

ZARZĄDZENIE NR 38/2026
WÓJTA GMINY ROGOWO
z dnia 28 sierpnia 2026 r.

w sprawie określenia podstawowych parametrów przyjętych do prac na projektem budżetu gminy Rogowo na rok 2027 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r., poz. 1153; Dz. U. z 2026 r., poz. 252) art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025r., poz. 1483) oraz uchwały Nr XXXVI/29/10 Rady Gminy Rogowo z dnia 20 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Rogowo,

zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Podstawą opracowania projektu budżetu gminy na 2027 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej są:
 - 1) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
 - 2) ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego;
 - 3) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych;
 - 4) obowiązujące uchwały Rady Gminy oraz zarządzenia Wójta Gminy mające wpływ na budżet i wieloletnią prognozę finansową (WPF);
 - 5) warunki porozumień i umów zawartych przez Gminę z innymi podmiotami;
 - 6) prognoza Ministerstwa Finansów w zakresie parametrów makroekonomicznych przedstawionych w dokumentach rządowych, w tym w założeniach do projektu budżetu państwa na 2027 rok, wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych oraz w innych rządowych dokumentach.

§ 2

Zobowiązuję dyrektora instytucji kultury, kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Rogowo, kierowników referatów oraz pracowników realizujących zadania na samodzielnych stanowiskach w Urzędzie Gminy Rogowo, zwanych dalej „dysponentami” środków budżetowych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, do opracowania materiałów planistycznych do sporządzenia projektu budżetu na 2027 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2027-2037.

§ 3

Za bazę analityczno – porównawczą do opracowania projektu budżetu na rok 2027 we wszystkich elementach kalkulacyjnych dochodów i wydatków z wyjątkiem inwestycyjnych i remontowych przyjmuje się dane: 1) wykonanie wg stanu na dzień 30.09.2026 r., 2) przewidywane wykonanie do końca 2026 roku, 3) potrzeby na 2027 rok.

§ 4

1. Prognoza dochodów do projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej będzie uwzględniała następujące założenia:
 - 1) dochody własne, w tym z podatków i opłat, będą zaplanowane na 2027 rok i lata następne wg stawek określonych w uchwałach z uwzględnieniem ulg ustawowych oraz udzielonych przez Radę Gminy według przypisu wynikającego z ewidencji podatkowej, dochody z najmu i dzierżawy oraz opłat za wieczyste użytkowanie, opłat za korzystanie z nieruchomości (media itp.) – na podstawie obowiązujących przepisów prawa i zawartych umów oraz przy uwzględnieniu przewidywanego wykonania w roku bazowym i wskaźników makroekonomicznych;
 - 2) dochody z tytułu udziałów w PIT i CIT oraz subwencji ogólnych będą zaplanowane na 2027 rok w wysokości kwot prognozowanych przez Ministerstwo Finansów, natomiast w latach następnych na poziomie uwzględniającym uwarunkowania makroekonomiczne;
 - 3) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami planuje się na podstawie informacji Wojewody Kujawsko – Pomorskiego i Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego;
 - 4) dochody pobierane przez urzędy skarbowe będą zaplanowane na poziomie przewidywanego wykonania 2026 roku z uwzględnieniem szacowanych wartości i zmian w przepisach;
 - 5) dochody pochodzące ze źródeł zewnętrznych (z budżetu środków europejskich, budżetu państwa, funduszy celowych, budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego) będą zaplanowane w wysokości wynikającej z informacji/zawiadomień dysponentów części budżetu państwa, zawartych umów/porozumień, bądź też w wysokości wynikającej z posiadanych dokumentów określających wielkość przyznanego finansowania lub dofinansowania, z uwzględnieniem terminów składania wniosków o płatność, czasu ich weryfikacji i akceptacji;
 - 6) opłata za odbiór i gospodarowanie odpadami komunalnymi – zaplanować w oparciu o bazę wymiarową ze stanem na dzień 30 września 2026 r. z uwzględnieniem wysokiego wskaźnika ściągalności;
 - 7) planowanie bądź prognozowanie dochodów niewymienionych powyżej (w tym m.in. opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, opłat za zajęcie pasa drogowego, opłat pobieranych za przedszkole) sporządzane jest wg właściwości merytorycznej jednostek i komórek organizacyjnych z kalkulacją dokonanych obliczeń.
2. Kierownicy jednostek organizacyjnych oraz komórki organizacyjnych Urzędu Gminy zobowiązani są do podejmowania działań zmierzających do optymalizacji dochodów własnych oraz windykacji należności podatkowych i niepodatkowych. Założony plan dochodów winien być realny do wykonania, aby nie doprowadził po zakończeniu roku budżetowego do przekroczenia wskaźników wynikających z art. 242 i art. 243 ustawy o finansach publicznych.

