

WYTYCZNE WÓJTA GMINY BUDRY do opracowania projektu budżetu Gminy na rok 2027.

W związku z podjęciem prac nad opracowaniem projektu uchwały budżetowej na rok 2027 ustala się wytyczne do przygotowania niezbędnych materiałów planistycznych.

Podstawą opracowania budżetu gminy Budry na rok 2027 będą:

- Uchwała Nr XLIII/273/10 Rady Gminy Budry z dnia 27 września 2010 roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
- obowiązujące przepisy prawne, w tym ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (t.j. Dz. U. z 2025 poz. 1483 ze zm.).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 kwietnia 2026 r, w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
- informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Warmińsko- Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego, Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w zakresie planowanych kwot subwencji, dotacji oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych.
- obowiązujące Uchwały Rady Gminy Budry oraz Zarządzenia Wójta Gminy Budry mające wpływ na budżet i wieloletnią prognozę.
- warunki porozumień, umów i innych dokumentów zawartych przez Gminę Budry z innymi podmiotami.

Dla potrzeb opracowania projektu budżetu Gminy na rok 2027, jako podstawę do opracowania materiałów planistycznych przyjmuje się następujące wskaźniki wyjściowe:

- wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników administracyjno-obsługowych określa się **na poziomie do 105 % roku bieżącego**, co oznacza maksymalny wzrost **wynagrodzeń brutto do 5 %**.
- przy planowaniu wydatków na wynagrodzenia nauczycieli należy uwzględnić informacje podane przez Ministerstwo Finansów - **wynagrodzenia określa się na poziomie 102,5 %**.
- wydatki pozapłacowe określa się na poziomie przewidywanego wykonania 2026 roku, przy czym z przewidywanego wykonania wydatków należy wyłączyć zwiększenia z 2026 r. na wydatki o charakterze jednorazowym.
- dodatkowe wynagrodzenie roczne ustala się zgodnie z ustawowo określonymi zasadami w wysokości 8,5% przewidywanego wykonania na wynagrodzenia osobowe w 2026 r.
- wydatki na wypłatę świadczeń jednorazowych (odprawy, nagrody jubileuszowe itp.) należy zaplanować zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz planowanymi wypłatami.
- odpis na ZFŚS dla pracowników samorządowych i pracowników obsługi zgodnie z ustawą z dn. 04 marca 1994 roku o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (t. j. Dz. U z 2024 r poz. 288). Kwota odpisu na 2026 wyniosła 2.943,23 zł i jest podstawą do zaplanowania odpisu na 2027 r. Dla nauczycieli zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t. j. Dz. U. z 2026 poz. 515 ze zm.).
- składki na Fundusz Pracy ustala się w wysokości 2,45% podstawy składki na ubezpieczenie społeczne.
- składki na ubezpieczenie społeczne należy planować zgodnie z obowiązującymi przepisami na dzień opracowania materiałów do projektu.
- Planowane minimalne wynagrodzenie od 1 stycznia 2027 roku w wysokości 4.950,00 zł brutto.

- Planowana minimalna stawka godzinowa od 1 stycznia 2027 roku w wysokości 32,30 zł brutto (z tytułu umów cywilno-prawnych).
- dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli należy zaplanować wysokości 0,80% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.
- pomoc zdrowotna dla nauczycieli w wysokości 0,3 % planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych nauczycieli.
- Wydatki na wypłatę składek w ramach Pracowniczych Planów Kapitałowych (PPK), należy planować zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 października 2018 roku, o pracowniczych planach kapitałowych (t. j. Dz. U. z 2026 r. poz. 192 ze zm.).
- Przewidywane wykonanie budżetu za rok 2026 w momencie sporządzania budżetu jest bazą wyjściową do sporządzenia planu na 2027 rok.
- Generalną zasadą przy konstrukcji projektu budżetu na 2027 rok, wydatki bieżące nie mogą przekroczyć dochodów bieżących.
- Z uwagi na konieczność odpowiedniego zbilansowania dochodów i wydatków zakłada się możliwość wprowadzenia zmian w przedłożonych propozycjach referatów i jednostek organizacyjnych.

