

Zarządzenie Nr 31/2026
Wójta Gminy Boniewo
z dnia 12 września 2026 roku

w sprawie założeń i przygotowania materiałów planistycznych do opracowania projektu budżetu Gminy Boniewo na 2027 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Boniewo .

Na podstawie art. 30 ust.1 i 2 pkt. 1 oraz art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2026 roku, poz. 662 i poz. 912), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 roku, poz. 1483 z późn. zm.) oraz Uchwały Nr XXIV/167/26 Rady Gminy Boniewo z dnia 26 sierpnia 2026 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, **Wójt Gminy Boniewo zarządza co następuje:**

§ 1. Przyjmuję założenia projektu budżetu Gminy Boniewo na 2027 rok, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

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

§ 3. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Wójta Gminy Boniewo.

§ 4. Zobowiązuję:

- 1) kierowników jednostek budżetowych,
- 2) kierownika gminnej instytucji kultury,
- 3) kierowników referatów, pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy oraz pracowników odpowiedzialnych merytorycznie za powierzone zadania w Urzędzie Gminy w Boniewie do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2027 rok w szczegółach i terminach określonych w niniejszym zarządzeniu.

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

- 1) obowiązującymi przepisami prawa powszechnego,
- 2) obowiązującymi przepisami prawa miejscowego,
- 3) warunkami zawartych umów i porozumień,
- 4) Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy,
- 5) Strategią Rozwoju Gminy,
- 6) założeniami projektu budżetu Gminy Boniewo na 2027 rok stanowiącymi załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia,

§ 6.1. Materiały planistyczne powinny zawierać:

- 1) przewidywane wykonanie dochodów i wydatków roku bieżącego,
- 2) prognozę dochodów budżetowych i limity wydatków budżetowych na rok 2027,
- 3) plany dotyczące projektu wydatków bieżących i majątkowych na programy realizowane z funduszy unijnych.

2. W materiałach należy uwzględnić środki konieczne do prawidłowego funkcjonowania jednostek na realizację zadań wskazanych przepisami prawa.

3. Planując środki należy kierować się gospodarnością i celowością uwzględniając najniezbędniejsze potrzeby.

4. Materiały planistyczne do projektu budżetu winny być opracowane w układzie klasyfikacji budżetowej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 20 kwietnia 2026 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2026 r. poz. 585).

5. Materiały planistyczne należy przedłożyć w formie tabelarycznej na drukach załączonych do niniejszego zarządzenia:

- 1) załączniki nr 2,3,5,6,9,11,12,13,14,15 i 16 wypełniają kierownicy jednostek organizacyjnych, kierownicy referatów oraz pracownicy zatrudnieni na samodzielnych stanowiskach pracy oraz pracownicy odpowiedzialni merytorycznie za powierzone zadania w Urzędzie Gminy w Boniewie we właściwym zakresie,
- 2) załączniki nr 4,7,8,10 wypełnia Zastępca Wójta i jego Referat,
- 3) załącznik nr 17 wypełnia kierownik instytucji kultury,
- 4) załączniki nr 5,9, 11,13 i 15 wypełnia kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
- 5) załącznik nr 5,9, 11,12,14,15 i 16 wypełnia kierownik Zespołu Szkół.
- 6) Załącznik nr 2,3,9,11 i 15 wypełnia Kierownik Klubiku Dziecięcego Boniewiaczki

6. Do materiałów planistycznych należy załączyć część objaśniającą informacje o planowanych dochodach i wydatkach, a w przypadku znacznych odstępstw od założeń projektu budżetu Gminy na rok 2027 stosowne wyliczenia potwierdzające prawidłowość i rzetelność ich ustalenia.