§ 5

1. Główne kierunki wydatkowania środków budżetowych w 2027 roku i w latach następnych:
 - 1) zapewnienie dostępności usług publicznych, w tym finansowanie zadań obligatoryjnych realizowanych przez gminne jednostki organizacyjne i komórki organizacyjne Urzędu Gminy, na poziomie gwarantującym zabezpieczenie co najmniej minimum potrzeb;
 - 2) przeprowadzenie niezbędnych remontów i napraw zabezpieczających mienie komunalne;
 - 3) realizację przedsięwzięć w ramach funduszy sołeckich;

- 4) zapewnienie środków na realizację programów, projektów i zadań ujętych w wieloletniej prognozie finansowej, w tym przewidzianych do realizacji z udziałem środków unijnych w ramach perspektywy finansowej 2021 – 2027;
 - 5) zarządzanie długiem gminy w sposób gwarantujący obciążenie budżetu kosztami jego obsługi na poziomie dopuszczalnym, z zachowaniem wskaźników fiskalnych wynikających z ustawy o finansach publicznych na poziomie bezpiecznym i pozwalającym na zachowanie płynności finansowej gminy.
2. Planowane kwoty wydatków bieżących na 2027 rok i lata następne będą uwzględniały następujące założenia:
- 1) wydatki bieżące finansowane środkami własnymi budżetu gminy, z wyjątkiem wydatków związanych z dochodami, będą planowane na podstawie przewidywanego wykonania w roku bazowym przy uwzględnieniu zmian przepisów prawa, zawartych umów, wyłączeń wydatków jednorazowych oraz możliwości i ograniczeń finansowych wyznaczonych przez reguły fiskalne wynikające z ustawy o finansach publicznych, określone w wieloletniej prognozie finansowej, tj. relację nakazującą zrównoważenie wydatków bieżących dochodami bieżącymi (art. 242 ustawy) oraz nieprzekraczanie dopuszczalnego wskaźnika obsługi zadłużenia (art. 243 ustawy);
 - 2) limity środków własnych gminy na rezerwy obligatoryjne i fakultatywne zostaną określone po zbilansowaniu planu dochodów i wydatków bieżących oraz planu dochodów i wydatków majątkowych;
 - 3) wydatki bieżące finansowane z dochodów pochodzących ze źródeł zewnętrznych (np. z budżetu środków europejskich, budżetu państwa, funduszy celowych, budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego) będą zaplanowane w wysokości wynikającej z informacji/zawiadomień dysponentów części budżetu państwa, zawartych umów/porozumień, bądź też w wysokości wynikającej z posiadanych dokumentów określających wielkość przyznanego finansowania lub dofinansowania, z uwzględnieniem terminów składania wniosków o płatność, czasu ich weryfikacji i akceptacji;
 - 4) w projektach planów finansowych należy przyjąć wysokość minimalnego wynagrodzenia pracownika zatrudnionego w pełnym miesięcznym wymiarze czasu pracy w wysokości 4 950,00 zł brutto jako wynagrodzenie zasadnicze, do którego należy doliczyć dodatek stażowy
 - 5) podstawą do planowania wynagrodzeń osobowych (z wyłączeniem nauczycieli) są stawki wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy z dnia 1 września 2026 r. uwzględniając wzrost dodatków stażowych oraz planować wzrost 6%. Należne odprawy emerytalno – rentowe oraz nagrody jubileuszowe należy wyspecyfikować oraz szczegółowo uzasadnić;
 - 6) wynagrodzenie nauczycieli planuje się w oparciu o ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2026 r., poz. 515) i rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2024 r., poz. 755z późn. zm.) oraz na podstawie Uchwały Nr LXII/384/2024 Rady Gminy Rogowo z dnia 27 lutego 2024 r. sprawie regulaminu przyznawania dodatków oraz innych składników wynagradzania nauczycielom zatrudnionym w szkołach prowadzonych przez gminę Rogowo;
 - 7) środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ustala się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r., poz. 288). Podstawą do obliczenia planowanych w 2027 roku wysokości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych jest kwota 7 848,60 zł. W przypadku

nauczycieli środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ustala się zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2026 r., poz. 515). W sytuacji zmiany ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych należy zaktualizować odpis zgodnie ze zmianą przepisów w tym zakresie;

- 8) przewidywane wykonanie wydatków bieżących za 2026 rok podaje się pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym, mające miejsce jedynie w 2026 roku. Propozycje zwiększenia wydatków bieżących ponad ustalony poziom, muszą mieć racjonalne uzasadnienie i mogą dotyczyć np. planowanych wydatków związanych z eksploatacją nowych obiektów i ich wyposażenia, przyjętych do użytkowania przez jednostkę organizacyjną gminy;
 - 9) wydatki rzeczowe o charakterze stałym i ciągłym, bez wydatków na remonty i obsługę długu gminy – na poziomie przewidywanego wykonania 2026 roku (bez kosztów remontu, które należy określić odrębnym wnioskiem). W obliczeniach nie należy uwzględniać wydatków jednorazowych, na które jednostka otrzymuje środki w ciągu roku budżetowego;
 - 10) wydatki finansowane dotacją celową z budżetu państwa na poziomie kwot zaplanowanych w budżecie na rok 2026. Po określeniu przez Wojewodę Kujawsko – Pomorskiego wstępnych kwot dotacji na rok 2027 nastąpi dostosowanie wydatków do tych wielkości;
 - 11) wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałaniu Narkomanii do wysokości prognozowanych na rok 2027 wpływów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych;
 - 12) dotacje dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych i niedziałających w celu osiągnięcia zysku na poziomie przewidywanego wykonania 2026 roku.
3. Planowane kwoty wydatków majątkowych na 2027 rok i lata następne będą uwzględniały kontynuację przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej oraz wydatki na nowe inwestycje i zakupy inwestycyjne w wysokości ustalonej na podstawie możliwości i ograniczeń finansowych wyznaczonych przez reguły fiskalne wynikające z ustawy o finansach publicznych, określone w wieloletniej prognozie finansowej. Wydatki majątkowe związane z realizacją programów, projektów lub zadań z udziałem środków unijnych, na które zostały podpisane lub będą podpisane w roku 2026 umowy o dofinansowanie, w części przewidzianej do sfinansowania z dochodów pochodzących z budżetu unijnego lub w części stanowiącej wkład krajowy przewidziany do sfinansowania z dochodów pochodzących z budżetu państwa, będą planowane z uwzględnieniem terminów składania wniosków o płatność, czasu ich weryfikacji i akceptacji.

§ 6

1. W przypadku dotacji na 2027 rok dla instytucji kultury obowiązkiem będzie przedłożenie szczegółowej dokumentacji planistycznej – co najmniej w rozbiciu na:
 - 1) działalność bieżącą w układzie:
 - a) koszty wynagrodzeń podstawowych;
 - b) koszty utrzymania poszczególnych obiektów: media;
 - c) pozostałe koszty.
 - 2) wydatki związane z organizacją imprez – wskazać koszt i rodzaj, za wyjątkiem finansowanych z udziałem środków zewnętrznych;
 - 3) wydatki związane z realizowanymi i planowanymi do realizacji projektami z dofinansowaniem unijnym należy wykazać odrębnie;
 - 4) planowane przychody instytucji wg źródeł;

- 5) plan na 2026 rok.
2. W zakresie planowania wydatków obowiązują zasady określone niniejszym zarządzeniem.

