



ZARZĄDZENIE NR 74/2026 WÓJTA GMINY MALBORK

z dnia 4 września 2026 r.

w sprawie założeń projektu budżetu Gminy Malbork na 2027 rok oraz opracowania materiałów planistycznych do projektu Gminy Malbork na 2027 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2026 r., poz. 662) oraz §1 Uchwały nr XIV/110/2025 Rady Gminy Malbork z dnia 24 lipca 2025 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Malbork ze zmianami, zarządza się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się założenia projektu budżetu Gminy Malbork na 2027 rok, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Założenia będą stanowiły podstawę opracowania projektu uchwały budżetowej Gminy Malbork na 2027 rok.

§ 3. Określa się zakres prac przy sporządzeniu materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2027 rok zgodnie z załącznikiem nr 2.

§ 4. Zobowiązuję Kierowników jednostek organizacyjnych, Dyrektora gminnej instytucji kultury i kierowników referatów oraz pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok w szczególności i terminach określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 5. Określa się wzory druków do projektu budżetu na 2027 rok zgodnie z załącznikiem od nr 3 do nr 7.

§ 6. Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej na 2027 rok sprawuje Skarbnik Gminy.

§ 7. Zarządzenie podlega podaniu do publicznej wiadomości przez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Malbork

Wojciech Łukasiewicz

Założenia projektu budżetu Gminy Malbork na 2027 rok

§1.1. Podstawą prac nad projektem budżetu na 2027 rok stanowią wskaźniki makroekonomiczne, przyjęte do konstrukcji projektu ustawy budżetowej w wielkościach:

- 1) średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych – 2,8%,
- 2) wskaźnik realnego wzrostu gospodarczego (PKB) – 3,0 %.

2. W Wieloletniej Prognozie Finansowej zostaną uwzględnione wskaźniki makroekonomiczne na rok 2027 i lata następne wraz z założeniami przyjętymi przez Ministerstwo Finansów do sporządzenia Wieloletniego Planu Finansowego budżetu państwa, przy uwzględnieniu ich aktualizacji przez MF.

§2. Podstawą planowania dochodów na 2027 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2026.

§3. Szacowanie dochodów powinno opierać się na zasadach ostrożnościowych i szczegółowo uzasadnionych.

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

- 1) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych subwencjach i dotacjach oraz wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych,
- 2) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
- 3) poziom windykacji zaległości podatkowych,
- 4) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.,
- 5) planowane zmiany należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.

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

§6. Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:

- 1) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej- przyjmować w kwotach podanych przez Wojewodę Pomorskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze,
- 2) subwencje- przyjmować w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
- 3) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i od osób prawnych- przyjmować w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
- 4) dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego – przyjmować na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,

- 5) dochody z podatków i opłat lokalnych- ustalać, zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczenia Ministra Finansów, z uwzględnieniem przy tym wskaźnika ściągalności,
- 6) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi- szacować na podstawie obowiązujących stawek, z uwzględnieniem wskaźnika ściągalności,
- 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,
- 8) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu- szacować na podstawie zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywalnej liczby zezwoleń na sprzedaż jednorazową,
- 9) środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi; środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej; inne środki określone w odrębnych przepisach ustala się na poziomie wynikającym z zawartych umów lub otrzymanych promes o dofinansowanie realizacji projektów i przyjętych harmonogramów zadań.
- 10) pozostałe dochody związane z odpłatnością za wyżywienie i inne dochody należy prognozować w oparciu o obowiązujące przepisy prawne (porozumienia, zarządzenia) oraz zawarte umowy i wydane decyzje administracyjne.

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

§8. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalnoprawnym, wynikającym z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona w art. 242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8.

§9. Wszelkie działania realizowane przez Gminę Malbork muszą być zgodnie z art. 44 ustawy o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

§10. 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.