§ 7.1. W zakresie planowanych dochodów i wydatków należy przyjąć poniższe wytyczne:

- 1) podstawą planowania dochodów na 2027 rok jest przyjęty plan dochodów w 2026 roku oraz przewidywane wykonanie do końca bieżącego roku. Planowanie dochodów powinno się opierać na zasadach ostrożnościowych. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego,
- 2) w prognozie uwzględnić należy planowane lub przewidywane zmiany przepisów prawa lub zmiany faktyczne, które mogą nastąpić do końca 2026 roku. Bazą wyliczeń powinny być umowy, decyzje, zarządzenia i uchwały oraz złożone wnioski o dofinansowanie ze źródeł zagranicznych,
- 3) wydatki bieżące – kalkulacje wydatków należy sporządzić z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania jednostki, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów,
- 4) w przypadku zaplanowania wydatków bieżących na wyższym poziomie należy podać szczegółowe uzasadnienie ich wzrostu,
- 5) zadania dodatkowe należy uszeregować wg priorytetów do ewentualnego wprowadzenia do projektu uchwały budżetowej.

2. Wszelkie wydatki należy kalkulować w sposób celowy, oszczędny i realny, mając na uwadze ograniczenia wydatków do niezbędnych, i tak:

- 1) wydatki rzeczowe (zakup materiałów, usług pozostałych, usługi telekomunikacyjne, szkolenia, naprawy) – według potrzeb i zawartych umów, jednak na poziomie nie przekraczającym 100 % przewidywanego wykonania w 2026 roku (pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym w 2026 roku),
- 2) wydatki na umowy zlecenia, umowy o dzieło, wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń, diety i wynagrodzenia komisji – na poziomie uchwały budżetowej na 2026 (według planowanych umów ze wskazaniem zakresu prac),
- 3) podstawą planowania wynagrodzeń osobowych na 2027 rok są:
 - a) zatrudnienie wg stanu na dzień 31.08.2026 roku z uwzględnieniem planowanych zmian w regulaminach organizacyjnych jednostek,
 - b) dla pracowników samorządowych wielkość wynikająca z wyliczeń planowanego etatowego zatrudnienia powiększonych o wskaźnik 5,00 % na każdego etatowego pracownika, uwzględniając w tym wzrost minimalnego wynagrodzenia zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów,

- c) dla nauczycieli w oparciu o informacje podane przez Ministra Finansów zgodnie z projektem Ustawy Budżetowej na rok 2027.
 - d) niezbędne wypłaty odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz innych wypłat wynikających z przepisów prawa,
 - e) Zespół Szkół planuje wynagrodzenia zgodnie z zatwierdzonym arkuszem organizacyjnym na rok szkolny 2026/2027 dla kadry pedagogicznej natomiast dla pracowników administracji i obsługi w tych jednostkach wynagrodzenia powiększone o wskaźnik 5% na każdego etatowego pracownika,
- 4) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy planować zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, odpis tworzy się w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych,
 - 5) wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego planuje się zgodnie z ustawą z 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej,
 - 6) składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy, Pracownicze Plany Kapitałowe przyjmuje się w wielkościach zgodnych z obowiązującymi przepisami prawa,
 - 7) wydatki na PFRON planuje się na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnienia osób niepełnosprawnych,
 - 8) wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej należy planować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska,
 - 9) wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu.
3. Dochody z majątku winny być zaplanowane na podstawie planowanego do sprzedaży mienia komunalnego, zawartych umów najmu, dzierżawy oraz wieczystego użytkowania.
4. Wydatki majątkowe i usługi remontowe powinny uwzględniać kontynuację zadań rozpoczętych, a nie zakończonych do końca 2026 roku oraz nowe wynikające z indywidualnych potrzeb jednostek oraz zaplanowanych w przedsięwzięciach do realizacji w 2027 roku.
5. W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane oraz rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów prawa.
6. Plan finansowy zadań zleconych należy sporządzić po uzyskaniu informacji o wysokościach planowanych dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.
7. W celu zachowania równowagi budżetowej planowane dochody i wydatki wymagają działań w zakresie:
- 1) optymalizacji dochodów tj. wykorzystanie wszystkich możliwych źródeł finansowania, intensyfikacja czynności windykacyjnych w zakresie podatków, opłat i czynszów,
 - 2) racjonalizacji wydatków bieżących tj. dokonywania ich w sposób oszczędny.

§ 8.1. Okres Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Boniewo określa:

- 1) Projekt budżetu gminy na 2027 rok,
 - 2) Przyjęte limity wydatków na realizowane przedsięwzięcia,
 - 3) Termin spłaty kwoty długu.
2. Do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej należy przedłożyć informację dotyczącą kwot wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na

planowane i realizowane przedsięwzięcia, które sporządzić należy zgodnie z załącznikiem Nr 5 do niniejszego zarządzenia.

