

Założenia do projektu budżetu Powiatu Świeckiego na 2027 rok

1. Założenia dotyczące planowania dochodów:

- 1) dochody własne:
 - a) udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych – przyjmuje się na podstawie informacji ministra właściwego do spraw finansów publicznych;
 - b) wpływy z opłat stanowiących dochody powiatu (komunikacyjne, geodezyjne i inne) – ustala się na podstawie obowiązujących przepisów i danych z planowanego wykonania roku 2026;
 - c) wpływy z dzierżawy, najmu i sprzedaży mienia powiatu – ustala się na podstawie obowiązujących umów i wykazu mienia przeznaczonego do sprzedaży;
 - d) pozostałe dochody własne – szacuje się na poziomie wykonania za rok ubiegły lub w kwotach wynikających z zawartych/podpisanych umów, porozumień, decyzji, deklaracji lub dokonanych wycen.
- 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;
- 5) założony plan dochodów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku poprzedniego.

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; 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 powiatu w roku 2027.
 - zakupy towarów i usług – należy planować na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonanie roku 2026, 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, 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;
- 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 Powiatu 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.

6. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych, instytucji kultury, straży i inspekcji oraz kierowników komórek organizacyjnych i pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy do racjonalnego i oszczędnego planowania wydatków z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów oraz optymalnego doboru metod i środków służących realizacji określonych zadań.