§11. Wydatki bieżące związane z realizacją zadań statutowych planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2026, pomniejszonego o jednorazowe wydatki bieżące w 2026 roku.

§12. Jednostki planujące wydatki na remonty powinny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

§13. 1. Wynagrodzenia osobowe należy kalkulować według kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2026 r.

2. Kierownicy jednostek organizacyjnych do projektu budżetu przyjmują: stan organizacyjny jednostek i etatów obowiązujący na dzień 1 września 2026r., wzrost wynagrodzeń (administracja i obsługa) – 5%, wzrost wynagrodzeń dla nauczycieli zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela, dodatek motywacyjny nauczycieli – 7%, pozostałe wydatki bieżące na poziomie 2026r., z uwzględnieniem wzrostu zawartych umów, w szczególności energii elektryczna, gaz.

Przy kalkulowaniu uwzględnia się minimalne wynagrodzenie brutto obowiązujące od 1 stycznia 2027 r.

3. Wzrost wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń powinien wynikać z niezbędnych przeseregowań związanych z rozwojem zawodowym oraz stażem pracowników.

4. Wprowadzony zostaje mechanizm ograniczający wzrost wydatków bieżących, polegający na redukcji wydatków uznaniowych, a więc niewynikający z ustaw regulujących wydatki publiczne.

§14. Założenia dotyczące planowania wydatków majątkowych:

1. Wydatki planowane na kontynuowane zadania inwestycyjne wieloletnie powinny być zgodne z kwotami ujętymi w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dzierżoń na lata 2026-2035.

2. Wprowadzanie nowych wieloletnich zadań inwestycyjnych, wymaga uprzednio ich umieszczenia w przedmiotowej uchwale.

3. W wydatków majątkowych w budżecie Gminy wyodrębnia się:

1) nakłady na niefinansowe aktywa trwałe (wydatki inwestycyjne), w tym:

- a) nabycie lub wytworzenie aktywów trwałych,
- b) ulepszenie istniejących środków trwałych,
- c) pierwsze wyposażenie obiektów budowlanych

należy zaplanować odrębnie dla każdego zadania, z uwzględnieniem następujących priorytetów:

- zadania kontynuowane;
- zadania nierozpoczęte, dla których potwierdzono dofinansowanie ze środków zewnętrznych;
- zadania nierozpoczęte, dla których planuje się pozyskanie dofinansowania ze środków zewnętrznych;
- zadania wynikające z lokalnych programów gminy;
- pozostałe zadania inwestycyjne.

Od roku budżetowego 2027 wszystkie nakłady na niefinansowe aktywa trwale zalicza się do wydatków inwestycyjnych niezależnie od wartości (zniesiony został próg 10 000 zł).

- 2) transfery majątkowe, czyli przepływy finansowe niestanowiące zapłaty za dostarczone towary i usługi przekazywane innym podmiotom, w tym dotacje oraz inne przepływy finansowe, które wywołują skutki ekonomiczne odpowiadające dotacjom i subwencjom, przeznaczone na finansowanie wydatków majątkowych – należy zaplanować w wysokości wynikającej z zawartych lub planowanych umów, porozumień i decyzji o przekazaniu środków.
- 3) wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego – należy zaplanować na podstawie podjętych lub planowanych uchwał organu stanowiącego.

§15. Założenia dotyczące planowania przychodów:

W 2027 roku należy ująć przychody z uwzględnieniem możliwości finansowych Gminy pozwalających spełnić relację określoną w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

§16. Założenia dotyczące planowania rozchodów:

W 2027 roku należy ująć rozchody zgodnie z harmonogramami zaciągniętych kredytów.

