

ZARZĄDZENIE NR 457/2026
WÓJTA GMINY GODZIESZE WIELKIE

z dnia 10 sierpnia 2026 r.

**w sprawie założeń i opracowania materiałów planistycznych
do projektu budżetu Gminy Godziesze Wielkie na 2027 rok**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2026 r. poz. 662 z późn. zm.), w związku z art. 233 i art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.) oraz uchwały nr XXIII/175/2026 Rady Gminy Godziesze Wielkie z dnia 16 czerwca 2026 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zarządza się co następuje:

§ 1. Zobowiązuje:

- 1) Kierowników referatów oraz pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy Godziesze Wielkie;
- 2) Kierowników i Dyrektorów jednostek organizacyjnych;
- 3) Dyrektora gminnej instytucji kultury; do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok w szczególności i terminach określonych w niniejszym zarządzeniu.

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

- 1) obowiązującymi przepisami prawa powszechnego, w tym w szczególności 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,
- 2) obowiązującymi przepisami prawa miejscowego,
- 3) warunkami zawartych umów i porozumień,
- 4) Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy,
- 5) Strategią Rozwoju Gminy,
- 6) założeniami do projektu budżetu Gminy na rok 2027, stanowiącymi Załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. 1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok osoby, o których mowa w § 1 opracowują na drukach załączonych do niniejszego zarządzenia:

- 1) Załącznik nr 2– w zakresie dochodów,

- 1) Załącznik nr 3 – w zakresie wydatków bieżących jednostek budżetowych (w tym: uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane; wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań), świadczeń na rzecz osób fizycznych oraz wydatków na obsługę długu,
- 2) Załącznik nr 4 – w zakresie transferów bieżących
- 3) Załącznik nr 5 – w zakresie wydatków majątkowych
- 4) Załącznik nr 6 – w zakresie transferów majątkowych
- 5) Załącznik nr 7 – w zakresie gminnych instytucji kultury
- 6) Załącznik nr 8 – w zakresie Funduszu Sołeckiego
- 7) Załącznik nr 9 – w zakresie dochodów i wydatków finansowanych z tych dochodów, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw.

2. W razie wątpliwości dotyczących stosowania klasyfikacji budżetowej obowiązującej od projektu budżetu na 2027 rok zaleca się korzystanie z Tabeli przejść paragrafów dostępnej na stronie Ministerstwa Finansów pod adresem: <https://www.gov.pl/web/finanse/kluce-przejscia-i-materialy-pomocnicze>.

3. Do materiałów planistycznych wskazanych w ust. 1 należy załączyć część objaśniającą informacje o planowanych dochodach i wydatkach, a w przypadku znacznych odstępstw od założeń projektu budżetu Gminy na rok 2027 stosowne wyliczenia potwierdzające prawidłowość i rzetelność ich ustalenia.

4. Dane do projektu przedkładane przez jednostki podległe stanowią tylko propozycje do projektu budżetu Gminy Godziesze Wielkie i nie stanowią podstawy, do której można się odwołać, zgodnie z wyłączną kompetencją Wójta Gminy Godziesze Wielkie do opracowania i przyjęcia projektu budżetu. Przedkładane materiały i propozycje powinny umożliwić na każdym etapie kontrolę prawidłowości naliczeń.

§ 4. 1. Materiały planistyczne należy przedłożyć Wójtowi Gminy za pośrednictwem Skarbnika Gminy, w nieprzekraczalnym terminie do 15 października 2026 roku.

2. Skarbnik Gminy może wezwać osoby, o których mowa w § 1 do uzupełnienia materiałów planistycznych o dodatkowe informacje, wyjaśnienia lub kalkulacje w wyznaczonym przez siebie terminie.

§ 5. Wstępny projekt budżetu Gminy na rok 2027 zostanie opracowany na podstawie materiałów planistycznych przekazanych przez pracowników urzędu, jednostki organizacyjne oraz informacji od dysponentów środków budżetowych, obejmujących m.in. kwotę subwencji, udziałów w podatkach, dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, dotacji wynikających z porozumień, a także innych danych niezbędnych do prawidłowej konstrukcji budżetu. Na tej podstawie Wójt przygotowuje projekt uchwały budżetowej i przedkłada go Radzie Gminy oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

§ 6. 1. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy, Kierownikom i Dyrektorom jednostek organizacyjnych, Dyrektorowi gminnej instytucji kultury, Kierownikom referatów oraz pracownikom zatrudnionym na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy.

2. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Wójt Gminy Godziesze
Wielkie

Mariusz Szyszkiewicz

Założenia do projektu budżetu Gminy Godziesze Wielkie na 2027 rok

1. Założenia dotyczące planowania dochodów:

1) dochody własne:

- a) podatki i opłaty lokalne, o których mowa w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, tj. podatek od nieruchomości, podatek od środków transportowych, opłata targowa należy oszacować, uwzględniając aktualną podstawę opodatkowania oraz stawki wynikające z projektu uchwały lub uchwały rady gminy na 2027 rok. W przypadku gdy nie są planowane zmiany stawek opodatkowania lub wysokości opłat, szacunku dokonuje się na podstawie aktualnie obowiązujących stawek i opłat.
 - b) podatek rolny – należy oszacować, biorąc pod uwagę aktualną podstawę opodatkowania oraz stawkę obliczoną według średniej ceny skupu żyta za 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy, ustalonej na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego ogłaszanego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”. W przypadku podjęcia przez radę gminy uchwały o obniżeniu tej ceny, szacunek należy sporządzić z uwzględnieniem obniżki.
 - c) podatek leśny – należy oszacować, biorąc pod uwagę aktualną podstawę opodatkowania oraz stawkę podatku obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy, ustalonej na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego ogłaszanego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” w terminie 20 dni po upływie trzeciego kwartału. W przypadku podjęcia przez radę gminy uchwały o obniżeniu tej ceny, szacunek należy sporządzić z uwzględnieniem obniżki.
 - d) udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych – ustala się na podstawie danych podanych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych,
 - e) pozostałe dochody własne – należy oszacować na podstawie realnych prognoz na rok 2027, przyjmując wskaźnik wzrostu PKB wynoszący 3,1% określony w założeniach projektu ustawy budżetowej na rok 2027.
- 2) subwencja ogólna – ustala się na podstawie wielkości podanych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych;
 - 3) dotacje celowe z budżetu państwa – na zadania własne i zlecone ustala się na podstawie danych określonych przez dysponentów środków;
 - 4) środki z budżetu Unii Europejskiej i inne środki bezzwrotne – ustala się na poziomie wynikającym z zawartych umów i decyzji o dofinansowaniu.

2. Założenia dotyczące planowania wydatków bieżących:

1) Wydatki jednostek budżetowych:

- a) **uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane** – należy zaplanować z uwzględnieniem skutków finansowych zmian przepisów prawa w zakresie

minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz minimalnej stawki godzinowej, a także planowanych zmian w zatrudnieniu lub strukturze wynagrodzeń z uwzględnieniem proponowanego wzrostu wynagrodzenia wynoszącego 3,0%; wynagrodzenia nauczycieli należy zaplanować zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela.

b) związane z realizacją ich statutowych zadań, w tym:

- daniny publiczne – należy zaplanować na podstawie obowiązujących i planowanych zmian przepisów prawa określających stawki i podstawy opodatkowania, z uwzględnieniem przewidywanego stanu majątku gminy w roku 2027.
- zakupy towarów i usług – należy planować na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonanie roku 2026, zwiększone o wskaźnik inflacji (wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych) przyjęty w założeniach makroekonomicznych do projektu ustawy budżetowej na rok 2027 wynoszący 2,5%, z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym poniesionych w roku 2026;
- inne wydatki związane z funkcjonowaniem jednostek i realizacją ich statutowych zadań – należy planować na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonanie roku 2026, zwiększone o wskaźnik inflacji (wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych) przyjęty w założeniach makroekonomicznych do projektu ustawy budżetowej na rok 2027 wynoszący 2,5%, z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym poniesionych w roku 2026,

c) wydatki jednostek budżetowych, o których mowa w lit. a i b, obejmujące w szczególności wydatki na utrzymanie i bieżącą obsługę nowych środków trwałych oddanych do użytkowania w roku 2026 lub planowanych do oddania w roku 2027 – należy zaplanować na podstawie kalkulacji kosztów.

2) transfery bieżące, czyli przepływy finansowe niestanowiące zapłaty za dostarczone towary i usługi przekazywane innym podmiotom, w tym dotacje oraz inne przepływy finansowe, które wywołują skutki ekonomiczne odpowiadające dotacjom i subwencjom, przeznaczone na finansowanie wydatków bieżących – należy zaplanować w wysokości wynikającej z planowanych lub zawartych umów, porozumień i decyzji o przekazaniu środków.

3) świadczenia na rzecz osób fizycznych:

- a) należy zaplanować na podstawie liczby przewidywanych świadczeniobiorców i wysokości świadczeń wynikających z obowiązujących przepisów prawa;
- b) finansowane dotacją celową z budżetu państwa przyjmuje się w wysokości określonej przez właściwych dysponentów środków.

4) wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego – należy zaplanować zgodnie z harmonogramami realizacji projektów.

5) wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym – należy zaplanować zgodnie z harmonogramami.

- 6) **wydatki na obsługę długu** – należy zaplanować w wysokości wynikającej z aktualnych umów kredytowych, pożyczkowych i warunków emisji obligacji oraz planowanych do zaciągnięcia w 2027 roku zobowiązań; przy wyliczaniu odsetek należy zastosować aktualny poziom stóp procentowych.