3. Przez przedsięwzięcia należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania związane z:

1) programami finansowanymi z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1, pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,

2) umowami o partnerstwie publiczno-prawnym.

§ 9.1. Określa się tabelaryczne wzory materiałów planistycznych służących do opracowania projektu budżetu na 2027 rok i Wieloletniej Prognozy Finansowej, stanowiące załączniki nr od 2-21 do niniejszego zarządzenia.

2. Pozostałe materiały pomocnicze jednostki składają według opracowań własnych.

§ 10.1. Materiały planistyczne należy przedłożyć Wójtowi Gminy za pośrednictwem Skarbnika Gminy w nieprzekraczalnym terminie do 12 października 2026 roku w formie papierowej w sekretariacie Urzędu i w formie elektronicznej na adres skarbnik@gmina.boniewo.pl

2. Skarbnik Gminy może wezwać osoby, o których mowa w § 4 do uzupełnienia materiałów planistycznych o dodatkowe informacje, wyjaśnienia lub kalkulacje w wyznaczonym przez siebie terminie.

3. Złożone materiały planistyczne będą stanowić propozycje, które w toku dalszych prac nad projektem budżetu mogą ulec zmianom.

§ 11. Wstępny projekt budżetu Gminy na rok 2027 opracowywany jest na podstawie materiałów planistycznych przekazanych przez jednostki organizacyjne oraz informacji od dysponentów środków budżetowych, obejmujących m.in. kwoty 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 Wójt Gminy przygotowuje projekt uchwały budżetowej i przedkłada go Radzie Gminy oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

§ 12. Skarbnik Gminy zobowiązany jest:

1) Sporządzić zbiorczy projekt planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu oraz dochodów i wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej na rok 2027 w pełnej szczegółowości

2) Dokonać szacunku wielkości ujętych w budżecie uwzględniających wszystkie lata objęte Wieloletnią Prognozą Finansową z uwzględnieniem obecnej sytuacji finansowej gminy oraz aktualnych założeń makroekonomicznych.

3) Sporządzić wykaz realizowanych przedsięwzięć.

4) Przedstawić aktualną kwotę prognozowanego długu.

§ 13.1. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Zastępcy Wójta, Kierownikom jednostek organizacyjnych, Kierownikowi gminnej instytucji kultury, Kierownikom referatów, pracownikom zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy oraz pracownikom odpowiedzialnych merytorycznie za powierzone zadania w Urzędzie Gminy.

2. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 14. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

Załączniki:

1. Założenia do projektu budżetu Gminy Boniewo na 2027 rok.
2. Plan jednostkowy dochodów budżetowych na 2027 rok.
3. Plan jednostkowy wydatków budżetowych na 2027 rok.
4. Wykaz wydatków majątkowych planowanych do realizacji (inwestycje) na 2027 rok.
5. Plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych na 2027 rok
6. Plan wydatków realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego na 2027 rok.
7. Plan dotacji udzielanych z budżetu Gminy na 2027 rok.
8. Plan dochodów i wydatków na 2027 rok wynikających z ustawy Prawo ochrony środowiska.
9. Zestawienie wynagrodzeń i pochodnych
10. Informacja o przedsięwzięciach do Wieloletniej Prognozy Finansowej
11. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych do budżetu na rok 2027
12. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – Zespół Szkół
13. Plan jednostkowy wydatków na 2027 rok - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Boniewie
14. Plan jednostkowy wydatków budżetowych na 2027 rok – Zespołu Szkół w Boniewie
15. Zatrudnienie i wydatki w jednostkach organizacyjnych – projekt budżetu jednostki samorządu terytorialnego na 2027 rok
16. Osobowy fundusz płac nauczycieli
17. Plan finansowy dla instytucji kultury

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2026 poz. 662 i poz. 912) oraz Uchwały Nr XXIV/167/26 Rady Gminy Boniewo z dnia 26 sierpnia 2026 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. W związku z powyższym Wójt Gminy podejmuje prace nad projektem budżetu Gminy Boniewo na 2027 rok – celem jego opracowania i uchwalenia, przyjmuje metody kalkulacji zawarte w zarządzeniu.

