

ZARZĄDZENIE NR 57.2026
WÓJTA GMINY SADKI

z dnia 8 września 2026 r.

w sprawie określenia podstawowych parametrów do prac nad projektem budżetu Gminy Sadki na 2027 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2026 roku, poz. 662), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 roku, poz. 1483 ze zm.) oraz § 1 ust. 1 Uchwały Nr XXXIX/34/2010 Rady Gminy Sadki z dnia 9 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zarządzam co następuje:

§ 1. 1. Dyrektorzy i kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych, Kierownicy referatów Urzędu Gminy oraz pracownicy stanowisk samodzielnych opracują plany rzeczowo-finansowe zadań gospodarczych, oraz projekty planów finansowych na 2027 r, zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2026 r. poz. 582) z podziałem na zadania własne, zlecone i powierzone jeśli występują i w szczególności określonej niniejszym zarządzeniem.

2. Zobowiązuję dyrektorów i kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, Kierowników referatów, pracowników samodzielnych stanowisk Gminy do podjęcia działań w zakresie poszukiwania innych źródeł finansowania działalności bieżącej, inwestycji oraz remontów poprzez składanie projektów, wniosków wraz z uzasadnieniem jako propozycje pozyskania środków zewnętrznych w obszarze statutowej działalności czy wynikającym z regulaminu organizacyjnego. W powyższym zakresie zobowiązuję również dyrektorów instytucji kultury.

§ 2. Do sporządzenia projektu budżetu gminy na 2027 rok należy przyjąć następujące wskaźniki wzrostu dochodów i wydatków:

1. Dochody:

- 1) z tytułu podatków i opłat lokalnych oszacować w oparciu o realizację wykonanych dochodów 2026 rok z uwzględnieniem ogłoszonych górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na 2027 rok;
- 2) z tytułu dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, dotacji na finansowanie zadań własnych i na podstawie porozumień w oparciu o założenia przyjęte do konstrukcji budżetu państwa na 2027r. oraz informacje przekazane przez Wojewodę Kujawsko – Pomorskiego;
- 3) z tytułu subwencji oraz poszczególnych jej części w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów;
- 4) z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów;
- 5) z tytułu dochodów majątkowych w wysokości planowanego do sprzedaży majątku na podstawie posiadanych wycen bądź szacunkowych wartości możliwych do uzyskania;
- 6) środki bezzwrotne w wysokościach określonych w zawartych umowach i porozumieniach;
- 7) z tytułu pozostałych dochodów w wysokości przewidywanego ich wykonania za 2026 rok z uwzględnieniem zmian mających wpływ na wysokość planowanego dochodu, podając w objaśnieniach uzasadnienie wraz z kalkulacją.

2. Wydatki bieżące:

- 1) na zakup towarów i usług tzn. na wydatki rzeczowe wynikające z zadań własnych należy kalkulować na podstawie przewidywanego wykonania za 2026 rok z uwzględnieniem prognozowanego na 2027 rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych tj. 102,8%, i na podstawie już zawartych umów, porozumień (należy wyłączyć wszystkie zwiększenia o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania zakończone w 2026 roku), jednorazowe wydatki należy szczególnie umotywować;
- 2) na fundusz płac:
 - a) dla nauczycieli w oparciu o informacje podane przez Ministra Finansów z uwzględnieniem zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych, awansów zawodowych, nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, dodatków stażowych i innych obligatoryjnych składników wynagrodzenia,

