

ZARZĄDZENIE NR 75/26
WÓJTA GMINY BORZYTUCHOM
z dnia 9 września 2026 r.

w sprawie założeń polityki społeczno-gospodarczej na 2027 rok oraz zakresu i szczegółowości materiałów planistycznych do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz projektu uchwały budżetowej na 2027 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2026 r. poz. 662) oraz art. 226, art. 227, art. 233 pkt 1, art. 235, art. 236, art. 237 i art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.), a także uchwały Nr XXXIII/215/10 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 10 września 2010 r. w sprawie procedury uchwalania budżetu gminy oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi uchwały budżetowej, zarządza się, co następuje:

§ 1

Zobowiązuję pracowników Urzędu Gminy w Borzytuchomiu oraz dyrektorów i kierowników gminnych jednostek organizacyjnych powiązanych z budżetem Gminy Borzytuchom do przedłożenia, w terminie do dnia **30 września 2026 r.**, uzasadnionych materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Borzytuchom na 2027 rok oraz do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borzytuchom.

§ 2

Ustala się zakres i szczegółowość materiałów planistycznych, o których mowa w § 1, zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Materiały planistyczne sporządza się według wzorów formularzy stanowiących Załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 4

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, dyrektorom i kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych oraz pracownikom Urzędu Gminy w Borzytuchomiu.

§ 5

Zobowiązuję inspektora do spraw obsługi Rady Gminy do zapoznania wszystkich zainteresowanych z treścią niniejszego zarządzenia.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

W Ó J T

inż. Jarosław Garbicz

.....
Wójt Gminy Borzytuchom

ZAKRES I SZCZEGÓŁOWOŚĆ MATERIAŁÓW PLANISTYCZNYCH

do projektu budżetu oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej

Gminy Borzytuchom na 2027 rok i lata następne

1. Zobowiązuję dyrektorów i kierowników gminnych jednostek organizacyjnych oraz pracowników Urzędu Gminy do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Borzytuchom na 2027 rok oraz do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borzytuchom.
2. Dochody budżetu Gminy będą planowane na podstawie następujących zasad:
 - 1) podatek od nieruchomości oraz podatek od środków transportowych – przy założeniu stawek nieprzekraczających górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych obwieszczeniem Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 23 lipca 2026 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2027 (M.P. poz. 741), a w przypadku podatku od środków transportowych – nie niższych niż stawki minimalne ogłaszane odrębnym obwieszczeniem; ostateczna wysokość stawek wynikać będzie z uchwały Rady Gminy Borzytuchom;
 - 2) podatek rolny – według średniej ceny skupu żyta za 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy, ogłaszanej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w terminie do dnia 20 października 2026 r.;
 - 3) podatek leśny – według średniej ceny sprzedaży drewna ogłaszanej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego;
 - 4) opłaty za czynsz komunalny, z tytułu dzierżawy i najmu oraz opłaty za użytkowanie wieczyste – na podstawie obowiązujących stawek, zawartych umów oraz wydanych decyzji;
 - 5) opłaty za wodę i ścieki – na podstawie taryfy zatwierdzonej decyzją Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie Nr G.RZT.70.1.75.2024.DK.11 z dnia 13 sierpnia 2024 r.; przy planowaniu należy uwzględnić upływ okresu obowiązywania taryfy w 2027 r. oraz konieczność jej zatwierdzenia na kolejny okres taryfowy;
 - 6) opłaty za zajęcie pasa drogowego i umieszczenie urządzeń w pasie drogowym – zgodnie z wydanymi decyzjami;
 - 7) opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi – na podstawie złożonych deklaracji według stanu na dzień 30 września 2026 r. oraz obowiązujących stawek;
 - 8) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz z podatku dochodowego od osób prawnych – w kwotach wynikających z informacji przekazanej przez Ministra Finansów na podstawie ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. poz. 1572 z późn. zm.);
 - 9) subwencja ogólna z budżetu państwa – zgodnie z informacją Ministra Finansów;
 - 10) dochody gminy pobierane przez urzędy skarbowe na podstawie odrębnych przepisów – w granicach kwot wynikających z wykonania w latach ubiegłych, przewidywanego wykonania roku 2026 oraz analizy prognoz sytuacji ekonomicznej;
 - 11) dotacje na zadania zlecone gminie ustawami – zgodnie z informacją przekazaną przez Wojewodę Pomorskiego oraz informacją Delegatury Krajowego Biura Wyborczego;

- 12) dotacje celowe uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego – na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów;
- 13) środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz z innych źródeł zewnętrznych – na podstawie zawartych umów o dofinansowanie oraz złożonych i planowanych wniosków;
- 14) pozostałe dochody – po uwzględnieniu wykonania w latach ubiegłych oraz szczegółowej analizie przewidywanego wykonania za rok 2026, z uwzględnieniem planowanych bądź przewidywanych zmian.

