

Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 125/2026

Wójta Gminy Somonino

z dnia 21 sierpnia 2026 r.

Rozdział 1.

Zasady konstrukcji projektu budżetu na 2027 rok

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

1. Uchwałą Nr XXX/232/2026 Rady Gminy Somonino z dnia 22 lipca 2026 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
2. Ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r., poz. 1483),
3. Ustawą z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2024 r., poz. 1572),
4. Rozporządzeniem Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 20 kwietnia 2026 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2026 r., poz. 582),
5. innymi przepisami prawa,
6. warunkami zawartych umów i porozumień,
7. stosowanymi w praktyce formami przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

§ 2. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2027 rok:

1. wzrost PKB o 3,1%,
2. średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych przyjmuje się 2,5%,
3. nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 5,6%,
4. minimalne wynagrodzenie za pracę od 1 stycznia 2027 roku będzie wynosiło 4.950 zł (wzrost o 3% (czyli o 144 zł) w stosunku do roku ubiegłego (4.806 zł)) - do projektu budżetu Gminy Somonino na 2027 rok należy przyjąć wzrost wynagrodzeń o 5%,
5. minimalna stawka godzinowa od 1 stycznia 2027 roku będzie wynosiła 32,30 (wzrost o 0,90 zł w stosunku do roku ubiegłego (31,40 zł)),
6. dodatek motywacyjny nauczycieli przyjąć w wartości 4,5% planowanych wynagrodzeń zasadniczych nauczycieli szkół.

Rozdział 2.

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2027 rok

§ 1. Podstawą planowania dochodów na 2027 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2026.

§ 2. Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych wraz z uzasadnieniem.

§ 3. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2027 rok należy uwzględnić:

1. prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
2. przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2026,
3. informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych,
4. informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów,
5. planowane zmiany cen świadczonych usług,

6. przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
7. sytuację płatniczą największych podatników gminy,
8. poziom windykacji zaległości podatkowych,
9. podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.,
10. planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.

§ 4. 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.

§ 5. Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:

1. dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej– w kwotach podanych przez Wojewodę Pomorskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze,

2. subwencje– w kwotach podanych przez Ministra Finansów,

3. udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i od osób prawnych– w kwotach podanych przez Ministra Finansów,

4. dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujemuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,

5. dochody z podatków i opłat lokalnych zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczenia Ministra Finansów, uwzględniając wskaźnik ściągłości,

6. dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie obowiązujących stawek (39 zł i 37 zł- z kompostownikiem), uwzględniając wskaźnik ściągłości,

7. dochody z majątku gminy szacować na podstawie:

- zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- rocznych opłat z tytułu użytkowania wieczystego gruntów,
- wykaz proponowanych do sprzedaży składników mienia (budynki, lokale, grunty) wraz z ich wstępną wyceną,
- planowane wpływy na poczet zaległości,

8. dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie liczby zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej liczby zezwoleń na sprzedaż jednorazową,

9. zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność wynikających z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

Rozdział 3.

Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2027 rok

§ 1. Planowanie wydatków na 2027 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2026, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.

§ 2. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona w art. 242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o przychody, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 5, 7 i 8.

§ 3. 1. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów.

2. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:

- zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
- zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
- zapewnienie środków na wieloletnie pogramy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

§ 4. 1. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2026, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w roku 2026, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego.

2. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:

- zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
- czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
- wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2026 roku,
- kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2027 roku.

§ 5. Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

§ 6. Wynagrodzenia osobowe należy kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2026 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2026 roku oraz w 2027 roku (z uwzględnieniem wskaźników ujętych w rozdziale 1 § 2).

§ 7. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe należy kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.

§ 8. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej.

§ 9. Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy oraz składki na PFRON planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami. Składki na ubezpieczenia społeczne będące kosztem pracodawcy planuje się na poziomie 97% kwoty stanowiącej zapotrzebowanie na 2027 rok.

§ 10. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2026 powiększoną o 3%. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.

§ 11. Wpłaty podmiotu zatrudniającego do Pracowniczych Planów Kapitałowych należy planować zgodnie z ustawą z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych. Na 2027 rok planuje się wielkość wpłaty podstawowej 1,5% plus 0,5% dobrowolnej wpłaty dodatkowej.

§ 12. Nowe zadania inwestycyjne zostają wprowadzone do projektu budżetu na 2027 rok po przeprowadzeniu procedury Wieloletniego Planu Przedsięwzięć i zatwierdzeniu listy zadań przewidzianych do realizacji przez Wójta Gminy.

W odniesieniu do wydatków inwestycyjnych w 2027 roku należy uwzględnić przede wszystkim:

- zadania ujęte w wieloletniej prognozie finansowej,
- możliwość realizacji przewidywanego zakresu robót,
- zaawansowanie robót na koniec 2026 r.

§ 13. 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 (art. 222 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych).

Rozdział 4.
Ogólne zasady sporządzania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej
na 2027 rok

§ 1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok należy przygotować w formie opisowej i tabelarycznej. Część opisową należy opracować w podziale na zadania własne i zlecone wykonywane przez gminę, działy i rozdziały, z uwzględnieniem źródeł powstawania dochodów i zadań finansowych z budżetu gminy, natomiast część tabelaryczną zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Ustala się wzór formularzy obowiązujących przy opracowywaniu budżetu gminy na 2027 rok:

Lp.	Kalkulacja	Numer załącznika
1.	Plan dochodów (kalkulacja)	Załącznik nr 2.1
2.	Plan wydatków (kalkulacja)	Załącznik nr 2.2
3.	Karta kalkulacji wynagrodzeń	
	Pracowników Urzędu Gminy oraz jednostek podległych (bez jednostek oświatowych)	Załącznik nr 2.3
	Pracowników jednostek oświatowych	Załącznik nr 2.4
4.	Plan dochodów i wydatków z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	Załącznik nr 2.5
5.	Zestawienie zadań remontowych proponowanych do wykonania	Załącznik nr 2.6
6.	Wykaz zadań inwestycyjnych proponowanych do wykonania	Załącznik nr 2.7
7.	Wykaz programów projektów związanych z programami realizowanymi z udziałem środków unijnych	Załącznik nr 2.8
8.	Plan finansowy dochodów (jednostek podległych, w tym oświatowych)	Załącznik nr 2.9
9.	Plan finansowy dotacji oraz dochodów z innych źródeł	Załącznik nr 2.10
10.	Plan finansowy wydatków oświatowych jednostek budżetowych	
	Szkoły podstawowe	Załącznik nr 2.11
	Gminne Przedszkole w Goręczynie	Załącznik nr 2.12
11.	Plan finansowy wydatków pozostałych jednostek budżetowych	
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	Załącznik nr 2.13
	Centrum Integracji Społecznej w	Załącznik nr 2.14
	Warsztat Terapii Zajęciowej Somonino	Załącznik nr 2.15
	Środowiskowy Dom Samopomocy w Rybakach	Załącznik nr 2.16
12.	Plan przychodów i kosztów instytucji kultury	
	Gminny Ośrodek Kultury	Załącznik nr 2.17
	Gminna Biblioteka Publiczna	Załącznik nr 2.18