- b) dla pracowników samorządowych wielkość wynikającą z wyliczeń planowanego etatowego zatrudnienia zwiększyć średnio do 3,00 %, z uwzględnieniem wzrostu minimalnego wynagrodzenia zasadniczego od miesiąca stycznia 2027r. do kwoty – 4.950,00 zł brutto oraz z uwzględnieniem nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, dodatków stażowych i innych obligatoryjnych składników wynagrodzenia;
 - powyższe wskaźniki uzależnione są od informacji o dochodach z tytułu subwencji ogólnej oraz od wysokości udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, przekazanej przez Ministra Finansów;
- 3) na dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników sfery budżetowej w wysokości 8,5% kwoty przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych za 2026 rok uwzględniając osoby uprawnione, pomniejszone o wynagrodzenia wynikające z ustawy;
- 4) na wydatki z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy, PFRON, należy przyjąć wielkości zgodne z obowiązującymi przepisami oraz według wskaźników wynikających z ustawy,
- 5) na wydatki w ramach Pracowniczych Planów Kapitałowych (PPK) finansowane przez podmiot zatrudniający, należy planować zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych;
- 6) na odpis z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zaplanować :
 - a) wydatki na odpis na ZFŚS należy planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U z 2024 r. poz. 288 z późn. zm.), ponadto odpis na ZFŚS zwiększa się o 6,25% na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki, z wyjątkiem nauczycieli oraz emerytów i rencistów – byłych nauczycieli.
 - b) wydatki na odpis na ZFŚS dla nauczycieli należy planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2026r. poz. 515 z późn. zm.);
 - c) dla nauczycieli będących emerytami lub rencistami oraz nauczycieli pobierających nauczycielskie świadczenie kompensacyjne odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy naliczyć w wysokości wynikającej z przepisów prawa.
- 7) na fundusz nagród z obowiązujących regulaminów wynagradzania;
- 8) środki finansowe z przeznaczeniem na pomoc zdrowotną dla nauczycieli należy planować zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
- 9) na wynagrodzenia bezosobowe uwzględnić minimalną stawkę kwotową za 1 godzinę pracy w 2027 r. tj. 32,30 zł. brutto;
- 10) pozostałe wydatki - na podstawie przewidywanego wykonania za 2026 rok z uwzględnieniem prognozowanego na 2027 rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych tj. 102,8%, i na podstawie już zawartych umów, porozumień, (należy wyłączyć wszystkie zwiększenia o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania zakończone w 2026 roku), jednorazowe wydatki należy szczególnie umotywowwać;

3. Wydatki na wytworzenie, ulepszenie i zakup środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (majątkowych), w tym inwestycje i zakupy inwestycyjne, należy zaplanować:

- przyjmując wartość początkową wysokowartościową (powyżej 10.000,00 zł) z przewidywanym okresem użytkowania dłuższy niż jeden rok, uwzględniając inwestycje ujęte w wieloletniej prognozie finansowej.
- przyjmując wartość początkową niskowartościową (poniżej 10.000,00 zł.) i umarzaną jednorazowo.

Nowe zadania inwestycyjne będą wprowadzane do budżetu w miarę posiadanych środków własnych, jak również możliwości pozyskania dodatkowych zewnętrznych środków finansowych;

4. Utworzyć rezerwę ogólną w wysokości nie wyższej niż 1% planowanych wydatków oraz rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego oraz otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych.

§ 3. Kierownicy referatów Urzędu Gminy w terminie do 30 września 2026 roku przedłożą w układzie zadaniowym w rozbiciu na nową klasyfikację budżetową wprowadzoną rozporządzeniem Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 20 kwietnia 2026 (Dz. U. z 2026. Poz.582 (dział, rozdział, paragraf) następujące materiały do projektu budżetu na 2027 rok:

1. Kierownik Referatu Finansów i Budżetu:

- 1) wymiar podatków,
- 2) wydatki na wynagrodzenia osobowe w rozbiciu na poszczególne składniki wynagrodzeń,
- 3) Opłaty z tytułu dostarczania wody i odbioru ścieków według obowiązujących taryf.

2. Kierownik Referatu Inwestycji:

- 1) wykaz zadań inwestycyjnych (zadanie-wartość),
- 2) wydatki związane z planami zagospodarowania przestrzennego,
- 3) wydatki związane z przygotowaniem wniosków o dofinansowanie z udziałem środków zewnętrznych,
- 4) inne wydatki związane z pracą pracowników referatu,

3. Kierownik Gospodarki Komunalnej i Dróg

- 1) remonty dróg (zadanie-wartość),
- 2) remonty budynków mienia gminnego (gdzie, kiedy): kwota wydatków,
- 3) inne wydatki związane z pracą pracowników referatu,
- 4) szczegółowe wydatki związane z utrzymaniem boisk sportowych na terenie gminy,
- 5) szczegółowe dochody z tytułu wynajmu lokali,
- 6) szczegółowe wydatki z tytułu dostarczania wody i odbioru ścieków.

4. Komendant Straży Gminnej:

- 1) szczegółowe wydatki związane z funkcjonowaniem Straży Gminnej,
- 2) szczegółowe wydatki związane z funkcjonowaniem OSP,
- 3) Szczegółowe wydatki związane z obronnością.