3. Przy kalkulacji wydatków należy kierować się następującymi wskaźnikami:

- 1) w celu zachowania równowagi budżetowej wprowadza się maksymalne ograniczenia po stronie wydatków bieżących, w tym wydatków o charakterze uznaniowym; poziom wydatków bieżących nie może przekroczyć poziomu dochodów bieżących, zgodnie z wymogami art. 242 ustawy o finansach publicznych;
- 2) wydatki należy planować w sposób racjonalny, celowy i oszczędny, mając na uwadze ograniczenie ich do niezbędnych;
- 3) wydatki bieżące (bez wynagrodzeń) planuje się na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2026, pomniejszonego o wydatki o charakterze jednorazowym mające miejsce w 2026 roku, a powiększonego o 3%, tj. przyjęty do planowania średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych;
- 4) wynagrodzenia nauczycieli – planuje się zgodnie z założeniami budżetu państwa, przyjmując wzrost na poziomie 3%; ostateczna wysokość wynikać będzie z kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej na 2027 rok;
- 5) wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń – w ramach posiadanych środków:
 - a) należy zaplanować wzrost wynagrodzeń pracowników na poziomie 3% począwszy od dnia 1 stycznia 2027 r., w ramach posiadanych środków oraz planowanych zmian organizacyjnych,
 - b) dodatkowo należy skalkulować jednorazowe płatności, w tym nagrody jubileuszowe, odprawy, dodatkowe wynagrodzenie roczne oraz inne wypłaty wynikające z przepisów prawa,
 - c) składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy planuje się zgodnie z obowiązującymi przepisami,
 - d) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z obowiązującymi przepisami,
 - e) prognozowane minimalne wynagrodzenie za pracę w 2027 roku to 4 950zł
- 6) wydatki na wynagrodzenia bezosobowe – zostaną zaprojektowane po uwzględnieniu rodzaju i zakresu planowanych umów oraz wskazaniu przewidywanych kwot na realizację każdej z nich;
- 7) diety dla radnych – na poziomie roku 2026;
- 8) diety dla sołtysów – na poziomie roku 2026;
- 9) ekwiwalent pieniężny dla członków ochotniczych straży pożarnych – według stawki obowiązującej w dniu sporządzenia materiałów planistycznych, z uwzględnieniem jej ewentualnej zmiany na 2027 rok;
- 10) wydatki na dotacje dla organizacji pozarządowych oraz podmiotów, o których mowa w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – według potrzeb, jednak na poziomie nie wyższym niż planowany w roku 2026;
- 11) wydatki na dotacje dla instytucji kultury – według potrzeb, na poziomie nie wyższym niż o 3% od kwoty planowanej na 2026 rok;
- 12) wydatki na realizację programów zdrowotnych – zgodnie z uchwalonymi programami;

