Załącznik Nr 7
do Zarządzenia Nr 155/2026
Burmistrza Szczytnej
z dnia 28 sierpnia 2026r.

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

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

Wydatki

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

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

ZARZĄDZENIE NR 154/2026
BURMISTRZA SZCZYTNEJ

z dnia 28 sierpnia 2026 r.

w sprawie założeń do projektu budżetu Gminy Szczytna na 2027 rok

Na podstawie art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2026 r. poz. 662) zarządzam, co następuje:

§ 1. Przyjmuję założenia do projektu budżetu Gminy Szczytna na 2027 rok, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Założenia, o których mowa w § 1, będą stanowiły podstawę opracowania materiałów planistycznych oraz projektu uchwały budżetowej Gminy Szczytna na 2027 rok.

§ 3. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Burmistrza Szczytnej.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierzam:

1. kierownikom jednostek organizacyjnych

2. kierownikom gminnych instytucji kultury

3. kierownikom referatów oraz pracownikom zatrudnionym na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miasta i Gminy Szczytna.

§ 5. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi.

§ 6. Zarządzenie podlega podaniu do publicznej wiadomości przez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
Krzysztof Żak

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 154/2026
Burmistrza Szczytnej
z dnia 28 sierpnia 2026 r.

Założenia do projektu budżetu Gminy Szczytna na 2027 rok

I. 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, opłata miejscowa, opłata uzdrowiskowa, opłata od posiadania psów oraz opłata reklamowa – 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.

II. 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 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.

III. 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.

IV. 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.

V. 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.