5. Kierownik Referatu Rolnictwa, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska:

- 1) szczegółowe dochody z tytułu:
 - a) dzierżawy gruntów gminnych,
 - b) wieczystego użytkowania gruntów gminnych,
 - c) z tytułu wynajmu lokali,
 - d) z tytułu sprzedaży mienia komunalnego z wyspecyfikowaniem rodzaju sprzedawanego mienia,
 - e) z tytułu dzierżawy obwodów łowieckich,
 - f) zwrot opłaty środowiskowej,
 - g) dochody z opłaty śmieciowej,
 - h) wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.
- 2) szczegółowe wydatki związane z:
 - a) kupnem i sprzedażą mienia gminnego,
 - b) ochroną środowiska i utrzymaniem czystości na terenie gminy,
 - c) zakupem i transportem drzewek,
 - d) odbiorem, transportem i zagospodarowaniem odpadów,
 - e) obsługą administracyjną systemu gospodarowania odpadami,
 - f) realizacją Gminnego Programu Opieki nad zwierzętami bezdomnym,
 - g) dofinansowanie do budowy przydomowych oczyszczalni ścieków,
 - h) opłatą za zajęcie pasa drogowego,
 - i) opłatą za wieczyste użytkowanie.

6. Sekretarz Gminy, Kierownik Referatu Organizacyjnego:

- 1) wydatki związane z funkcjonowaniem Urzędu Gminy,
- 2) wartość wydatków związanych z pracą Rady, komisji,
- 3) wartość wydatków związanych z sołtysami,
- 4) szczegółowe wydatki związane z funkcjonowaniem komisji rozwiązywania problemów alkoholowych,
- 5) ustalenie wysokości środków przeznaczonych na otwarte konkursy ofert, tryb pozakonkursowy oraz inicjatywa lokalna,
- 6) promocja gminy,
- 7) programy zdrowotne.

§ 4. Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy i kierownicy gminnych instytucji kultury w terminie do 30 września 2026 roku przedłożą w rozbiciu na klasyfikację budżetową (dział, rozdział, paragraf) wraz z częścią opisową następujące materiały do projektu budżetu na 2027 rok:

1. Kierownik Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty wraz z Dyrektorami publicznych placówek oświatowych dla każdej placówki osobno:

- 1) szczegółowe wydatki związane ze szkołami podstawowymi, dowożeniem dzieci do szkół, przedszkolem, utrzymaniem GZOO,
- 2) wykaz zadań realizowanych z udziałem środków zewnętrznych,
- 3) szczegółowy plan dochodów min. : z tytułu opłat za wyżywienie personelu, dzieci szkolnych i przedszkolnych, wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego i inne.

2. Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej:

- 1) szczegółowy plan wydatków na zadania własne i zlecone,
- 2) szczegółowe wydatki w rozbiciu na paragrafy związane z Terenowym Ośrodkiem Pomocy Społecznej,
- 3) wykaz zadań realizowanych z udziałem środków zewnętrznych.
- 4) szczegółowe wydatki związane z funkcjonowaniem świetlic profilaktyczno-wychowawczych,
- 5) szczegółowy plan dochodów realizowanych przez GOPS.

3. Kierownicy Gminnych Instytucji Kultury

- 1) plany rzeczowo –finansowe wraz z częścią opisową, które będą stanowiły podstawę do skalkulowania dotacji podmiotowej.

§ 5. Do projektu budżetu, planów finansowych należy dołączyć szczegółową część opisową.

§ 6. Projekty planów finansowych należy sporządzić w układzie klasyfikacji budżetowej ustalonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 kwietnia 2026 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2026 r., poz. 582 ze zm.) w zaokrągleniu do pełnych złotych.

§ 7. Wykonanie Zarządzenia powierza się :

- dyrektorom i kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych;
- dyrektorom gminnych instytucji kultury;
- kierownikom referatów oraz pracownikom zatrudnionym na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy Sadki.

§ 8. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Sadki.

§ 9. Zarządzenie podlega podaniu do publicznej wiadomości przez zamieszcze w Biuletynie Informacji Publicznej.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



Wójt Gminy Sadki


Michał Piszczek

Uzasadnienie

Zgodnie z zapisami art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2026 roku, poz. 662), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 roku, poz. 1483 z późn. zm.) oraz § 1 ust. 1 Uchwały Nr XXXIX/34/2010 Rady Gminy Sadki z dnia 9 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Sadki przyjmuje się założenia do projektu budżetu gminy na rok 2027.

Wójt Gminy Sadki


Michał Piszczek