Materiały do projektu budżetu na 2027 rok opracowuje się na podstawie następujących założeń :

1. Podatek od nieruchomości, podatek od środków transportowych planuje się według stawek określonych w uchwałach z uwzględnieniem ulg ustawowych według przypisu wynikającego z ewidencji podatkowej. Zgodnie z Komunikatem Prezesa GUS z dnia 15 lipca 2026 roku wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu 2026 roku w stosunku do I półrocza 2025 r. wyniósł 102,7 % (**wzrost cen o 2,7%**). Stosownie do art. 20 ust. 1 i ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oznacza to, że górne granice stawek kwotowych podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych oraz opłat lokalnych **obowiązujące w roku 2027 wzrosną o 2,7 %**. **O ostatecznych stawkach podatku – zdecyduje Rada Gminy.**
2. Podstawą do przyjęcia dochodów z podatku rolnego jest średnia cena skupu żyta za jedenaście kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy, na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego ogłoszonego w „Monitorze Polskim”. Na dzień sporządzenia Zarządzenia **brak danych**.
3. Dochody z podatku leśnego przyjmuje się w oparciu o średnią cenę sprzedaży drewna, obliczoną według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2026 r. na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego ogłoszonego w Monitorze Polskim. Na dzień sporządzenia Zarządzenia – brak danych.
4. Udziały w podatku od osób fizycznych oraz wysokość subwencji należy przyjąć na podstawie informacji Ministerstwa Finansów.
5. Dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej projektować należy w kwotach podanych przez Wojewodę Warmińsko – Mazurskiego oraz Delegaturę Krajowego Biura Wyborczego w Olsztynie.
6. Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów.
7. Dochody z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu należy szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.
8. Dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczone będą na zadania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomani, mieszczące się w katalogu zadań wynikających z ustaw ustrojowych.
9. Dochody z majątku (w tym: z dzierżawy, opłat za użytkowanie wieczyste, dochody ze sprzedaży majątku itp.) przyjmuje się na podstawie obowiązujących umów, wydanych decyzji i planów sprzedaży. Propozycja sprzedaży majątku powinna zawierać wykaz nieruchomości oraz szacunkowe ich wartości możliwe do uzyskania. W kalkulacji dochodów należy uwzględnić stosowane ulgi i zwolnienia.

10. Środki zewnętrzne, np. z budżetu Unii Europejskiej przyjmuje się w wysokościach wynikających z wniosków o dofinansowanie lub harmonogramów realizacji projektów.

Uwaga! (Zasady planowania wydatków na środki trwałe na rok 2027):

Przy opracowywaniu materiałów planistycznych na rok 2027 całkowicie znosi się dotychczasowe stosowanie progu wartościowego 10 000 zł przy podziale wydatków na bieżące i majątkowe. Wszystkie planowane zakupy rzeczowych składników majątku, które spełniają definicję środków trwałych (w tym m.in. sprzęt komputerowy, meble, drobne wyposażenie biurowe i szkolne o charakterze długotrwałym), bez względu na ich wartość początkową, należy bezwzględnie zaplanować w grupie **wydatków majątkowych** (ze szczególnym uwzględnieniem nowego paragrafu dedykowanego dla środków trwałych amortyzowanych jednorazowo), a nie w wydatkach bieżących. Wydatki bieżące mogą obejmować wyłącznie materiały ściśle zużywalne i konsumpcyjne. Materiały planistyczne do projektu budżetu na rok 2027 należy sporządzić z bezwzględnym uwzględnieniem przepisów **Rozporządzenia 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).**

Do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2027 r. zobowiązuje się:

1. Kierowników samorządowych jednostek organizacyjnych:
 - Szkoły Podstawowej w Sobiechach,
 - Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Więckach,
 - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Budrach.
2. Pracowników Urzędu Gminy w Budry.
3. Dyrektora samorządowej instytucji kultury.

*Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na rok 2025 należy złożyć w terminie **do dnia 23 października 2026 roku** w wersji :*

1. ***papierowej oraz***
2. ***elektronicznej (wysłanej na adres : e.rapita@budry.pl).***