

**Zarządzenie nr 167/2026
Burmistrza Jastarni
z dnia 4 września 2026 roku**

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

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2026 roku poz. 662) oraz § 2 uchwały nr XXX/336/2026 Rady Miejskiej Jastarni z dnia 27 sierpnia 2026r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Jastarnia zarządzam, co następuje:

§ 1

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

§ 2

Założenia będą stanowiły podstawę opracowania projektu uchwały budżetowej Gminy Jastarnia na rok 2027.

§ 3

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

§ 4

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych gminy, Dyrektorów gminnych instytucji kultury, kierowników referatów oraz pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miejskim w Jastarni 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 12.

§ 6

Nadzór nad całością prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej na 2027 rok sprawuje Skarbnik Miasta.

§ 7

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

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ JASTARNI

Bartosz Selin

Założenia projektu budżetu Gminy Jastarnia 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) wzrost PKB w ujęciu realnym **3,1%**,
 - 2) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych - **2,5 %**
 - 3) nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej – **4,0 %**
 - 4) wzrost płacy minimalnej **do 4.950,00 zł**, a minimalna **stawka godzinowa 32,30 zł**.
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, Krajowego Biura Wyborczego i Urzędu Statystycznego o przyznanych subwencjach i dotacjach oraz wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i 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, Urząd Statystyczny 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 na pomoc finansową) 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 ściągальności,
- 6) dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi - szacować na podstawie obowiązujących stawek, z uwzględnieniem wskaźnika ściągальności,
- 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) zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej – ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji poświadczona przez Instytucję Zarządzającą,
- 10) pozostałe dochody związane z odpłatnością za wyżywienie i inne dochody należy prognozować w oparciu o obowiązujące przepisy prawa (zarządzenia) oraz zawarte umowy i wydane decyzje administracyjne.

§ 7

1. Wydatki należy prognozować racjonalnie i oszczędnie. Ograniczone możliwości finansowe budżetu gminy wymagają od dysponentów środków budżetowych zwiększenia efektywności gospodarowania środkami publicznymi w szczególności w obszarach, które generują najwyższe wydatki bieżące. Konieczne będzie utrzymanie dyscypliny budżetowej m.in. poprzez rygorystyczne przestrzeganie zasad oszczędności, określonej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.
2. Kalkulację wydatków należy sporządzić z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów według poniższych zasad:
 - 1) niezawyżania projektowanych wydatków – zasada realnego ujmowania w materiałach planowanych wydatków jest bezwzględnie obowiązująca,
 - 2) zabezpieczenie w pierwszej kolejności niezbędnych środków na zadania kontynuowane na realizację, których zaciągnięto zobowiązania podpisując umowy wieloletnie z wykonawcami/ dostawcami towarów i usług zarówno w części bieżącej jak i majątkowej wydatków budżetowych.
 - 3) zadania dodatkowe należy uszeregować wg priorytetów do ewentualnego wprowadzenia do projektu budżetu.
3. Wydatki bieżące i wydatki majątkowe należy uzasadnić, omawiając szczegółowo założenia planu z uwzględnieniem:
 - 1) zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
 - 2) czynników, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
 - 3) kwoty planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2027r.

4. Pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania przewidziane do zakończenia w 2027 roku oraz kontynuowane z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym.
5. Jednostki planujące wydatki na remonty powinny wskazać zakres planowanych remontów z podaniem szacunkowych kwot oraz z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

§ 8

1. Wynagrodzenia osobowe należy kalkulować według kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2026 roku, biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2026 roku oraz w 2027 roku.
2. Kierownicy jednostek organizacyjnych do projektu budżetu przyjmują:
 - 1) stan organizacyjny jednostek i etatów kalkulacyjnych obowiązujący na dzień 01.09.2026r.
 - 2) wzrost wynagrodzeń wraz z pochodnymi (administracja i obsługa) – **4,0 %**,
 - 3) wzrost wynagrodzeń dla nauczycieli – zgodnie z wytycznymi MEN,
 - 4) pozostałe wydatki bieżące na poziomie 2026 roku, z uwzględnieniem wzrostu zawartych umów, w szczególności energii elektrycznej i gazu.
 - 5) przy kalkulowaniu uwzględnia się minimalne wynagrodzenie brutto obowiązujące od 1 stycznia 2027 roku.
3. Wzrost wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń powinien wynikać z niezbędnych przeszeręgowań związanych z rozwojem zawodowym oraz stażem pracowników.
4. Wprowadzony zostanie mechanizm ograniczający wzrost wydatków bieżących, polegający na redukcji wydatków uznaniowych, a więc niewynikający z ustaw regulujących wydatki publiczne.

§ 9

1. Wydatki planowane na kontynuowane zadania inwestycyjne wieloletnie powinny być zgodne z kwotami ujętymi w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jastarnia na lata 2026-2032.
2. Wprowadzenie nowych wieloletnich zadań inwestycyjnych, wymaga uprzednio ich umieszczenia w przedmiotowej uchwale.

§ 10

1. W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwy:
 - 1) ogólną na wydatki nieprzewidziane,
 - 2) celową:
 - na zarządzanie kryzysowe na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów,
 - na inwestycję,
 - na zadania realizowane przez organizację pożytku publicznego,
 - na wynagrodzenia i składki od nich naliczane.

§ 11

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

§ 12

Założenia dotyczące planowania rozchodów w 2027 roku należy ująć rozchody zgodnie z harmonogramem spłat zaciągniętych zobowiązań.

Opracowanie materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Jastarnia na 2027 rok

§ 1

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

- 1) Uchwałą nr XXX/336/2026 Rady Miejskiej Jastarni z dnia 27 sierpnia 2026 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej
- 2) Ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2025 roku poz. 1483 ze zm.)
- 3) Ustawą z dnia 1 października 2024 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2024 roku poz. 1572 ze zm.)
- 4) Rozporządzenie Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 20 kwietnia 2016 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2026 roku poz. 582)
- 5) innych ustaw, rozporządzeń, mających wpływ na konstrukcję strony dochodowej i wydatkowej budżetu,
- 6) warunkami zawartych umów i porozumień.

§ 2

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

§ 3

1. Kierownicy jednostek budżetowych Gminy Jastarnia zobowiązani są do przygotowania projektu budżetu na 2027 w systemie SJOBestia, przekazania pliku na email skarbnik@jastarnia.pl oraz w formie papierowej i złożyć w Biurze Obsługi Interesanta w terminie do 30 września 2026 roku.
2. Kierownicy referatów, pracownicy na samodzielnych stanowiskach pracy, kierownicy samorządowych instytucji kultury zobowiązani są do przygotowania projektu budżetu na 2027 rok w formie papierowej i złożyć w Biurze Obsługi Interesanta w terminie do 30 września 2026 roku.
3. Materiały planistyczne należy składać na drukach stanowiących załączniki od nr 3 do nr 12 do niniejszego zarządzenia:
 - 1) Załącznik nr 3 – w zakresie dochodów
 - 2) Załącznik nr 4 – w zakresie wydatków bieżących jednostek budżetowych
 - 3) Załącznik nr 5 – w zakresie transferów bieżących,
 - 4) Załącznik nr 6 – w zakresie wydatków majątkowych,
 - 5) Załącznik nr 7 – w zakresie transferów majątkowych
 - 6) Załącznik nr 8 – w zakresie gminnych instytucji kultury
 - 7) Załącznik nr 9 – w zakresie dochodów i wydatków finansowanych z tych dochodów, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw,
 - 8) Załącznik nr 10 – w zakresie dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku dochodów, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych,
 - 9) Załącznik nr 11 – w zakresie wydatków osobowych i bezosobowych w jednostkach budżetowych
 - 10) Załącznik nr 12 – w zakresie wydatków osobowych i bezosobowych w jednostce oświaty
4. 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/finance/kluze-przejscia-i-materialy-pomocnicze>.

§ 4

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

§ 5

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

§ 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 Miasta może wezwać osoby do uzupełnienia materiałów planistycznych o dodatkowe informacje, wyjaśnienia lub kalkulację w wyznaczonym przez siebie terminie.

Załącznik nr 3
do Zarządzenia Nr 167/2026
Burmistrza Jastarni
z dnia 4 września 2026 roku

Materiały planistyczne dotyczące dochodów budżetu na 2027 rok

[illegible]

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

Załącznik nr 4
do Zarządzenia Nr 167/2026
Burmistrza Jastarni
z dnia 4 września 2026 roku

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 osób fizycznych oraz wydatków na obsługę długu na 2027 rok

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

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

Załącznik nr 5

Burmistrz Jastarni

z dnia 4 września 2026 roku

Materiały planistyczne dotyczące transferów bieżących na 2027 rok

[illegible]

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

Załącznik nr 6
do Zarządzenia Nr 167/2026
Burmistrza Jastarni
z dnia 4 września 2026 roku

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

planu handlowego							
Dział	Rozdział	Paragraf klasyfikacji 2026 roku	Paragraf klasyfikacji 2027 roku	Nazwa zadania	Plan na 2027 rok	Uwagi*	
RAZEM							

* W uwagach należy wskazać źródła finansowania zadań.

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

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

Załącznik nr 7

do Zarządzenia Nr 167/2026

Burmistrz Jastarni

z dnia 4 września 2026 roku

Materiały planistyczne dotyczące transferów majątkowych na 2027 rok

[illegible]

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

NAZWA INSTYTUCJI KULTURY:

Załącznik Nr 8 do Zarządzenia nr 167/2026
Burmistrza Jastarni
z dnia 4 września 2026 roku

SCHEMAT DO OPRACOWANIA PLANÓW FINANSOWYCH INSTYTUCJI KULTURY NA 2027 ROK

Dział :(symbol i nazwa)

Rozdział :(symbol i nazwa)

L.p.	Wyszczególnienie	Plan na 2026 rok po zmianach	Przewidywane wykonanie za 2026r.	Projekt planu na 2027r.	Wskaźnik (kol.5 / kol.3)
1	2	3	4	5	6
I.	PRZYCHODY OGÓŁEM				#DZIEL/0!
	w tym:				#DZIEL/0!
1.	Dotacja podmiotowa z budżetu gminy				#DZIEL/0!
2.	Dotacje z innych źródeł				#DZIEL/0!
	w tym:				#DZIEL/0!
	- (wymienić)				#DZIEL/0!
	- (wymienić)				#DZIEL/0!
	- (wymienić)				#DZIEL/0!
3.	Przychody z działalności				#DZIEL/0!
	w tym:				#DZIEL/0!
	1) przychody ze sprzedaży, z tego:				#DZIEL/0!
	 (wymienić)				#DZIEL/0!
	 (np. bilety, karnety, wstępy na siłownię, na halę, na boisko)				#DZIEL/0!
	2) z działalności gospodarczej				#DZIEL/0!
	z tego :				#DZIEL/0!
	 (wymienić)				#DZIEL/0!
	najważniejsze pozycje np.. wynajem,				
	3) darowizny, sponsorzy,				#DZIEL/0!
	4) wpływy z operacji finansowych				#DZIEL/0!
	5) pozostałe przychody				#DZIEL/0!
II.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI				#DZIEL/0!
	w tym :				#DZIEL/0!
1.	Wynagrodzenia :				#DZIEL/0!
	- osobowe				#DZIEL/0!
	- bezosobowe				#DZIEL/0!
	- honoraria				#DZIEL/0!
	- nagrody jubileuszowe				#DZIEL/0!
	- nagrody roczne				#DZIEL/0!
	- godziny nadliczbowe				#DZIEL/0!
2.	Pochodne od wynagrodzeń				#DZIEL/0!
3.	Inne świadczenia nie zaliczane do wynagrodzeń				#DZIEL/0!
3.	Pozostałe koszty, w tym:				#DZIEL/0!
	- amortyzacja				#DZIEL/0!
	- materiały				#DZIEL/0!
	- energia				#DZIEL/0!
	- zakup usług remontowych				#DZIEL/0!
	- zakup usł. pozostałych				#DZIEL/0!
	- podatki i opłaty				#DZIEL/0!

	- pozostałe koszty				
III.	WYNIK FINASOWY (I+II)				#DZIEL/0!
					#DZIEL/0!

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

INWESTYCJE I ZAKUPY INWESTYCYJNE OGÓŁEM					
	w tym				
	- finansowane z dotacji celowej				
	- współfinansowane ze środków UE				

GŁÓWNY KSIĘGOWY

.....
data, podpis, pieczęćka

DYREKTOR

.....
data, podpis, pieczęćka

Załącznik nr 9
do Zarządzenia Nr 167/2026
Burmistrza Jastarni
z dnia 4 września 2026 roku

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

Wydatki

[illegible]

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

Nazwa jednostki.....

Dział.....

Rozdział.....

Załącznik Nr 10 do Zarządzenia nr 167/2026

Burmistrza Jastarni

z dnia 4 września 2026 roku

Zestawienie
dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku dochodów,
o którym mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych

Lp	Wyszczególnienie	Paragraf klasyfikacji 2026 roku	§	Paragraf klasyfikacji 2027 roku	§	Projekt planu na 2027r.
1	2	3		4		5
I	Dochody ogółem (1-8)					0,00
1	wpływy z opłat za wydawanie duplikatów świadectw	0610				
2	wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia	0670				
3	wpływy z różnych opłat (opłaty za duplikaty legitymacji)	0690				
4	wpływy z usług (np. wykonywanie kserokopii,)	0830				
5	czynsze za wynajem sali, pomieszczeń i innych powierzchni	0750				
6	odszkodowania i wpłaty za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo w użytkowaniu jednostki budżetowej	0950				
7	pozostałe odsetki (na wydzielonym rachunku bankowym)	0920				
8	otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	0960				
II	Wydatki ogółem (1-10)					0,00
1	Składki na ubezpieczenie społeczne	4110				
2	Składki na Fundusz Pracy	4120				
3	Wynagrodzenia bezosobowe	4170				
4	Zakup materiałów i wyposażenia	4210				
5	Zakupo art. spożywczych	4220				
6	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	4240				
7	Zakup energii	4260				
8	Zakup usług remontowych	4270				
9	Zakup usług pozostałych	4300				
10	Różne opłaty i składki	4430				

.....
Sporządził.....
Akceptował

Nazwa jednostki :

Dział:

Rozdział:

**SCHEMAT DO OPRACOWANIA
WYDATKÓW OSOBOWYCH I BEZOSOBOWYCH
NA ROK 2027**

L.p.	Wyszczególnienie	Plan na dzień 30.09.2026r.	Przewidywane wykonanie na dzień 31.12.2026r.	Plan na 2027r.	Wzrost % kol.5/kol.4
1	2	3	4	5	6
	OGÓŁEM (A+B)	#ADR!	#ADR!	#ADR!	#ADR!
	A. ZADANIA WŁASNE	#ADR!	#ADR!	#ADR!	#ADR!
I.	Średnie zatrudnienie (etaty)				#DZIEL/0!
II.	Średnia płaca miesięczna				#DZIEL/0!
III.	Fundusz wynagrodzeń osobowych ogółem (§ 401), w tym :				#DZIEL/0!
1.	Wynagrodzenia wynikające z umów o pracę				#DZIEL/0!
2.	Nagrody				#DZIEL/0!
3.	Gratyfikacje jubileuszowe				#DZIEL/0!
4.	Odprawy emerytalne				#DZIEL/0!
5.	Ekwiwalenty za urlopy				#DZIEL/0!
6.	Inne (wymienić jakie: np.godzina nadliczbowe...)				#DZIEL/0!
IV.	Dodatkowe wynagrodzenia roczne (§ 404) *				#DZIEL/0!
V.	Pochodne od wynagrodzeń § 411*				#DZIEL/0!
VI.	Pochodne od wynagrodzeń § 412*				
VII.	Pochodne od wynagrodzeń § 471*				
VIII.	Wynagrodzenia bezosobowe (§ 417 *				#DZIEL/0!
IX.	Pochodne od wynagrodzeń bezosobowych				#DZIEL/0!
	RAZEM (III ÷ IX)	0	0	0	#DZIEL/0!
	B. ZADANIA ZLECONE Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ				#DZIEL/0!
I.	Średnie zatrudnienie (etaty)		0,00	0,00	#DZIEL/0!
II.	Średnia płaca miesięczna				#DZIEL/0!
III.	Fundusz wynagrodzeń osobowych ogółem (§ 401), w tym :		0,00	0,00	#DZIEL/0!
1.	Wynagrodzenia wynikające z umów o pracę				#DZIEL/0!
2.	Nagrody				#DZIEL/0!
3.	Gratyfikacje				#DZIEL/0!
4.	Odprawy emerytalne				#DZIEL/0!
5.	Ekwiwalenty za urlopy				#DZIEL/0!
6.	Inne (wymienić jakie: np.godzina nadliczbowe...)				#DZIEL/0!
IV.	Dodatkowe wynagrodzenia roczne (§ 404) *				#DZIEL/0!
V.	Pochodne od wynagrodzeń osobowych (§ 411, § 412)*				#DZIEL/0!
VI.	Wynagrodzenia bezosobowe (§ 417) *				#DZIEL/0!

VII.	Pochodne od wynagrodzeń bezosobowych				#DZIEL/0!
	RAZEM (III ÷ VII)		0,00	0,00	#DZIEL/0!

* Dane dotyczące wszystkich paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń bez uwzględnienia czwartej cyfry wskazującej na źródło finansowania wydatków

Sporządził :

(data, pieczętka, podpis)

Zatwierdził :

(data, pieczętka, podpis)

Nazwa jednostki :

Dział:

Rozdział:

**SCHEMAT DO OPRACOWANIA
PROJEKTU PLANU FINANSOWEGO JEDNOSTEK OŚWIATY
NA ROK 2027**

L.p.	Wyszczególnienie	Plan na dzień 30.09.2026r.	Przewidywane wykonanie na dzień 31.12.2026r.	Plan na 2027r.	Wzrost % kol.5/kol.4
1	2	3	4	5	6
1.	Zatrudnienie nauczycieli w przeliczeniu na pełne etaty wg arkusza organizacyjnego*				#DZIEL/0!
2.	Zatrudnienie pracowników administracyjno-gospodarczych w przeliczeniu na pełne etaty				#DZIEL/0!
3.	Ilość oddziałów				#DZIEL/0!
4.	Ilość uczniów				#DZIEL/0!
5.	NAUCZYCIELE:				#DZIEL/0!
	a) miesięczne wynagrodzenie osobowe (bez skutku awansu zawodowego)				#DZIEL/0!
	b) skutek awansu zawodowego				#DZIEL/0!
	c) fundusz nagród				#DZIEL/0!
	d) jednorazowe wynagrodzenia, w tym:				#DZIEL/0!
	- odprawy emerytalne i rentowe				#DZIEL/0!
	- nagrody jubileuszowe				
	- inne				
	e) fundusz płac nauczycieli				
	f) dodatkowe wynagrodzenie roczne				
	g) składki na ubezpieczenia społeczne				
	h) składki na FP				
	i) składki na PPK				
	j) odpis na ZFŚS				
6.	PRACOWNICY ADMINISTRACYJNO-GOSPODARCZY				
	a) miesięczne wynagrodzenie osobowe				
	b) fundusz nagród				#DZIEL/0!
	c) jednorazowe wynagrodzenia, w tym:				#DZIEL/0!
	- odprawy emerytalne i rentowe				#DZIEL/0!
	- nagrody jubileuszowe				#DZIEL/0!
	- inne				#DZIEL/0!
	d) dodatkowe wynagrodzenia roczne				#DZIEL/0!
	e) składki na ubezpieczenia społeczne				#DZIEL/0!
	f) składki na FP				#DZIEL/0!
	g) składki na PPK				#DZIEL/0!
	h) odpisy na ZFŚS				#DZIEL/0!

* Dane dotyczące wszystkich paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń bez uwzględnienia czwartej cyfry wskazującej na źródło finansowania wydatków

Sporządził :

(data, pieczęćka, podpis)

Zatwierdził :

(data, pieczęćka, podpis)