3. Założenia dotyczące planowania wydatków majątkowych:

1) nakłady na niefinansowe aktywa trwałe (wydatki inwestycyjne), w tym:

- a) nabycie lub wytworzenie aktywów trwałych,
- b) ulepszenie istniejących środków trwałych,
- c) pierwsze wyposażenie obiektów budowlanych

należy zaplanować odrębnie dla każdego zadania, z uwzględnieniem następujących priorytetów:

- zadania kontynuowane;
- zadania nierozpoczęte, dla których potwierdzono dofinansowanie ze środków zewnętrznych;
- zadania nierozpoczęte, dla których planuje się pozyskanie dofinansowania ze środków zewnętrznych;
- zadania wynikające z lokalnych programów gminy;
- pozostałe zadania inwestycyjne.

Od roku budżetowego 2027 wszystkie nakłady na niefinansowe aktywa trwałe zalicza się do wydatków inwestycyjnych niezależnie od wartości (zniesiony został próg 10 000 zł).

- 2) transfery majątkowe**, czyli przepływy finansowe niestanowiące zapłaty za dostarczone towary i usługi przekazywane innym podmiotom, w tym dotacje oraz inne przepływy finansowe, które wywołują skutki ekonomiczne odpowiadające dotacjom i subwencjom, przeznaczone na finansowanie wydatków majątkowych – należy zaplanować w wysokości wynikającej z zawartych lub planowanych umów, porozumień i decyzji o przekazaniu środków.

- 3) wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego** – należy zaplanować na podstawie podjętych lub planowanych uchwał organu stanowiącego.

4. Założenia dotyczące planowania przychodów:

W 2027 roku należy ująć przychody z uwzględnieniem możliwości finansowych Gminy pozwalających spełnić relację określoną w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

5. Założenia dotyczące planowania rozchodów:

W 2027 roku należy ująć rozchody zgodnie z harmonogramami spłat i wykupów zaciągniętych zobowiązań, powiększonymi o ewentualnie planowane do udzielenia pożyczki.

Załącznik nr 2 do zarządzenia nr 457/2026
Wójta Gminy Godziesze Wielkie
z dnia 10 sierpnia 2026 r.

Materiały planistyczne dotyczące dochodów budżetu na 2027 rok

Dział	Rozdział	Paragraf klasyfikacji 2026 roku	Paragraf klasyfikacji 2027 roku	Opis	Przewidywane wykonanie w 2026 roku	Plan na 2027 rok	Uwagi	
RAZEM								

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

Nazwa jednostki budżetowej:

Materiały planistyczne dotyczące wydatków bieżących (w tym uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane; wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań), świadczeń na rzecz oób fizycznych oraz wydatków na obsługę długu na 2027 rok

Dział	Rozdział	Paragraf klasyfikacji 2026 roku	Paragraf klasyfikacji 2027 roku	Opis	Przewidywane wykonanie w 2026 roku	Plan na 2027 rok	Uwagi	
RAZEM								

* Do wydatków na wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane należy załączyć pełną kalkulację

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

Załącznik nr 4 do zarządzenia nr 457/2026
Wójta Gminy Godziesze Wielkie
z dnia 10 sierpnia 2026 r.

Materiały planistyczne dotyczące transferów bieżących na 2027 rok

Dział	Rozdział	Paragraf klasyfikacji 2027 roku	OPIS	Plan na 2027 rok	w tym:						Uwagi	
					dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych			dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych				Inne przepływy finansowe
					podmiotowe	przedmiotowe	celowe	podmiotowe	przedmiotowe	celowe		
RAZEM												

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

Załącznik nr 5 do zarządzenia nr 457/2026
Wójta Gminy Godziesze Wielkie
z dnia 10 sierpnia 2026 r.

Materiały planistyczne dotyczące wydatków majątkowych na 2027 rok, w tym:
nabycie lub wytworzenie aktywów trwałych,
ulepszenie istniejących środków trwałych,
pierwsze wyposażenie obiektów budowlanych,
wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego

Dział	Rozdział	Paragraf klasyfikacji 2027 roku	Nazwa zadania	Plan na 2027 rok	Uwagi*
RAZEM					

* W uwagach należy wskazać źródło i wysokość dofinansowania (o ile występuje) oraz inne istotne informacje

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

Załącznik nr 6 do zarządzenia nr 457/2026
Wójta Gminy Godziesze Wielkie
z dnia 10 sierpnia 2026 r.

Materiały planistyczne dotyczące transferów majątkowych na 2027 rok

Dział	Rozdział	Paragraf klasyfikacji 2027 roku	OPIS	Plan na 2027 rok	w tym:						Uwagi	
					dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych			dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych				Inne przepływy finansowe
RAZEM												

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

Załącznik nr 7 do zarządzenia nr 457/2026
Wójta Gminy Godziesze Wielkie
z dnia 10 sierpnia 2026 r.

.....
(nazwa jednostki)

Założenia do projektu budżetu na 2027 rok

Wyszczególnienie	Plan na 31.08.2026 r.	Przewidywane wykonanie w 2026 r.	Założenia na 2027 r.	% wzrostu
STAN ŚRODKÓW NA POCZĄTEK ROKU				
PRZYCHODY :				
1. dotacja podmiotowa z budżetu Gminy Godziesze Wielkie				
2. przychody własne:				
- odsetki od środków na rachunku bankowym				
- wynagrodzenie z US z tytułu terminowych wpłat podatku dochodowego				
KOSZTY:				
1. wynagrodzenia				
2. inne świadczenia				
3. składki ZUS				
4. składka na FP				
5. materiały i wyposażenie				
6. zakup książek				
7. usługi obce				
8. najem lokalu				
9. podróże służbowe				
10. pozostałe koszty				
11. fundusz dyspozycyjny (PPK)				
STAN ŚRODKÓW NA KONIEC ROKU				
OGÓŁEM PRZYCHODY				
OGÓŁEM KOSZTY				

Sporządził:

Załącznik nr 8 do zarządzenia nr 457/2026
Wójta Gminy Godziesze Wielkie
z dnia 10 sierpnia 2026 r.

Plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego w 2027 roku

l.p.	nr poz. Księg	sołectwo	Naliczony FS na 2027 rok	dział	rozdział	paragraf	plan 2027	Zadanie
1.	1	Bałdoń	0,00					
2.	2	Biała	0,00					
3.	3	Borek	0,00					
4.	4	Godziesze Małe I Zadowicka	0,00					
5.	5	Godziesze Małe II Ostrowska	0,00					

6.	6								
		Godziesze Wielkie	0,00						
7.	7								
		Godzieszki	0,00						
8.	8								
		Józefów	0,00						
9.	13								
		Kapie	0,00						
10.	9	Kolonia Kakawa	0,00						
11.	10								
		Końska Wieś	0,00						
12.	14								
		Krzemionka	0,00						
13.	11								
		Nowa Kakawa	0,00						
14.	12								

		Stara Kakawa	0,00					
15.	15	Rafałów	0,00					
16.	16	Saczyn	0,00					
17.	19	Skrzatki	0,00					
18.	17	Stobno	0,00					
19.	18	Stobno Siódme	0,00					
20.	20	Takomyśle	0,00					
21.	21	Wola Droszewska	0,00					
22.	22	Wolica	0,00					

23.	23	Zadowice	0,00					
24.	24	Zajączki Bankowe	0,00					
25.	25	Żydów	0,00					
Razem:			0,00					

Zestawienie wydatków wg klasyfikacji

Dział	Rozdz.	paragraf	kwota zł
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
		Razem:	0.00

Załącznik nr 9 do zarządzenia nr 457/2026
Wójta Gminy Godziesze Wielkie
z dnia 10 sierpnia 2026 r.

Materiały planistyczne dotyczące dochodów i wydatków finansowanych z tych dochodów, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw w 2027 roku

Dochody

Dochody						
Dział	Rozdział	Paragraf klasyfikacji 2027 roku	Opis	Przewidywane wykonanie w 2026 roku	Plan na 2027 rok	Uwagi
RAZEM						

Wydatki

Wydatki							
Dział	Rozdział	Paragraf klasyfikacji 2027 roku	Opis	Przewidywane wykonanie w 2026 roku	Plan na 2027 rok	Uwagi	
RAZEM							

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

Uzasadnienie

do zarządzenia nr 457/2026 Wójta Gminy Godziesze Wielkie z dnia 10 sierpnia 2026 r. w sprawie założeń i opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Godziesze Wielkie na rok 2027.

Art. 51 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym określa, że gmina prowadzi gospodarkę finansową na podstawie budżetu gminy. W celu usprawnienia pracy przy opracowaniu materiałów do projektu budżetu niniejszym zarządzeniem określa się podstawowe parametry niezbędne do opracowania projektu budżetu na 2027 rok.

Prezentowane założenia są podstawą do projektu na przyszły rok budżetowy. Projekt budżetu zostanie opracowany zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Ustalenie ostatecznej wysokości dochodów w planie budżetu na 2027 r. nastąpi po analizie wykonania kolejnych kwartałów bieżącego roku, przepisów podatkowych, jakie będą obowiązywały w 2027 r. oraz po otrzymaniu z Ministerstwa Finansów pisma określającego wysokość subwencji i wysokość udziałów w podatkach dochodowych. Kwoty dotacji celowych zostaną ostatecznie przyjęte po otrzymaniu informacji z Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego.