

ZARZĄDZENIE NR 221/26
WÓJTA GMINY RYPIN
z dnia 17 września 2026 roku

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Rypin na 2027 roku oraz wieloletniej prognozy finansowej

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2026 roku, poz. 662 i poz. 912), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 roku, poz. 1483, poz. 1844 i poz. 1846, Dz. U. z 2026 roku, poz. 426, poz. 635, poz. 680 i poz. 912) oraz uchwały Nr XXXVII/260/10 Rady Gminy Rypin z dnia 29 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Rypin zarządzam, co następuje:

§ 1. Zobowiązuję kierowników i dyrektorów jednostek organizacyjnych gminy oraz gminnych instytucji kultury, kierowników referatów oraz pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy w Rypinie do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok w szczegółach i terminach określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 2. Określa się zasady konstrukcji projektu budżetu na 2027 rok oraz założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych i projektowania wydatków budżetowych na 2027 rok, ogólne zasady sporządzania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2027 rok, zgodnie z załącznikiem nr 1.

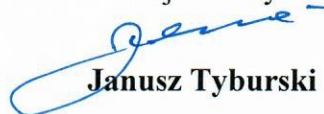
§ 3. Określa się wzory druków do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok, zgodnie z załącznikami od nr 2 do nr 8.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy, Kierownikom i Dyrektorom jednostek organizacyjnych gminy oraz gminnych instytucji kultury, Kierownikom referatów oraz pracownikom zatrudnionym na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy w Rypinie.

§ 5. Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej na 2027 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy



Janusz Tyburski

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 221/26
Wójta Gminy Rypin
z dnia 17 września 2026 r.

Zasady konstrukcji projektu budżetu na 2027 rok

Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu projektu budżetu na 2027 rok:

1. średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych (wskaźnik inflacji) – 2,8%
2. wskaźnik realnego wzrostu gospodarczego (PKB) – 3,0%
3. minimalne wynagrodzenie za pracę w 2027 roku, zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów będzie wynosiło od 01 stycznia 2027 r. – 4950,00 zł.

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2027 rok

Podstawą planowania dochodów na 2027 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w 2026 roku.

Dochody budżetu należy prognozować w następujący sposób:

- 1) dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawiadomienia Wojewody Kujawsko – Pomorskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego,
- 2) pozostałe dotacje – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawartych porozumień i umów,
- 3) subwencje ustala się na podstawie wielkości podanych przez Ministra Finansów,
- 4) udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa winny być planowane zgodnie z zawiadomieniem Ministra Finansów,
- 5) wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu – wg prognozy na 2026 r.,
- 6) dochody z najmu i dzierżawy oraz użytkowania wieczystego – planowane będą na podstawie zawartych umów i decyzji,
- 7) planując dochody majątkowe ze sprzedaży mienia komunalnego należy sporządzić wykaz składników mienia proponowanych do sprzedaży z uwzględnieniem ich wyceny, a w przypadku braku wyceny na podstawie wartości szacunkowej,
- 8) wpływy z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami należy szacować na podstawie stawek obowiązujących w 2026 r. z uwzględnieniem wskaźnika ściegłości,
- 9) wyliczenia pozostałych dochodów własnych dokonuje Skarbnik Gminy wg układu klasyfikacji budżetowej, tj. dział, rozdział, paragraf na podstawie przewidywanego wykonania dochodów za 2026 rok.