§17. W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwy:

- 1) ogólną na wydatki nieprzewidziane,
- 2) celową:
 - a) na zarządzanie kryzysowe na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów,
 - b) na inwestycję,

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

- a) Uchwałą nr XIV/110/2025 Rady Gminy Malbork z dnia 24 lipca 2025 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Malbork i Uchwałą nr XXIII/77/2026 Rady Gminy Malbork z dnia 27 sierpnia 2026r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Malbork;
- b) Ustawą z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.);
- c) Ustawą z 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2024r. poz. 1572 ze zm.);
- d) Rozporządzenie Ministra Finansów i Gospodarki z 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);
- e) innymi przepisami prawa;
- f) warunkami zawartych umów i porozumień.

§2. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok należy przygotować oraz sporządzić w formie tabelarycznej i opisowej.

§3. Materiały planistyczne należy składać na drukach stanowiących załączniki od nr 3 do nr 7 do niniejszego zarządzenia.

§4. Dopuszcza się możliwość dołączenia innych druków, które zdaniem osób odpowiedzialnych za sporządzenie projektu budżetu są niezbędne przy projektowaniu budżetu.

§5. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, dział, rozdział, paragraf zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów i Gospodarki z 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).

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

§7. Skarbnik Gminy może wezwać osoby do uzupełnienia materiałów planistycznych o dodatkowe informacje, wyjaśnienia lub kalkulacje w wyznaczonym przez siebie terminie.

§8. Materiały planistyczne należy składać w Sekretariacie Urzędu Gminy w terminie do 10 października 2026 r.

PLAN DOCHODÓW NA 2027 ROK

I. DOCHODY WG KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ

w zł						
Dział	Rozdz.	§	Nazwa	Przewidywane wykonanie 2026 r.	Plan na 2027 r.	% wzrostu kol.6/kol.5 *100
1	2	3	4	5	6	7
OGÓŁEM ROZDZIAŁ				0	0	
OGÓŁEM ROZDZIAŁ						
OGÓŁEM DZIAŁ						
ŁĄCZNIE						

sporządził

.....

data, podpis, pieczęćka

zatwierdził

.....

data, podpis, pieczęćka

Załącznik nr 4 do zarządzenia nr 74/2026
Wójta Gminy Malbork
z dnia 4 września 2026 r.

PLAN WYDATKÓW NA 2027 ROK

I. WYDATKI WG KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ

w zł						
Dział	Rozdz.	§	Nazwa	Przewidywane wykonanie 2026 r.	Plan na 2027 r.	% wzrostu wydatków ogółem kol.6/kol.5* 100
1	2	3	4	5	6	8
OGÓŁEM ROZDZIAŁ				0	0	
OGÓŁEM ROZDZIAŁ						
OGÓŁEM DZIAŁ						
ŁĄCZNIE						

Sporządził

Zatwierdził

.....
data, podpis, pieczęćka

.....
data, podpis, pieczęćka

SCHEMAT DO OPRACOWANIA PROJEKTU PLANU FINANSOWEGO JEDNOSTEK OŚWIATY NA 2027 ROK

NAZWA JEDNOSTKI OŚWIATY:.....

w zł

LP.	TREŚĆ	PRZEWIDYWANE WYKONANIE 2026	PROJEKT 2027	% WZROSTU kol.5/kol.4 *100
1	2	4	5	6
1.	Zatrudnienie nauczycieli w przeliczeniu na pełne etaty wg arkusza organizacyjnego*			
2.	Zatrudnienie pracowników administracyjno-gospodarczych w przeliczeniu na pełne etaty			
3.	Ilość oddziałów			
4.	Ilość uczniów			
5.	NAUCZYCIELE:			
	a/ miesięczne wynagrodzenie osobowe (bez skutku awansu zawodowego)			
	b/ skutek awansu zawodowego			
	c/ fundusz nagród			
	d/ jednorazowe płatności:			
	1/ odprawy emerytalne i rentowe			
	2/ nagrody jubileuszowe			
	3/ odprawy z tytułu zwolnień			
	e/ fundusz płac nauczycieli			
	f/ dodatkowe wynagrodzenie roczne			
	g/ składki na ubezpieczenia społeczne			
	h/ składki na Fundusz Pracy			
	i/ odpisy na ZFŚS			
6.	PRACOWNICY ADMINISTRACYJNO-GOSPODARCZY:			
	a/ miesięczne wynagrodzenie osobowe			
	c/ fundusz nagród			

