

ZARZĄDZENIE NR 153/2026 WÓJTA GMINY SZYDŁOWO

z dnia 31 sierpnia 2026 r.

w sprawie ustalenia wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Szydłowo na 2027 rok i Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szydłowo

Na podstawie art. 30 ust. 1, ust. 2 pkt 1 i art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2026 r. poz. 662 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. Materiały planistyczne służące opracowaniu projektu budżetu na 2027 rok należy opracować zgodnie z:

- 1) zasadami określonymi w uchwale Rady Gminy Szydłowo wydanej na podstawie art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r., poz. 1483 z późn.zm.);
- 2) ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r., poz. 1483 z późn.zm.);
- 3) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 kwietnia 2026 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2026 r. poz.582 z późn. zm.);
- 4) obowiązującymi uchwałami Rady Gminy Szydłowo oraz zarządzeniami Wójta Gminy Szydłowo mającymi wpływ na budżet i wieloletnią prognozę finansową;
- 5) warunkami porozumień, umów i innych dokumentów zawartych przez Gminę Szydłowo z innymi podmiotami;
- 6) wytycznymi Skarbnika Gminy Szydłowo.

§ 2. Dyrektorzy i kierownik jednostek organizacyjnych, dyrektor i kierownicy referatów, pracownicy na samodzielnych stanowiskach oraz dyrektor samorządowej instytucji kultury opracowują materiały planistyczne do projektu budżetu na podstawie kalkulacji sporządzonej w oparciu o następujące założenia:

- 1) szacowanie dochodów określa się na zasadach ostrożnościowych i szczegółowo uzasadnionych:
 - a) dochody z majątku gminy ustala się w oparciu o zawarte umowy i wydane decyzje, a w zakresie sprzedaży proponowane wielkości winny być ustalone w oparciu o aktualne ceny rynkowe,
 - b) dochody z podatków i opłat lokalnych na podstawie przewidywanego wykonania roku 2026 z uwzględnieniem zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych w zakresie wysokości stawek podatkowych, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz wzrostu/zmniejszenia ilości podatników,
 - c) pozostałe dochody ustala się na poziomie przewidywanego wykonania roku 2026, a w przypadku najmu i dzierżawy na podstawie zawartych umów;
- 2) propozycje wydatków należy przedłożyć wraz z wyczerpującymi wyjaśnieniami proponowanych wielkości; kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób celowy i racjonalny przy założeniu uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów;
 - a) wydatki na wynagrodzenia ze stosunku pracy i pochodne od tych wynagrodzeń należy ustalić następująco:
 - wynagrodzenia osobowe kalkulować według angaży na poziomie roku bieżącego przyjmując stan zatrudnienia na dzień 1 września 2026 roku (uwzględniając termin obowiązywania umów zawartych na czas określony),
 - ewentualne regulacje wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Szydłowo, jednostek podległych oraz Centrum Upowszechniania Kultury w Szydłowie zostaną oszacowane na etapie tworzenia budżetu na 2027 r. jednocześnie uwzględniając możliwości finansowe Gminy,
 - uwzględnić wzrost wynagrodzenia minimalnego, nagrody, nagrody jubileuszowe, dodatki przedemerytalne, odprawy emerytalno-rentowe i dodatkowe wynagrodzenie roczne,
 - składki na Ubezpieczenia Społeczne i Fundusz Pracy planować w wysokości określonej odrębnymi przepisami,

- b) odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, należy planować zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami. W celu sporządzenia kalkulacji należy przyjąć wysokość odpisu według wiedzy na dzień przedstawienia wniosku do projektu uchwały budżetowej. W przypadku zmiany wielkości naliczeń należy sporządzić dodatkowy plan wydatków, na odrębnym załączniku.
- c) wydatki na remonty bieżące powinny zawierać informacje o planowanym zakresie z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru,
- d) pozostałe wydatki bieżące planuje się na poziomie przewidywanego wykonania 2026 roku, z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym mających miejsce w 2026 roku, za wyjątkiem m.in.:
- wydatków na realizację zadań ze środków unijnych, które należy oszacować w wysokości wynikającej z zawartych umów oraz umów planowanych do zawarcia,
 - wydatków na zakup żywności należy zaplanować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu odpłatności za wyżywienie,
 - wydatków na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządowymi, które należy oszacować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów lub porozumień oraz planowanych do zawarcia umów lub porozumień,
- e) wydatki na obsługę długu planuje się zgodnie z harmonogramem spłat zaciągniętych kredytów i emitowanych obligacji komunalnych,
- f) kwoty dotacji na finansowanie lub dofinansowanie zadań publicznych zleconych do realizacji organizacjom pozarządowym muszą być zgodne z kwotami ustalonymi w rocznym programie współpracy Gminy Szydłowo z organizacjami pozarządowymi,
- g) kwoty dotacji dla Samorządowej Instytucji Kultury należy szacować według kalkulacji. Złożona kalkulacja winna zawierać szczegółową dokumentację w rozbiciu na działalność bieżącą i wydatki związane z organizacją imprez,
- h) przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania kontynuowane oraz przewidziane do zakończenia w 2026 roku, następnie zadania z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym i zadania wyłonione w ramach Funduszu Sołeckiego. Wykaz wydatków majątkowych należy przedstawić wraz z terminem realizacji oraz szczegółowym uzasadnieniem uzyskanych efektów i poniesionych już nakładów. W przypadku zadań wieloletnich kontynuowanych muszą one być zgodne z Wieloletnią Prognozą Finansową,
- i) przy planowaniu dotacji na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji dla Samorządowej Instytucji Kultury należy przedłożyć szczegółową dokumentację uwzględniającą propozycję nazwy zadania majątkowego i oszacowanie całkowitych nakładów finansowych planowanych do poniesienia na te zadania,
- j) planując nowe wieloletnie zadania inwestycyjne, należy:
- oszacować całkowite nakłady planowane do poniesienia na te zadania z podaniem kwot planowanych wydatków w poszczególnych latach trwania inwestycji,
 - podać informację o zakresie rzeczowym inwestycji (np. na podstawie wstępnego kosztorysu) w poszczególnych latach realizacji tego zadania,
 - szczegółowo uzasadnić jego realizację w poszczególnych latach,
- k) w przypadku zadań współfinansowanych ze środków zewnętrznych należy dodatkowo podać źródło finansowania oraz wysokość środków w podziale na środki własne Gminy i środki ze źródeł zewnętrznych,
- l) wydatki planowane 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 (Dz. U. 2026 poz. 192 z późn. zm).

§ 3. 1. Materiały planistyczne do projektu budżetu na 2027 rok należy opracować i przekazać w programie budżet24.

2. Załączniki obowiązujące w Urzędzie Gminy Szydłowo:

1) Informacja o rozpoczęciu prac nad projektem budżetu na rok 2027 i możliwości składania wniosków do tego projektu na rok 2027, załącznik nr 1.

3. Załączniki obowiązujące w Centrum Upowszechniania Kultury w Szydłowie:

1) Projekt budżetu Instytucje Kultury, załącznik nr 2;

2) Projekt budżetu Instytucje Kultury – wykaz imprez kulturalnych, załącznik nr 3.

§ 4. 1. Wszystkie materiały planistyczne należy składać w terminie ustalonym w uchwale Rady Gminy Szydłowo wydanej na podstawie art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r., poz. 1483 z późn.zm.).

2. Złożone materiały planistyczne będą stanowić propozycję, które w toku dalszych prac nad projektem budżetu mogą ulec zmianie.

§ 5. Wykonanie Zarządzenia powierza się dyrektorom i kierownikowi jednostek organizacyjnych, dyrektorowi i kierownikom referatów Urzędu Gminy, pracownikom na samodzielnych stanowiskach w Urzędzie Gminy, Dyrektorowi Centrum Upowszechniania Kultury w Szydłowie oraz Skarbnikowi Gminy Szydłowo.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Wójt Gminy Szydłowo

Tobiasz Wiesiołek

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 153/2026
Wójta Gminy Szydłowo
z dnia 31 sierpnia 2026 r.

Wójt Gminy Szydłowo informuje, że począwszy od dnia **1 września 2026 roku** rozpoczną się prace związane z przygotowaniem projektu budżetu Gminy Szydłowo na **rok 2027**. W związku z powyższym powiadamia się wszystkich zainteresowanych o możliwości składania wniosków w terminie **do 30 września 2026**, do tego projektu zgodnie z poniższym wzorem:

Imię i Nazwisko miejscowość, dnia,

Nazwa Podmiotu

Wniosek do projektu budżetu Gminy Szydłowo na rok budżetowy X

W związku z rozpoczęciem prac nad projektem budżetu Gminy Szydłowo na rok X przedstawiam następujące propozycje do projektu budżetu dotyczące zadania pn.

Proszę o uwzględnienie powyższego zadania przy planowaniu wydatków bieżących / majątkowych na rok budżetowy X.

Do wniosku przedstawiam następujące uzasadnienie.....

*Wniosek należy wypełnić dla każdego wydatku oddzielnie.

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 153/2026
Wójta Gminy Szydłowo
z dnia 31 sierpnia 2026 r.

PROJEKT BUDŻETU GMINY SZYDŁOWO NA 2027 ROK

INSTYTUCJE KULTURY

dział.....

rozdział

Lp.	Wyszczególnienie	wykonanie (wg stanu na 30 czerwca 2026r.)	Przewidywane wykonanie 2026 roku	Projekt na 2027 rok	% zmiana	uwagi
-1-	-2-	-3-	-4-	-5-	-6-	-7-
1.	Przychody, z tego:	0	0	0	#DZIEL/0!	
1.1	Dotacje z budżetu, z tego:	0	0	0	#DZIEL/0!	
1.1.1	na działalność bieżącą					
1.1.2	na inwestycję					
12	Pozostałe przychody, z tego:	0	0	0	#DZIEL/0!	
1.2.1	przychody własne (wymienić źródła)					
1.2.2	pozostałe dotacje (z budżetu państwa i inne - wymienić jakie)					
1.2.3	darowizny					
1.2.4	pozostałe (wymienić jakie)					
2.	Koszty działalności, z tego:	0	0	0	#DZIEL/0!	
2.1.	Koszty bieżące	0	0	0	#DZIEL/0!	
2.1.1.	wynagrodzenia ogółem	0	0	0	#DZIEL/0!	
2.1.1.1	wynagrodzenia osobowe pracowników	0	0	0	#DZIEL/0!	
w tym:						
a	miesięczne wynagrodzenia osobowe					
b	nagrody jubileuszowe					
c	odprawy emerytalno-rentowe *					
d	fundusz nagród (zgodnie z regulaminem wynagradzania)					
e	inne jednorazowe płatności **					
2.1.1.2	wynagrodzenia bezosobowe					
2.1.1.3	pochodne od wynagrodzeń	0	0	0	#DZIEL/0!	
w tym:						
a	składki na ubezpieczenia społeczne					
b	składki na Fundusz Pracy					
2.1.2	zakup materiałów (wymienić jakie)					
2.1.3	zakup książek					
2.1.4	zakup art. Dekoracyjnych					
2.1.5	zakup wyposażenia (wypełnić tabelę nr 1)					
2.1.6	energia (woda, co, gaz, energia elektryczna)					
2.1.7	zakup usług (wymienić jakie)					
2.1.8	podróże służbowe krajowe i zagraniczne					
2.1.9	ubezpieczenie majątku					
2.1.10	badania profilaktyczne					
2.1.11	Różne opłaty i składki					
2.1.12	szkolenia pracowników					
2.1.13	opłaty telefoniczne, internetowe, pocztowe, bankowe					
2.1.14	pozostałe wymienić jakie					
2.2	Remonty (zakres rzeczowy)					
2.3	Inwestycje (zakres rzeczowy)					
3	Zysk/strata (1-2)	0	0	0	#DZIEL/0!	
4.	Planowane zatrudnienie średnioroczne					
4.1	stan na 1 stycznia	X				
4.2	stan na 31 grudnia	X				
5.	Płaca średnioroczna (miesięczne wynagrodzenia osobowe/planowane zatrudnienie średnioroczne/12 m-cy)					X
6.	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych***					

* na podstawie deklaracji pracowników

** wymienić jakie ZFŚS

*** wypełnić w przypadku obowiązku tworzenia

.....
pieczęć i podpis osoby odpowiedzialnej

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 153/2026
Wójta Gminy Szydłowo
z dnia 31 sierpnia 2026 r.

PROJEKT BUDŻETU GMINY SZYDŁOWO NA 2027 ROK

INSTYTUCJE KULTURY
IMPREZY KULTURALNE

dział.....

rozdział

Lp.	IMPREZY KULTURALNE Wyszczególnienie	wykonanie (wg stanu na 30 czerwca 2026r.)	Przewidywane wykonanie 2026 roku	Projekt na 2027 rok	% zmiana	uwagi
-1-	-2-	-3-	-4-	-5-	-6-	-7-
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						
11.						
	RAZEM	0	0	0	0	0