w 2025 r. | plan na 2026 r. | pozostało do realizacji |      |      |
|------|------------------------------------------|----------------------|------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------|-------------------------|------|------|
|      |                                          |                      | data rozpoczęcia | data zakończenia |                                                                       |                                  |                 | 2027                    | 2028 | 2029 |
| 1    | 2                                        | 3                    | 4                | 5                | 6                                                                     | 7                                | 8               | 9                       | 10   | 10   |
| 1    | inwestycje kontynuowane, w tym:          |                      |                  |                  |                                                                       |                                  |                 |                         |      |      |
| 1.1. |                                          |                      |                  |                  |                                                                       |                                  |                 |                         |      |      |
| 1.2. |                                          |                      |                  |                  |                                                                       |                                  |                 |                         |      |      |
| 1.3. |                                          |                      |                  |                  |                                                                       |                                  |                 |                         |      |      |
| 2    | inwestycje rozpoczynane w 2026 r. w tym: |                      |                  |                  |                                                                       |                                  |                 |                         |      |      |
| 2.1  |                                          |                      |                  |                  |                                                                       |                                  |                 |                         |      |      |
| 2.2  |                                          |                      |                  |                  |                                                                       |                                  |                 |                         |      |      |
| 2.3  |                                          |                      |                  |                  |                                                                       |                                  |                 |                         |      |      |
| 3    | zakupy inwestycyjne:                     |                      |                  |                  |                                                                       |                                  |                 |                         |      |      |
| 3.1  |                                          |                      |                  |                  |                                                                       |                                  |                 |                         |      |      |
| 3.2  |                                          |                      |                  |                  |                                                                       |                                  |                 |                         |      |      |
| 3.3  |                                          |                      |                  |                  |                                                                       |                                  |                 |                         |      |      |
|      |                                          |                      |                  |                  |                                                                       |                                  |                 |                         |      |      |
|      | Ogółem (1+2+3)                           |                      |                  |                  |                                                                       |                                  |                 |                         |      |      |

Krótki opis rzeczowy każdego zadania

sporządził:

nr telefonu:

data:

adres e-mail:

Akceptował:

**Plan wyodrębnionych rachunków dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych jednostek budżetowych  
prowadzących działalność określoną w ustawie - Prawo oświatowe**

| I.p. | Dział | rozdział | §* | źródła dochodów                              | Plan na<br>30.09.2025 r. | przewidywane<br>wykonanie 2025 r. | projekt planu<br>2026 r. | %<br>8:7 |
|------|-------|----------|----|----------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|--------------------------|----------|
| 1    | 2     | 3        | 4  | 5                                            | 6                        | 7                                 | 8                        | 9        |
| I    |       |          |    | Stan środków pieniężnych na<br>początek roku |                          |                                   |                          |          |
| II   |       |          |    | Przychody ogółem:                            |                          |                                   |                          |          |
| 1    |       |          |    | wpływy z usług                               |                          |                                   |                          |          |
| 1.1. |       |          |    | pozostałe odsetki                            |                          |                                   |                          |          |
| 1.2. |       |          |    | inne podać jakie                             |                          |                                   |                          |          |
| III  |       |          |    | Wydatki ogółem, z tego:                      |                          |                                   |                          |          |
|      |       |          |    | podać jakie                                  |                          |                                   |                          |          |
|      |       |          |    |                                              |                          |                                   |                          |          |
| IV   |       |          |    | Stan środków pieniężnych na<br>koniec roku   |                          |                                   |                          |          |

**UWAGA:**

- 1) \*) klasyfikacja paragrafów wydatków jest czterocyfrowa: czwarta cyfra jest odpowiednio cyfra od 1 do 9 lub cyfra 0
- 2) Szczegółowa kalkulacja wydatków do projektu budżetu gminy na 2026rok wraz z uzasadnieniem

sporządził:

data:

Akceptował:

nr telefonu:

adres e-mail:

**Wykaz jednostek dla których zaplanowano dotacje podmiotowe, przedmiotowe i celowe z budżetu Gminy na rok 2026**

## 1. Dotacje podmiotowe

zł

| l.p.   | Dział | rozdział | §*) | Nazwa jednostki | zakres i przedmiot dotowania | Podstawa prawna upoważniająca do zaplanowania dotacji | kwota dotacji na rok 2026 |
|--------|-------|----------|-----|-----------------|------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------|
| 1      | 2     | 3        | 4   | 5               | 6                            | 7                                                     | 8                         |
|        |       |          |     |                 |                              |                                                       |                           |
|        |       |          |     |                 |                              |                                                       |                           |
|        |       |          |     |                 |                              |                                                       |                           |
| Ogółem |       |          |     |                 |                              |                                                       |                           |

## 2. Dotacje przedmiotowe

zł

| l.p.   | Dział | rozdział | §*) | Nazwa jednostki | zakres i przedmiot dotowania | Podstawa prawna upoważniająca do zaplanowania dotacji | kwota dotacji na rok 2026 |
|--------|-------|----------|-----|-----------------|------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------|
| 1      | 2     | 3        | 4   | 5               | 6                            | 7                                                     | 8                         |
|        |       |          |     |                 |                              |                                                       |                           |
|        |       |          |     |                 |                              |                                                       |                           |
|        |       |          |     |                 |                              |                                                       |                           |
| Ogółem |       |          |     |                 |                              |                                                       |                           |

## 2. Dotacje celowe

zł

| l.p.   | Dział | rozdział | §*) | Nazwa jednostki | zakres i przedmiot dotowania | Podstawa prawna upoważniająca do zaplanowania dotacji | kwota dotacji na rok 2026 |
|--------|-------|----------|-----|-----------------|------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------|
| 1      | 2     | 3        | 4   | 5               | 6                            | 7                                                     | 8                         |
|        |       |          |     |                 |                              |                                                       |                           |
|        |       |          |     |                 |                              |                                                       |                           |
|        |       |          |     |                 |                              |                                                       |                           |
| Ogółem |       |          |     |                 |                              |                                                       |                           |

sporządził:

data:

Akceptował:

nr telefonu:

adres e-mail:

**Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków związanych z realizacją programów  
finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii europejskiej oraz niepodlegające zwrotowej środki z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego  
porozumienia o wolnym handlu (EFTA) w roku 2026**