d/ jednorazowe płatności:			
1/ odprawy emerytalne i rentowe			
2/ nagrody jubileuszowe			
3/ odprawy z tytułu zwolnień			
f/ dodatkowe wynagrodzenie roczne			
g/ składki na ubezpieczenia społeczne			
h/ składki na Fundusz Pracy			
i/ odpisy na ZFŚS			

Arkusze organizacyjny na rok 2026/2027

Sporządził

Zatwierdził

.....
data, podpis, pieczęć

.....
data, podpis, pieczęć

SCHEMAT DO OPRACOWANIA PLANU FINANSOWEGO INSTYTUCJI KULTURY NA 2027 ROK

NAZWA INSTYTUCJI KULTURY:

Dział: 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

Rozdział: 92109 - Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby

w złotych

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Przewidywanie wykonanie za 2026 rok	Plan na 2027 rok	% wzrostu (kol.5/kol.4)
1	2	3	4	5

I.	PRZYCHODY OGÓŁEM	0,00	0,00	
	w tym:			
1.	DOTACJA Z BUDŻETU GMINY			
2.	DOTACJE Z INNYCH ŹRÓDEŁ			
	w tym:			
	- (wymienić)			
3.	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI			
	w tym:			
	- przychody ze sprzedaży			
	- z działalności gospodarczej			
	z tego: wymienić najważniejsze pozycje np.: wynajem, czynsze, ...			
	- darowizny, sponsorzy			
	- wpływy z operacji finansowych			
	- pozostałe przychody			
II.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI	0,00	0,00	
	w tym:			
1.	WYNAGRODZENIA			
	- osobowe			
	- bezosobowe			
2.	POCHODNE OD WYNAGRODZEŃ			
3.	KOSZTY RODZAJOWE, W TYM:			
	AMORTYZACJA			
	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII			
	USŁUGI OBCE			

	PODATKI I OPŁATY			
	POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE			
4.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE			
III.	WYNIK FINANSOWY	0,00	0,00	

ZATRUDNIENIE I PŁACA				
• średnie zatrudnienie (etaty)				
• średnia płaca miesięczna				

Główny Księgowy

.....

data, podpis, pieczęć

Dyrektor

.....

data, podpis, pieczęć

Wykaz wydatków majątkowych planowanych do realizacji (inwestycje)

L.p.	Nazwa zadania	Rok rozpoczęcia	Rok zakończenia	Łączne nakłady finansowe	Lata realizacji inwestycji								Uwagi
					2027		2028		2029		...		
					Planowane wydatki inwestycyjne								
					udział Gminy	środki zewnętrzne (z podaniem źródła dochodów)	udział Gminy	środki zewnętrzne (z podaniem źródła dochodów)	udział Gminy	środki zewnętrzne (z podaniem źródła dochodów)	udział Gminy	środki zewnętrzne (z podaniem źródła dochodów)	
1.				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	w tym:												
	roboty budowlane												
	nadzór inwestorski												
	dokumentacja projektowa												
2				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	w tym:												
	roboty budowlane												
	nadzór inwestorski												
	dokumentacja projektowa												
3				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	w tym:												
	roboty budowlane												

	nadzór inwestorski												
	dokumentacja projektowa												
	Ogółem												

* W tabeli należy również uwzględnić inwestycje, których realizacja została rozpoczęta w latach poprzednich, a będzie kontynuowana w 2027 roku i/lub następnych

** W tabeli należy również ująć inwestycje wieloletnie, których realizacja ma nastąpić po roku 2027 (informacja ta zostanie uwzględniona przy projekcie WPF)

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis: