

**Zarządzenie Nr 393/2026
Burmistrza Sępopola
z dnia 21 sierpnia 2026 roku
w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu
Miasta i Gminy Sępopol na 2027 rok**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2026 r., poz. 662 i poz. 912) w związku z art. 233 i art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r., poz. 1483 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1.

Zobowiązuję:

- 1) Kierowników wydziałów oraz pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miejskim w Sępopolu,
- 2) Kierowników jednostek organizacyjnych,
- 3) Kierownika gminnej instytucji kultury,

do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok w szczególności i terminach określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 2.

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

1) obowiązującymi przepisami prawa powszechnego, w tym w szczególności zgodnie:

- a) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.),
 - b) ustawą z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 1572 z późn.zm.),
 - c) 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),
 - d) innymi ustawami, rozporządzeniami oraz obowiązującymi przepisami prawa miejscowego, mającymi wpływ na konstrukcję strony dochodowej i wydatkowej budżetu,
- 2) warunkami zawartych umów i porozumień,
 - 3) Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy,
 - 4) Zarządzeniem Nr 392/2026 Burmistrza Sępopola z dnia 21 sierpnia 2026 roku w sprawie założeń do projektu budżetu Miasta i Gminy Sępopol na 2027 rok.

§ 3.

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej upoważnieni użytkownicy jednostek organizacyjnych opracowują w programie: RESPONS, moduł: BUDŻET bez konieczności stosowania druków załączonych do niniejszego zarządzenia.

a) materiały planistyczne jednostek organizacyjnych są przekazywane do zarządu jednostki samorządu terytorialnego w formie pliku xml na e-mail: skarbnik@sepopol.pl.

2. Osoby bez uprawnień do korzystania z programu: RESPONS, moduł: BUDŻET opracowują materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok na drukach załączonych do niniejszego zarządzenia:

- 1) Załącznik Nr 1 – w zakresie dochodów,
 - 2) Załącznik Nr 2 – w zakresie wydatków bieżących jednostek budżetowych (w tym: uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane; wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań), świadczeń na rzecz osób fizycznych oraz wydatków na obsługę długu,
 - 3) Załącznik Nr 3 – w zakresie transferów bieżących,
 - 4) Załącznik Nr 4 – w zakresie wydatków majątkowych,
 - 5) Załącznik Nr 5 – w zakresie transferów majątkowych,
 - 6) Załącznik Nr 6 – w zakresie gminnych instytucji kultury,
 - 7) Załącznik Nr 7 – w zakresie Funduszu Sołeckiego,
 - 8) Załącznik Nr 8 – w zakresie zakładu budżetowego,
 - 9) Załącznik Nr 9 – w zakresie dochodów i wydatków finansowanych z tych dochodów, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw.
 - 10) Załącznik Nr 10 – w zakresie planu rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność na podstawie ustawy o systemie oświaty i wydatków nimi finansowanych.
3. W razie wątpliwości dotyczących stosowania klasyfikacji budżetowej obowiązującej w 2027 roku zaleca się korzystanie z Tabeli przejść ze strony internetowej Ministerstwa Finansów: <https://www.gov.pl/web/finanse/klucze-przejscia-i-materialy-pomocnicze>.
4. Do materiałów planistycznych wskazanych w ust. 2 należy załączyć część objaśniającą informacje o planowanych dochodach i wydatkach, a w przypadku znacznych odstępstw od założeń projektu budżetu Miasta i Gminy Sępólno na rok 2027 stosowne wyliczenia potwierdzające prawidłowość i rzetelność ich ustalenia.

§ 4.

1. Materiały planistyczne należy przedłożyć Burmistrzowi Sępólna, w nieprzekraczalnym terminie do 30 września 2026 roku.
2. Wnioski radnych i mieszkańców w sprawie wprowadzenia do budżetu zadań kierowane są do Burmistrza Sępólna w formie pisemnej wraz z uzasadnieniem w terminie do dnia 30 września 2026 roku.
3. Wprowadzenie nowego wydatku lub zwiększenie wydatku zaplanowanego w projekcie uchwały budżetowej zobowiązuje do wskazania źródła jego sfinansowania, niepowodującego zwiększenia planowanego deficytu.
4. Sołtysi składają wnioski formułowane na podstawie ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2025 r. poz. 1436) w terminie do dnia 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy.

§ 5.

Wstępny projekt budżetu Miasta i Gminy Sępólno na rok 2027 zostanie opracowany na podstawie materiałów planistycznych przekazanych przez pracowników urzędu, jednostki organizacyjne oraz informacji od dysponentów środków budżetowych, obejmujących m.in. kwotę subwencji, udziałów w podatkach, dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, dotacji wynikających z porozumień, a także innych danych niezbędnych do prawidłowej konstrukcji budżetu. Na tej podstawie Burmistrz Sępólna przygotowuje projekt uchwały budżetowej i przedkłada go Radzie Gminy oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej.



§ 6.

1. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy, Kierownikom jednostek organizacyjnych, Kierownikowi gminnej instytucji kultury, Kierownikom wydziałów oraz pracownikom zatrudnionym na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy.
2. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Sępól.

§ 7.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
Irena Wołosz

Nazwa jednostki budżetowej:

Materiały planistyczne dotyczące dochodów budżetu na 2027 rok

Dział	Rozdział	Paragraf klasyfikacji 2026 roku	Paragraf klasyfikacji 2027 roku	Opis	Przewidywane wykonanie w 2026 roku	Plan na 2027 rok	Uwagi
				RAZEM			

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

BURMISTRZ
Irena Wołosz

Nazwa jednostki budżetowej:

Materiały planistyczne dotyczące wydatków bieżących (w tym uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane; wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań), świadczeń na rzecz oóó fizycznych oraz wydatków na obsługę długu na 2027 rok

[illegible]

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

BURMISTRZ
Irena Wołosuk

Materiały planistyczne dotyczące transferów bieżących na 2027 rok

[illegible]

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

BURMISTRZ
Irena Wotosiuk

Materiały planistyczne dotyczące wydatków majątkowych na 2027 rok, w tym:

- nabycie lub wytworzenie aktywów trwałych,**
- ulepszenie istniejących środków trwałych,**
- pierwsze wyposażenie obiektów budowlanych,**

wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego

[illegible]

* W uwagach należy wskazać źródło i wysokość dofinansowania (o ile występuje) oraz inne istotne informacje

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

BURMISTRZ
Irena Wołosz

Materiały planistyczne dotyczące transferów majątkowych na 2027 rok

[illegible]

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

BURMISTRZ
Irena Wołoszuk

Nazwa instytucji kultury:

Materiały planistyczne dotyczące instytucji kultury na 2027 rok

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie za 2026 rok	Projekt planu na 2027 rok	Uwagi
1.		4	5	6
1.	Przychody ogółem, w tym			
1.1.	Przychody z prowadzonej działalności kulturalnej, w tym:			
1.1.1.				
1.1.2.				
1.2.	Przychody z prowadzonej działalności gospodarczej, w tym:			
1.2.1.				
1.2.2.				
1.3.	Dotacje z budżetu Gminy, w tym:			
1.3.1.	Dotacja podmiotowa			
1.3.2.	Dotacja celowa, w tym:			
1.3.2.1.	na zadania bieżące, w tym:			
1.3.2.1.1.				
1.3.2.1.2.				
1.3.2.2.	na zadania majątkowe, w tym:			
1.3.2.2.1.				
1.3.2.2.2.				
1.4.	Inne dotacje, w tym:			
1.4.1.				
1.4.2.				
1.5.	Przychody finansowe			
1.6.	Pozostałe przychody operacyjne			
1.7.	Darowizny			
2.	Koszty ogółem, w tym:			
2.1.	Amortyzacja			
2.2.	Inwestycje, w tym:			
2.2.1.				
2.2.2.				
2.3.	Pozostałe koszty, w tym:			
2.3.1.	Wynagrodzenia			

2.3.2.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia			
2.3.3.	Energia			
2.3.4.	Zakup materiałów			
2.3.5.	Zakup usług			
2.3.6.	Podatki i opłaty			
2.3.7.	Koszty finansowe			
2.3.8.	Pozostałe koszty operacyjne			
2.3.9.	Koszty sfinansowane z dotacji celowych bieżących			
2.3.9.1.				
2.3.9.2.				
3.	Wynik finansowy			
4.	Zobowiązania			
4.1.	Stan zobowiązań na początek roku			
	w tym zobowiązania wymagalne			
4.2.	Stan zobowiązań na koniec roku			
	w tym zobowiązania wymagalne			
5.	Należności			
5.1.	Stan należności na początek roku, w tym:			
5.1.1.	gotówka i depozyty			
5.1.2.	należności wymagalne			
5.1.3.	pozostałe należności			
5.2.	Stan należności na koniec roku, w tym:			
5.2.1.	gotówka i depozyty			
5.2.2.	należności wymagalne			
5.2.3.	pozostałe należności			
5.3.	Stan środków pieniężnych na początek roku			
5.4.	Stan środków pieniężnych na koniec roku			
Liczba etatów				

data:

.....
Główny Księgowy

.....
Kierownik instytucji kultury

BURMISTRZ
Irena Wołosz

Załącznik Nr 7
do Zarządzenia Nr 393/2026
Burmistrza Sępola z dnia 21 sierpnia 2026 r.
w sprawie opracowania materiałów planistycznych do
projektu budżetu Miasta i Gminy Sępól na 2027 rok

Materiały planistyczne dotyczące wydatków realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego na 2027 rok

L.p.	Nazwa Sołectwa realizującego wydatki w ramach Funduszu Sołeckiego	L.p.	Nazwa zadania	Dział	Rozdział	Paragraf	Planowana kwota wydatków	określenie rodzaju wydatków	Uwagi
1.		1.1							
								zakup materiałów i wyposażenia	
								zakup usług pozostałych	
								zakup środków trwałych amortyzowanych jednorazowo	
								zakup środków trwałych inwestycje	
								...	
		1.2						zakup materiałów i wyposażenia	
								zakup usług pozostałych	
								zakup środków trwałych amortyzowanych jednorazowo	
								zakup środków trwałych inwestycje	
								...	
2.		2.1						zakup materiałów i wyposażenia	
								zakup usług pozostałych	
								zakup środków trwałych amortyzowanych jednorazowo	
								zakup środków trwałych inwestycje	
								...	
								RAZEM:	

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

BURMISTRZ
Irena Wołosz

Nazwa zakładu budżetowego:

Materiały planistyczne dotyczące zakładu budżetowego na 2027 rok

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie za 2026 rok	Projekt planu na 2027 rok	Uwagi
1.		4	5	6
Stan środków obrotowych na początek roku				
1.	Przychody ogółem, w tym			
1.1.	Przychody z prowadzonej działalności			
1.1.1.				
1.1.2.				
1.2.	Dotacje			
1.2.1.	Dotacja podmiotowa			
1.2.2.	Dotacja przedmiotowa, w tym:			
1.2.2.1.				
1.2.2.2.				
1.2.3.	Dotacje celowe, w tym:			
1.2.3.1.	dotacje na zadania bieżące, w tym:			
1.2.3.1.1				
1.2.3.2.	dotacje na zadania majątkowe, w tym:			
1.2.3.2.1				
2.	Koszty ogółem, w tym:			
2.1.				
2.2.				
Stan środków obrotowych na koniec roku				
STAN NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ				
na początek okresu				

Należności			
Zobowiązania			
na koniec okresu			
Należności			
Zobowiązania			
Liczba etatów			

data:

.....
Główny Księgowy

.....
Kierownik jednostki

B U R M I S T R Z

Irena Wołosz

Materiały planistyczne dotyczące dochodów i wydatków finansowanych z tych dochodów, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw w 2027 roku

Dochody

Dział	Rozdział	Paragraf klasyfikacji i 2027 roku	Opis	Przewidywane wykonanie w 2026 roku	Plan na 2027 rok	Uwagi
RAZEM						

Wydatki

Dział	Rozdział	Paragraf klasyfikacji i 2027 roku	Opis	Przewidywane wykonanie w 2026 roku	Plan na 2027 rok	Uwagi
RAZEM						

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

BURMISTRZ
Irena Wołosz

Załącznik Nr 10
do Zarządzenia Nr 393/2026 Burmistrza Sépopola z dnia 21 sierpnia 2026 r.
w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu
Miasta i Gminy Sépopol na 2027 rok

**Plan dochodów w łącznej kwocie rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych prowadzących
działalność na podstawie ustawy o systemie oświaty i wydatków nimi finansowanych na 2027 r.**

w złotych			
Lp.	Wyszczególnienie	Plan dochodów	Plan wydatków
1.	2.	3.	4.
1.	Dział: 801 Oświata i wychowanie, z tego:	0	0
1.	Rozdział: 80101 Szkoły podstawowe	0	0
2.	Rozdział: 80148 Stołówki szkolne i przedszkolne	0	0
Ogółem		0	0

BURMISTRZ
Irena Wołosz