- 13) wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii – na poziomie nie mniejszym od prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym;
- 14) wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska – w wysokości nie mniejszej niż dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska;
- 15) rezerwy – w projekcie budżetu zostaną wyodrębnione:
 - a) rezerwa ogólna na nieprzewidziane wydatki – w wysokości od 0,1% do 1% wydatków budżetu, zgodnie z art. 222 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
 - b) rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego – w wysokości nie mniejszej niż 0,5% wydatków budżetu, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu, zgodnie z art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym.
4. Wydatki majątkowe mające charakter wieloletni zaplanowane zostaną w oparciu o podpisane już umowy wieloletnie, a nowe zadania – w oparciu o przedsięwzięcia ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Borzytuchom po jej aktualizacji.
5. Wydatki majątkowe jednoroczne, nieobjęte Wieloletnią Prognozą Finansową, planuje się w odniesieniu do jednorocznych wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne poniesionych w roku 2026. Należy uwzględnić zadania wynikające z indywidualnych potrzeb jednostki, niezbędne w celu zabezpieczenia jej właściwego funkcjonowania. Wydatki te należy obowiązkowo uzasadnić.
6. Wieloletnia Prognoza Finansowa:
 - 1) zostanie opracowana na lata 2027 i następne – do roku, w którym kończą się spłaty zaciągniętych bądź planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek, z uwzględnieniem art. 227 ustawy o finansach publicznych;
 - 2) planowane dochody na lata objęte prognozą należy zaplanować w oparciu o dochody wykonane za lata 2024–2025 oraz przewidywane wykonanie za rok 2026;
 - 3) dochody majątkowe – wpływy ze sprzedaży planuje się na podstawie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, a dotacje na inwestycje – w oparciu o zawarte i planowane do zawarcia umowy;
 - 4) jednostki organizacyjne sporządzają plan wydatków na lata objęte prognozą w rozbiciu na:
 - a) wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, z podaniem średniorocznego zatrudnienia,
 - b) przedsięwzięcia wieloletnie (zadania bieżące i inwestycyjne) w szczególności:
 - nazwa i cel,
 - jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację lub koordynująca przedsięwzięcie,
 - okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
 - limity wydatków w poszczególnych latach,
 - limit zobowiązań;
 - 5) planowane przychody zostaną opracowane w oparciu o spłaty pożyczek planowanych do udzielenia z budżetu Gminy oraz planowane do zaciągnięcia kredyty i pożyczki;
 - 6) planowane rozchody zostaną opracowane w oparciu o harmonogramy spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek, spłaty planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek oraz planowanych do udzielenia pożyczek z budżetu Gminy.
7. Wszystkie pozycje wskazane w materiałach planistycznych winny być poparte wyczerpującymi objaśnieniami, wyliczeniami i dokładnym opisem tekstowym, jak również wskazaniem podstawy prawnej.
8. Materiały planistyczne winny zawierać:

- 1) nazwę tytułu dochodowego lub wydatkowego, wykonanie na dzień 31 sierpnia 2026 r., przewidywane wykonanie roku bieżącego, projekt planu na 2027 rok oraz dynamikę wzrostu lub spadku;
 - 2) wykaz zadań inwestycyjnych ujętych do realizacji w roku 2027, z uwzględnieniem:
 - a) nazwy i lokalizacji inwestycji,
 - b) terminu realizacji,
 - c) kosztorysowych i szacunkowych kosztów inwestycji;
 - 3) wykaz wieloletnich zadań inwestycyjnych, z uwzględnieniem:
 - a) nazwy i lokalizacji inwestycji,
 - b) terminu realizacji,
 - c) dotychczas poniesionych nakładów wraz z nakładami przewidzianymi do dnia 31 grudnia 2026 r.,
 - d) środków niezbędnych do zakończenia inwestycji, z podziałem na poszczególne przyszłe lata,
 - e) zwięzłego opisu stanu zaawansowania prac;
 - 4) wykaz zadań remontowych planowanych do realizacji w roku 2027, z uwzględnieniem:
 - a) nazwy zadania i terminu realizacji,
 - b) szczegółowego uzasadnienia potrzeby wykonania remontu,
 - c) szacunkowej wartości prac remontowych.
9. Materiały winny być złożone w nieprzekraczalnym terminie do dnia **30 września 2026 r.** w Urzędzie Gminy w Borzytuchomiu oraz przesłane na adres e-mail skarbnik@borzytuchom.pl
10. Skarbnik Gminy, w oparciu o przedłożone projekty planów finansowych i propozycje zadań, a także prognozowane kwoty dochodów własnych Gminy, dotacji celowych na realizację zadań własnych i zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, subwencji ogólnej z budżetu państwa oraz udziału we wpływach z podatków dochodowych, sporządza projekt budżetu i przedkłada go Wójtowi Gminy do dnia 31 października 2026 r. Projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem oraz projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Wójt Gminy przedkłada Radzie Gminy Borzytuchom oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku w terminie do dnia 15 listopada 2026 r., zgodnie z art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
11. Podstawą konstrukcji projektu budżetu na 2027 rok będzie analiza założeń pod kątem stabilności finansowej Gminy, dotyczących kształtowania takich parametrów budżetowych, jak:
- 1) wysokość deficytu oraz źródła jego sfinansowania;
 - 2) wynik operacyjny, rozumiany jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, w kontekście art. 242 ustawy o finansach publicznych, który wprowadził zasadę równoważenia budżetu operacyjnego;
 - 3) poziom zadłużenia oraz relacja ograniczająca wysokość spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych;
 - 4) koszty obsługi długu.
12. Projekt budżetu na 2027 rok należy sporządzać według załączonych formularzy.

WÓJT

inż. Jarosław Garbicz

