

ZARZĄDZENIE NR 58/2026
WÓJTA GMINY DRZYCIM

z dnia 2 września 2026 r.

w sprawie przyjęcia założeń do projektu budżetu gminy na 2027 rok

Na podstawie art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2026 r., poz. 662 z późn. zm.) oraz § 1 ust.1 pkt 2 Uchwały Rady Gminy Nr VI/32/2024 z dnia 23 sierpnia 2024 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zarządzam co następuje:

§ 1. Przyjąć założenia do projektu budżetu na 2027 rok według Załącznika do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Zarządzam następujący harmonogram prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej Gminy Drzycim na 2027 rok:

- 1) Jednostki budżetowe objęte systemem oświaty składają materiały planistyczne Głównemu Księgowemu Oświaty w Gminie Drzycim w terminie do 30 września 2026 roku.
- 2) Główny Księgowy Oświaty w Gminie Drzycim weryfikuje materiały planistyczne i przekazuje do dnia 14 października Skarbnikowi Gminy Drzycim.
- 3) Kierownicy jednostek budżetowych opracowują projekty planów finansowych na 2027 rok w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wyszczególnieniem planowanych zadań inwestycyjnych i bieżących oraz źródeł ich finansowania. Sporządzone projekty kierownicy jednostek składają w sekretariacie Urzędu Gminy w Drzycimiu w terminie do 14 października 2026 roku.
- 4) Pracownicy Urzędu Gminy w Drzycimiu składają materiały planistyczne uzgodnione z Wójtem w sekretariacie Urzędu Gminy w Drzycimiu w terminie do 14 października 2026 roku.
- 5) Instytucja kultury składa projekt planu finansowego w sekretariacie Urzędu Gminy w Drzycimiu w terminie do 14 października 2026 roku.
- 6) Radni Gminy Drzycim, przedstawiciele jednostek organizacyjnych składają wnioski do projektu budżetu na 2027 rok z uwzględnieniem ich nazwy, uzasadnieniem potrzeby ich realizacji oraz podaniem orientacyjnego kosztu realizacji zadania z podpisem osoby bądź jednostki wnioskującej do dnia 30 września 2026 roku w sekretariacie Urzędu Gminy w Drzycimiu lub poprzez skrzynkę elektroniczną e-doręczenia.

§ 3. Kierownicy oraz dyrektorzy jednostek budżetowych, dyrektor instytucji kultury oraz pracownicy Urzędu Gminy w Drzycim uwzględniają założenia zawarte w Załączniku przy sporządzaniu materiałów planistycznych oraz wniosków do budżetu na rok 2027.

§ 4. Nadzór nad pracami związanymi z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Drzycim

Marian Krywald

Założenia do projektu budżetu Gminy Drzycim na 2027 rok

I. Założenia ogólne

Planowany budżet na 2027 rok zakłada pozyskanie środków ze źródeł zewnętrznych, aby realizować zadania inwestycyjne mające na celu rozwój infrastruktury. Zaplanowane wydatki majątkowe mają na celu usprawnienie funkcjonowania gminy Drzycim oraz podniesienie poziomu życia jej mieszkańców.

W zakresie inwestycji planuje się:

1. realizację inwestycji zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową,
2. nowe jednoroczne zadania inwestycyjne głównie w zakresie: wodno – kanalizacyjnym oraz dróg gminnych.
3. dokończenie inwestycji nie zakończonych.

Założenia makroekonomiczne kraju na 2027 r. określone przez Ministerstwo Finansów:

- 1) średnioroczny wskaźnik inflacji – 2,8%,
- 2) wzrost wynagrodzenia w sferze budżetowej – 3%,
- 3) projektowany wzrost płacy minimalnej do 4.950,00 zł brutto od stycznia.

II. Prognoza dotycząca dochodów

1. Wielkość udziału gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa:
 - a) w podatku dochodowym od osób fizycznych zgodnie z informacją otrzymaną od poszczególnych dysponentów budżetowych,
 - b) w podatku dochodowym od osób prawnych zgodnie z informacją otrzymaną od poszczególnych dysponentów budżetowych,
2. Dochody z tytułu subwencji i dotacji celowych ujęte zostaną na podstawie porozumień między jst oraz informacji przekazanych od poszczególnych dysponentów budżetowych.
3. Dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz dotacje na finansowanie zadań własnych zakłada się w oparciu o informacje przekazane przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego.
4. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych ujęte zostaną na podstawie uchwał podjętych przez Radę Gminy z uwzględnieniem planowanych ulg i zwolnień wynikających z ustaw oraz z uwzględnieniem poziomu realizacji tych dochodów w latach ubiegłych.
5. Pozostałe dochody własne zostaną skalkulowane na podstawie analizy wykonania roku 2025 i przewidywanego wykonania roku 2026.
6. Dochody z majątku winny być zaplanowane na podstawie planowanego do sprzedaży mienia komunalnego, zawartych umów najmu, dzierżawy oraz wieczystego użytkowania.

III. Prognoza dotycząca wydatków

1. Wydatki planować należy w sposób oszczędny i racjonalny z zachowaniem kontynuacji zadań wynikających z zawartych umów i porozumień. Planowane wydatki powinny być ujęte na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2026 po wyeliminowaniu wydatków jednorazowych oraz powiększone o wskaźnik inflacji.
2. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, inne zadania zlecone ustawami oraz zadania realizowane na podstawie porozumień zostaną ostatecznie ujęte w budżecie na podstawie kwot dotacji przyznanych gminie na ww. cele.
3. Wydatki na wynagrodzenia należy planować z uwzględnieniem wzrostu wynagrodzenia oraz przewidywanego poziomu zatrudnienia z uwzględnieniem wypłat nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych i dodatków stażowych pracowników.
4. Wysokość składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy – wg obowiązujących przepisów.
5. Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zgodnie z przepisami o ZFŚS.
6. Rezerwa ogólna w wysokości do 1% wydatków budżetowych.
7. Rezerwa celowa zgodnie z ustawą o zarządzaniu kryzysowym.
8. Dotacja dla instytucji kultury skalkulowana zostanie na podstawie szczegółowej dokumentacji planistycznej, złożonej przez jednostkę.

IV. Spłata zadłużenia

1. Wydatki na obsługę zadłużenia ujęte zostaną na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych zobowiązań oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

Uzasadnienie

Niniejszym zarządzeniem ustala się założenia do budżetu na 2027 rok, zgodnie z Uchwałą Nr VI/32/2024 Rady Gminy w Drzycimiu z dnia 23 sierpnia 2024 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

Założenia do budżetu gminy na 2027 rok określone w załączniku do niniejszego zarządzenia mogą ulec zmianie na etapie konstruowania budżetu, w przypadku zmian zapisów ustawowych dotyczących źródeł finansowania jak i zmian w zakresie zadań realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Zgodnie z zapisami art. 61 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym Wójt gminy informuje mieszkańców o założeniach do projektu budżetu gminy na rok 2027.

Do założeń przyjęto wskaźniki, bazując głównie na założeniach rządowych uwzględnionych w wieloletnim planie finansowym państwa.

Wójt Gminy Drzycim

Marian Krywald