§ 7

1. Propozycje w zakresie inwestycji, zakupów inwestycyjnych i remontów przygotowuje się wraz z częścią opisową zawierającą następujące dane:
 - 1) czy jest opracowana dokumentacja techniczna;
 - 2) czy jest pozwolenie na budowę oraz podać dokładną datę uzyskania pozwolenia;
 - 3) opis przewidywanych prac do wykonania;
 - 4) w przypadku zadań kontynuowanych należy podać kwoty pozostające do zapłaty po 2026 r.;
 - 5) w przypadku wprowadzenia nowego zadania należy wykazać źródło jego sfinansowania (np. środki unijne, dotacje celowe, itp.).
2. Projekt planu zadań remontowych winien obejmować w pierwszej kolejności zadania kontynuowane oraz te, których realizacja jest konieczna z uwagi na zalecenia pokontrolne służb i inspekcji, z podaniem jakich służb i inspekcji dotyczą.

§ 8

1. Rozchody ustalić w kwotach wynikających z umów w zakresie:
 - 1) kredytów i pożyczek długoterminowych;
 - 2) odsetek, z uwzględnieniem zadłużenia zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia.
2. Dla kalkulacji odsetek należy uwzględnić średnie kwoty WIBOR i marże wynikające z zawartych umów oraz stawkę oprocentowania.

§ 9

1. Równoległe z opracowaniem materiałów do projektu gminy Rogowo na rok 2027 przygotowuje się Wieloletnią Prognozę Finansową gminy Rogowo na lata 2027 – 2037, która obejmuje między innymi wykaz przedsięwzięć, o których mowa w art. 266 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
2. Przez przedsięwzięcia rozumie się wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym związane z:
 - a) programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
 - b) umowami o partnerstwie publiczno – prywatnym.
3. Dla każdego przedsięwzięcia określa się:
 - 1) nazwę i cel;
 - 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywane przedsięwzięcie;
 - 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe;
 - 4) limity wydatków w poszczególnych latach;
 - 5) limit zobowiązań.
4. Wydatki w ramach przedsięwzięcia planuje się z podziałem na bieżące i majątkowe oraz na wydatki finansowane wyłącznie ze środków budżetu gminy i z udziałem środków unijnych.

§ 10

1. Zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych gminy i pracowników Urzędu Gminy Rogowo do racjonalnego i oszczędnego planowania wydatków, tak aby dokonywane były:
 - 1) w sposób oszczędny i celowy z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
 - 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;
 - 3) w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań;
 - 4) w sposób zmierzający do ograniczenia wydatków bieżących, w tym poprzez wdrażanie zmian organizacyjnych, w celu poprawy wyniku operacyjnego budżetu gminy w perspektywie kilkuletniej.
2. Zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych gminy i pracowników Urzędu Gminy Rogowo – każdego w swoim zakresie działania – do poszukiwania innych źródeł finansowania działalności bieżącej, inwestycji oraz remontów poprzez składanie wniosków do funduszy celowych i unijnych oraz innych dysponentów środków.
3. Przy podejmowaniu decyzji odnośnie umieszczania poszczególnych zadań w projekcie budżetu i wieloletniej prognozie finansowej należy dać pierwszeństwo tym, które odpowiadają poniższym wymagom:
 - 1) zadania, które są obligatoryjnymi zadaniami własnymi gminy;
 - 2) zadania rozpoczęte w roku ubiegłym lub wcześniej i wymagające kontynuacji dla uzyskania efektu;
 - 3) zadania, przy realizacji których można wykorzystać środki pomocowe;
 - 4) zadania, które relatywnie szybko spowodują obniżenie wydatków, co pozwoli na szybki zwrot poniesionych nakładów i potem osiągnięcie oszczędności w okresach następnych;
 - 5) zadania, które zapewnią rozwój usług dla mieszkańców;
 - 6) zadania, których wykonanie spowoduje tworzenie nowych dochodów dla gminy;
 - 7) zadania uwzględnione w przyjętych gminnych programach.

§ 11

1. Materiały planistyczne sporządzane są w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z uszczegółowieniem w obrębie paragrafu.
2. Tabele oraz dołączone informacje podpisują:
 - 1) w przypadku jednostki organizacyjnej: główny księgowy i kierownik jednostki organizacyjnej;
 - 2) w przypadku komórki organizacyjnej Urzędu Gminy: sporządzający wraz z kierownikiem.
3. Projekty planów rzeczowo – finansowych i wykaz przedsięwzięć kierownicy jednostek organizacyjnych składają w sekretariacie Urzędu Gminy w nieprzekraczalnym terminie do dnia 15 października 2026 r.;
4. Kierownicy referatów Urzędu Gminy, pracownicy na samodzielnych stanowiskach składają materiały planistyczne na 2027 rok **uzgodnione z Wójtem lub Sekretarzem Gminy** w nieprzekraczalnym terminie do dnia 13 października 2026 r.;
5. Złożone materiały planistyczne będą stanowić propozycje i mogą być zmienione w trakcie dalszych prac nad projektem budżetu.

§ 12

1. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 13

1. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 38/2026
Wójta Gminy Rogowo
z dnia 28 sierpnia 2026 r.

Wniosek do budżetu Gminy Rogowo na 2027 rok – wydatki bieżące NOWE

Proszę o zabezpieczenie środków w budżecie Gminy Rogowo na 2027 rok na wykonanie następujących zadań bieżących:

Zadanie – nazwa	Opis	Kwota

Data i podpis osoby sporządzającej

Data i podpis kierownika referatu

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 38/2026
Wójta Gminy Rogowo
z dnia 28 sierpnia 2026 r.

Wniosek do budżetu Gminy Rogowo na 2027 rok – wydatki majątkowe nowe i kontynuowane

Zadanie	Zakres rzeczowy	Wartość	Czy uregulowana własność?	Czy jest projekt ?	Termin realizacji	

Data i podpis osoby sporządzającej

Data i podpis kierownika referatu

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 38/2026
Wójta Gminy Rogowo
z dnia 28 sierpnia 2026 r.

1. Wzór planu rzeczowo-finansowego dla jednostek oświatowych

Dział	Rozdział	Paragraf	Opis rzeczowy	Kwota (wg planu na 30.09.2026 r.)	Kwota planu na 2027 r.	Różnica	Uzasadnienie

2. Wzór informacji dodatkowych

a) według rozdziałów (80101, 80103, 80104, 80150)

	Ilość na 30.06.2026r.	Ilość na 2027 r.
Dzieci		
Oddziały		
X	Wartość 2026	Wartość 2027
Wynagrodzenia i pochodne nauczycieli paragrafy według kalkulacji		
- kontraktowy		
- mianowany		
- dyplomowany		
Wynagrodzenia i pochodne administracji paragrafy według kalkulacji		
Wynagrodzenia i pochodne obsługi paragrafy według kalkulacji		
Razem		

Wydatki bieżące (pozostałe paragrafy)		
---------------------------------------	--	--

b) skutki finansowe uzyskania wyższego stopnia awansu zawodowego nauczycieli

Uzyskany stopień awansu	Liczba planowanych awansów	Skutki finansowe

c) tabela z podziałem na rozdziały (80101, 80103, 80104, 80150)

	Liczba uczniów w placówkach oświatowych	Wynagrodzenia i pochodne nauczycieli	Wynagrodzenia i pochodne administracji i obsługi	Wydatki bieżące	Fundusz płac nauczycieli	Dokształcanie nauczycieli 1% funduszu płac	Fundusz płac na nagrody dla nauczycieli	Nagrody Wójta z funduszu płac na nagrody dla nauczycieli

Załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr 38/2026
Wójta Gminy Rogowo
z dnia 28 sierpnia 2026 r.

1. Wzór planu rzeczowo-finansowego dla Centrum Usług Społecznych w Rogowie

A. Dochody

Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota	Opis	Uzasadnienie

B. Wydatki

Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota zadania własne	Kwota zadania zlecone	Opis	Uzasadnienie

2. Kalkulacja wynagrodzeń

Załącznik Nr 5
do Zarządzenia Nr 38/2026
Wójta Gminy Rogowo
z dnia 28 sierpnia 2026 r.

Montaż finansowy projektu współfinansowanego ze środków europejskich

Dział

Rozdział

Nazwa zadania

Nazwa programu

Wniosek zatwierdzony/nie zatwierdzony/w przygotowaniu

Lp.	Wyszczególnienie	Całkowity koszt zadania	Plan na 2027 r.	Wydatki do poniesienia w latach następnych		
				2028	2029	2030
I	Całkowity koszt projektu, z tego					
1.	Koszty niekwalifikowalne:					
2.	Koszty kwalifikowalne					
A	Środki własne					
B	Wkład rzeczowy					
C	Inne					
D	Dofinansowanie ze środków europejskich					