

ZARZĄDZENIE NR 41/OG/2026
Wójta Gminy Gronowo Elbląskie
z dnia 9 września 2026 roku

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 662) oraz § 1 uchwały nr XXXII/249/10 Rady Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 29 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Gronowo Elbląskie (Dz. Urz. Woj. Warmińsko-Mazurskiego Nr 162, poz. 2145, z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych gminy, kierowników referatów oraz pracowników wchodzących w skład Urzędu Gminy w Gronowie Elbląskim do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok.

§ 2

Określa się zasady konstrukcji projektu budżetu na 2027 rok, założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych i projektowania wydatków budżetowych na 2027 rok zgodnie z załącznikiem nr 1.

§ 3

Określa się zakres prac przy sporządzaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2027 rok zgodnie z załącznikiem nr 2.

§ 4

Określa się wzory formularzy i materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy na 2027 rok, stanowiące załączniki do niniejszego zarządzenia.

1. Załącznik Nr 3 - Plan dochodów:

formularz tabelaryczny planu dochodów bieżących i majątkowych w pełnym szczególe klasyfikacji budżetowej dla referatów Urzędu Gminy oraz jednostek organizacyjnych,

2. Załącznik Nr 4 - Plan dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych jednostek oświatowych:

formularz tabelaryczny planu dochodów i wydatków wydzielonego rachunku dochodów samorządowych (dochodów własnych) jednostek budżetowych (np. oświatowych). Formularz dla Zespołów Szkół w Gminie Gronowo Elbląskie, określający prognozowane wpływy (np. dożywianie) oraz wydatki z nich pokrywane.

3. Załącznik Nr 5 – Plan wydatków:

formularz planu wydatków bieżących i majątkowych w pełnym szczególe klasyfikacji budżetowej dla referatów Urzędu Gminy oraz jednostek organizacyjnych;

4. Załącznik Nr 6 – Schemat do opracowania planu finansowego instytucji kultury:

formularz planu przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego/ instytucji kultury. Formularz dla Biblioteki Publicznej w Gronowie Elbląskim.

5. Załącznik Nr 7 – Schemat do opracowania wydatków osobowych i bezosobowych:

Formularz stanowiący szczegółowy arkusz kalkulacyjny zawierający wykaz etatów, stawek wynagrodzenia zasadniczego, dodatków oraz składek ZUS, FP i PPK w podziale na poszczególne stanowiska. Formularz dla referatów Urzędu Gminy oraz jednostek organizacyjnych.

6. Załącznik Nr 8 – Schemat do opracowania wydatków osobowych i bezosobowych jednostek oświatowych:

formularz stanowiący szczegółowy arkusz kalkulacyjny zawierający wykaz etatów, stawek wynagrodzenia zasadniczego, dodatków oraz składek ZUS, FP i PPK w podziale na poszczególne grupy pracownicze i stanowiska. Formularz dla jednostek oświatowych.

7. Załącznik Nr 9 – Plan wydatków majątkowych inwestycyjnych jednorocznych i wieloletnich:

formularz do zgłaszania zadań inwestycyjnych (jednorocznych i wieloletnich) zawierający nazwę zadania, klasyfikację budżetową, łączny koszt, planowane nakłady na rok 2027 i po roku 2027 z podziałem na źródła finansowania.

§ 5

Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej na 2027 rok sprawuje Skarbnik Gminy Gronowo Elbląskie.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT

Marcin Słezak

Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 41/OG/2026
Wójta Gminy Gronowo Elbląskie
z dnia 9 września 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 XXXII/249/10 Rady Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 29 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Gronowo Elbląskie (Dz. Urz. Woj. Warmińsko-Mazurskiego Nr 162, poz. 2145, z późn. zm.),
 - 2) Ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.),
 - 3) Ustawą z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 1572, z późn. zm.),
 - 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.
2. Podstawę prac nad projektem budżetu na 2027 rok stanowią wskaźniki makroekonomiczne przyjęte do konstrukcji projektu ustawy budżetowej w wielkościach:
 - 1) średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych (wskaźnik inflacji) – **2,8 %** (*wskaźnik rządowy*),
 - 2) wskaźnik realnego wzrostu gospodarczego (PKB) – **3,0 %** (*wskaźnik rządowy*).
3. W Wieloletniej Prognozie Finansowej zostaną uwzględnione wskaźniki makroekonomiczne na rok 2027 i lata następne wraz z założeniami przyjętymi przez Ministerstwo Finansów do sporządzenia Wieloletniego Planu Finansowego budżetu państwa, przy uwzględnieniu ich aktualizacji przez MF.

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 powinno opierać się na zasadach ostrożnościowych i szczegółowo uzasadnionych.
3. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2027 rok należy uwzględnić:
 - 1) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Urzędu Wojewódzkiego, Krajowego Biura Wyborczego i Urzędu Statystycznego o przyznanych

- subwencjach i dotacjach oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych,
- 2) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
 - 3) poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - 4) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej oraz budżetu państwa,
 - 5) planowane zmiany należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.
4. Założony plan wpływów powinien 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 – przyjmować w kwotach podanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, Urząd Statystyczny oraz Krajowe Biuro Wyborcze,
 - 2) subwencje – przyjmować w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
 - 3) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i od osób prawnych – przyjmować w kwotach podanych przez Ministra Finansów,
 - 4) dotacje celowe (w tym na pomoc finansową) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego przyjmować na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,
 - 5) dochody z podatków i opłat lokalnych ustalać, zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i obwieszczenia Ministra Finansów, z uwzględnieniem przy tym wskaźnika ściągłości,
 - 6) dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – szacować na podstawie obowiązujących stawek, z uwzględnieniem wskaźnika ściągłości,
 - 7) dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2027 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
 - 8) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu – szacować na podstawie zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywalnej liczby zezwoleń na sprzedaż jednorazową,
 - 9) zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą,
 - 10) inne dochody należy prognozować w oparciu o obowiązujące przepisy prawa (zarządzenia) oraz zawarte umowy i wydane decyzje administracyjne.

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 formalnoprawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona w art. 242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważenia 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 u.f.p.
3. Wszelkie działania realizowane przez Gminę Gronowo Elbląskie muszą być zgodne z art. 44 u.f.p., co oznacza, że wydatki winny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej oraz zasady odpowiedzialności określone w ustawie o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
4. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy, z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:
 - 1) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
 - 2) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
 - 3) zapewnienie środków na wieloletnie programy, projekty lub zadania ujęte w przedsięwzięciach wieloletniej prognozy finansowej gminy.
5. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2026, pomniejszonego o jednorazowe wydatki bieżące w 2026 roku.
6. Jednostki planujące wydatki na remonty powinny wskazać zakres planowanych remontów z podaniem szacunkowych kwot.
7. Wynagrodzenia osobowe należy kalkulować według kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień **1.09.2026 r.**, biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2026 r. oraz w 2027 r.
8. Kierownicy jednostek organizacyjnych do projektu budżetu przyjmują:
 - 1) stan organizacyjny jednostek i etatów kalkulacyjnych obowiązujący na dzień **1.09.2026 r.**,
 - 2) wzrost wynagrodzeń wraz z pochodnymi (administracja i obsługa) – **3 %**,
 - 3) wzrost wynagrodzeń dla nauczycieli – zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Edukacji Narodowej,
 - 4) pozostałe wydatki bieżące na poziomie 2026 roku.
9. Przy kalkulowaniu wydatków na wynagrodzenia uwzględnia się minimalne wynagrodzenie za pracę obowiązujące od dnia 1 stycznia 2027 r.
10. Wzrost wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń powinien wynikać wyłącznie z niezbędnych przeszerogowań związanych z awansem zawodowym oraz stażem pracy pracowników.
11. Wprowadza się mechanizm ograniczający wzrost wydatków bieżących, polegający na redukcji wydatków uznaniowych, tj. niewynikających bezpośrednio z przepisów prawa regulujących zadania publiczne.

12. Wydatki planowane na kontynuowane zadania inwestycyjne wieloletnie muszą być zgodne z kwotami ujętymi w wykazie przedsięwzięć wieloletniej prognozy finansowej Gminy Gronowo Elbląskie.
13. Wprowadzenie nowych wieloletnich zadań inwestycyjnych wymaga uprzedniego ich ujęcia w wykazie przedsięwzięć wieloletniej prognozy finansowej gminy.
14. W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwy:
 - 1) ogólną na wydatki nieprzewidziane,
 - 2) celowe:
 - a) na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego, w wysokości wynikającej z odrębnych przepisów,
 - b) na inwestycje i zakupy inwestycyjne (fakultatywnie),
 - c) na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (fakultatywnie).

Wójt Gminy

/-/ Marcin Ślęzak

Załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 41/OG/2026
Wójta Gminy Gronowo Elbląskie
z dnia 9 września 2026 r.

Ogólne zasady sporządzania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2027 rok

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok należy przygotować w formie opisowej oraz tabelarycznej.
2. Materiały planistyczne należy sporządzić na drukach stanowiących załączniki od nr 3 do nr 9 do niniejszego zarządzenia.
3. Dopuszcza się możliwość dołączenia innych materiałów i formularzy, jeżeli w ocenie osób odpowiedzialnych za ich sporządzenie są one niezbędne dla prawidłowego zaprojektowania budżetu.
4. Materiały do projektu budżetu należy sporządzić w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z 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. Materiały planistyczne powinny stanowić rzetelną prognozę niezbędnych potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych, z uwzględnieniem możliwości finansowych gminy, racjonalności działań oraz efektywności zarządzania. Część opisowa musi zawierać szczegółowe wyjaśnienia określające rzeczowy zakres realizowanych zadań, ich specyfikację oraz ewentualne zagrożenia mogące wystąpić w toku realizacji planu finansowego.
6. Materiały planistyczne należy złożyć w Sekretariacie Urzędu Gminy Gronowo Elbląskie w **nieprzekraczalnym terminie do dnia 10 października 2026 r.**

Wójt Gminy

/-/ Marcin Ślęzak