Założenia do projektu budżetu Gminy Boniewo na 2027 rok

1. Założenia dotyczące planowania dochodów:

a) dochody własne:

- podatki i opłaty lokalne (w tym m.in. podatek do nieruchomości, podatek od środków transportowych) należy oszacować uwzględniając aktualną podstawę opodatkowania oraz stawki podatku wynikające z projektów Uchwał Rady Gminy w sprawie ustalenia stawek podatkowych na 2027 rok, a także stopień ściągальności w poprzednich latach;
- podatek rolny należy szacować biorąc pod uwagę aktualną podstawę opodatkowania oraz stawkę podatku opartą na średniej cenie skupu żyta za 11 kwartałów poprzedzających rok budżetowy ogłaszanej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, z uwzględnieniem ewentualnych planów Rady Gminy w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej do obliczenia podatku rolnego na 2027 rok, korygując wynik do poziomu ściągальności uzyskiwanego w poprzednich latach;
- podatek leśny należy szacować biorąc pod uwagę aktualną podstawę opodatkowania oraz stawkę podatku opartą na średniej cenie sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały poprzedzające rok budżetowy ogłaszanej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, z uwzględnieniem ewentualnych planów Rady Gminy w sprawie obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna przyjmowanej do obliczenia podatku leśnego na 2027 rok, korygując wynik do poziomu ściągальności uzyskiwanego w poprzednich latach;
- podatek dochodowy od osób fizycznych i prawnych ustala się na podstawie danych podanych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych;
- pozostałe dochody własne ustalone zostaną na podstawie realnych prognoz na rok 2027 z uwzględnieniem podstawowych wskaźników makroekonomicznych przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2027 rok, które w szczególności zakładają wzrost PKB o 3,0 % i średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 2,8 %.

b) subwencje ustala się na podstawie wielkości podanych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych;

c) dotacje celowe z budżetu państwa na zadania własne i zlecone ustala się na podstawie danych określonych przez dysponentów środków;

d) 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.

2. Założenia dotyczące planowania wydatków:

a) wydatki bieżące

- planując wydatki na wynagrodzenia należy uwzględnić skutki waloryzacji wynagrodzeń wynikające ze zmian przepisów prawa w zakresie wzrostu minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2027 roku, jak również zmian innych ustaw, w tym m. in.: ustawy Karta Nauczyciela, ustawy o pracownikach samorządowych;
- wydatki na obsługę długu należy zaplanować w wysokości wynikającej z planowanych do zaciągnięcia kredytów, pożyczek i emisji obligacji w 2027 roku. Przy wyliczaniu odsetek należy zastosować zmianę stóp procentowych wynikających z

wytycznych Ministerstwa Finansów dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw;

- wydatki finansowane dotacją z budżetu państwa przyjmuje się w wielkościach określonych przez dysponentów środków;
- wydatki na utrzymanie i obsługę nowych środków trwałych należy zaplanować na podstawie kalkulacji kosztów;
- wydatki na realizację projektów i programów finansowanych z udziałem środków bezzwrotnych należy zaplanować zgodnie z harmonogramem ich realizacji;
- pozostałe wydatki należy planować na poziomie nie wyższym niż 100% przewidywanego wykonania wydatków bieżących w roku 2026 z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym, mających miejsce w roku 2026, uwzględniając, że zgodnie z art. 44 ust. 3 Ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

b) wydatki majątkowe określa się w wysokości niezbędnej do poniesienia w 2027 roku, z uwzględnieniem priorytetów:

- zadania kontynuowane;
- zadania nierozpoczęte, dla których otrzymano informację o dofinansowaniu ze środków zewnętrznych;
- zadania nierozpoczęte, dla których planuje się pozyskanie dofinansowania ze środków zewnętrznych;
- inne zadania wynikające z lokalnych programów Gminy;
- pozostałe zadania nie ujęte powyżej.

3. 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.

4. Założenia dotyczące planowania rozchodów

W 2027 roku należy ująć rozchody zgodnie z harmonogramami spłat kredytów i pożyczek powiększonych o ewentualne planowane do udzielenia pożyczki.