| L.p. | wyszczególnienie | data        |             | jednostka realizująca | Łączne nakłady finansowe (razem kol. 8 do 11) | Źródła finansowania | Przewidywane wykonanie 2025 r. | Wydatki na rok 2026 | 2027r. | 2028r. | 2027r. |
|------|------------------|-------------|-------------|-----------------------|-----------------------------------------------|---------------------|--------------------------------|---------------------|--------|--------|--------|
|      |                  | rozpoczęcia | zakończenia |                       |                                               |                     |                                |                     |        |        |        |
| 1    | 2                | 3           | 4           | 5                     | 6                                             | 7                   |                                | 8                   | 9      | 10     | 11     |
| 1    | Nazwa projektu   |             |             |                       |                                               |                     |                                |                     |        |        |        |
|      | zadanie nr 1     |             |             |                       |                                               | razem               |                                |                     |        |        |        |
|      |                  |             |             |                       |                                               | środki własne gminy |                                |                     |        |        |        |
|      |                  |             |             |                       |                                               | środki z UE         |                                |                     |        |        |        |
|      |                  |             |             |                       |                                               | dotacje z BP        |                                |                     |        |        |        |
|      |                  |             |             |                       |                                               | dotacje z WFOŚiGW   |                                |                     |        |        |        |
| 2    | Nazwa projektu   |             |             |                       |                                               |                     |                                |                     |        |        |        |
|      | zadanie nr 2     |             |             |                       |                                               | razem               |                                |                     |        |        |        |
|      |                  |             |             |                       |                                               | środki własne gminy |                                |                     |        |        |        |
|      |                  |             |             |                       |                                               | środki z UE         |                                |                     |        |        |        |
|      |                  |             |             |                       |                                               | dotacje z BP        |                                |                     |        |        |        |
|      |                  |             |             |                       |                                               | dotacje z WFOŚiGW   |                                |                     |        |        |        |
| 3    | Nazwa projektu   |             |             |                       |                                               |                     |                                |                     |        |        |        |
|      | zadanie nr 3     |             |             |                       |                                               | razem               |                                |                     |        |        |        |
|      |                  |             |             |                       |                                               | środki własne gminy |                                |                     |        |        |        |
|      |                  |             |             |                       |                                               | środki z UE         |                                |                     |        |        |        |
|      |                  |             |             |                       |                                               | dotacje z BP        |                                |                     |        |        |        |
|      |                  |             |             |                       |                                               | dotacje z WFOŚiGW   |                                |                     |        |        |        |
| 4    | Nazwa projektu   |             |             |                       |                                               |                     |                                |                     |        |        |        |
|      | zadanie nr 4     |             |             |                       |                                               | razem               |                                |                     |        |        |        |
|      |                  |             |             |                       |                                               | środki własne gminy |                                |                     |        |        |        |
|      |                  |             |             |                       |                                               | środki z UE         |                                |                     |        |        |        |
|      |                  |             |             |                       |                                               | dotacje z BP        |                                |                     |        |        |        |
|      |                  |             |             |                       |                                               | dotacje z WFOŚiGW   |                                |                     |        |        |        |
| 5    | Ogółem           |             |             |                       |                                               |                     |                                |                     |        |        |        |
|      |                  |             |             |                       |                                               | razem               |                                |                     |        |        |        |
|      |                  |             |             |                       |                                               | środki własne gminy |                                |                     |        |        |        |
|      |                  |             |             |                       |                                               | środki z UE         |                                |                     |        |        |        |
|      |                  |             |             |                       |                                               | dotacje z BP        |                                |                     |        |        |        |
|      |                  |             |             |                       |                                               | dotacje z WFOŚiGW   |                                |                     |        |        |        |

w kol. 7 wymieniono przykładowe źródła finansowania

sporządził:

data:

Akceptował:

nr telefonu:

adres e-mail:

**Wykaz zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach  
następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania tych jednostki i z których  
wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy**

| L.p. | Zadanie | Data zawarcia<br>mowy | Data<br>zakończenia | Kwota<br>zobowiązania<br>ogółem | Kwota<br>zobowiązania na<br>rok 2026 | Kwota<br>zobowiązania na<br>rok 2027 | Kwota<br>zobowiązania na<br>rok 2028 | Kwota<br>zobowiązania na<br>rok 2029 | Kwota<br>zobowiązania na<br>rok 2030 |
|------|---------|-----------------------|---------------------|---------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 1    | 2       | 3                     | 4                   | 5                               | 6                                    | 7                                    | 8                                    | 9                                    | 10                                   |
|      |         |                       |                     |                                 |                                      |                                      |                                      |                                      |                                      |
|      |         |                       |                     |                                 |                                      |                                      |                                      |                                      |                                      |
|      |         |                       |                     |                                 |                                      |                                      |                                      |                                      |                                      |
|      |         |                       |                     |                                 |                                      |                                      |                                      |                                      |                                      |
|      |         |                       |                     |                                 |                                      |                                      |                                      |                                      |                                      |
|      |         |                       |                     |                                 |                                      |                                      |                                      |                                      |                                      |
|      |         |                       |                     |                                 |                                      |                                      |                                      |                                      |                                      |
|      |         |                       |                     |                                 |                                      |                                      |                                      |                                      |                                      |
|      |         |                       |                     |                                 |                                      |                                      |                                      |                                      |                                      |
|      |         |                       |                     |                                 |                                      |                                      |                                      |                                      |                                      |

Uwaga: nie dotyczy umów na zagospodarowanie odpadów, energii, wody, gazu umów o pracę

## Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Karlino na lata 2026 - 2029

[illegible]