Prognozowany plan dochodów powinien być realny do wykonania, a proponowane kwoty należy uzasadnić podając przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2027 rok

Planowanie wydatków budżetowych na 2027 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2026. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania w roku 2026, pomniejszonego o jednorazowe wydatki bieżące w 2026 roku uwzględniając przy tym następujące wskaźniki wzrostu:

1. Z tytułu wydatków bieżących:

- 1) wydatki należy planować na poziomie nie wyższym niż 102,8% przewidywanego wykonania wydatków bieżących w roku 2026, z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym, mających miejsce w roku 2026 uwzględniając, że zgodnie z art. 44 ust. 3 Ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.
- 2) fundusz płac:
 - a) podstawą planowania wynagrodzeń w sferze oświatowej (pracownicy pedagogiczni) są zatwierdzone plany w zakresie arkuszy organizacyjnych na rok szkolny 2026/2027. Wzrost wynagrodzeń nauczycieli w 2027 roku wyniesie 3% (planowany na podstawie założeń do projektu budżetu państwa),
 - b) wynagrodzenia osobowe pracowników samorządowych – wzrost 3% (przy uwzględnieniu sytuacji finansowej gminy). Należne odprawy emerytalno – rentowe oraz nagrody jubileuszowe należy wyspecyfikować oraz szczegółowo uzasadnić,
 - c) na dodatkowe wynagrodzenie roczne dla sfery budżetowej w wysokości 8,5 % kwoty przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych za 2026 rok uwzględniając osoby uprawnione,
 - d) na wydatki z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy, Fundusz Emerytur Pomostowych należy przyjąć wielkości zgodne z obowiązującymi przepisami,
 - e) wpłaty na Pracownicze Plany Kapitałowe finansowane przez podmiot zatrudniający należy zaplanować zgodnie z Ustawą z dnia 4 października 2018 roku o pracowniczych planach kapitałowych,
 - f) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zaplanować dla pracowników samorządowych zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, dla nauczycieli w oparciu o obowiązujące przepisy ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela.
2. wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych do wysokości prognozowanych wpływów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
3. dotacje celowe dla innych jednostek samorządowych na zadania realizowane na podstawie zawieranych porozumień między jednostkami.

4. Wydatki majątkowe należy zaplanować odrębnie dla każdego zadania, z uwzględnieniem następujących priorytetów:

- 1) zadania kontynuowane;
- 2) zadania nierozpoczęte, dla których potwierdzono dofinansowanie ze środków zewnętrznych;
- 3) zadania nierozpoczęte, dla których planuje się pozyskanie dofinansowania ze środków zewnętrznych;
- 4) inne zadania wynikające z lokalnych programów Gminy;
- 5) pozostałe zadania nie ujęte powyżej.

Wydatki inwestycyjne do WPF należy przedstawić w oddzielnym załączniku.

5. Zabezpiecza się środki na pokrycie zobowiązań z tytułu kosztów obsługi zaciągniętego długu.

6. Okres wieloletniej prognozy finansowej określa:

- 1) projekt budżetu gminy na 2027 rok,
- 2) przyjęte limity wydatków na realizowane i projektowane przedsięwzięcia,
- 3) terminy spłaty kwoty długu.

7. W projekcie budżetu zostaną wyodrębnione rezerwy:

- 1) ogólna – w wysokości 0,1 % planowanych na rok 2027 wydatków budżetu,
- 2) celowe, których suma nie może być wyższa niż 5 % planowanych na 2027 rok wydatków budżetu gminy.

Ogólne zasady sporządzania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2027 rok

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok należy przygotować oraz sporządzić w formie tabelarycznej i opisowej. Część opisową należy opracować z podziałem na zadania własne i zlecone z uwzględnieniem źródeł ich powstawania, natomiast część tabelaryczną zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia.
2. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 20 kwietnia 2026 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
3. Część opisowa powinna uwzględniać podział wydatków na:
 - a) Wydatki bieżące – z przedstawieniem opisu, planu na rok 2027 i okresu realizacji,
 - b) Wydatki majątkowe – z przedstawieniem nazwy zadania, planu na 2027 rok i przyszłe lata, okres realizacji zadania.
4. Projekty budżetów mają być rzetelną prognozą niezbędnych potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych z uwzględnieniem możliwości finansowych Gminy, racjonalnych działań, poprawy jakości i efektywności zarządzania.

5. Projekt planu finansowego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej powinien zawierać część opisową z rzeczowym zakresem realizowanych zadań, ich specyfikę oraz zagrożenia mogące pojawić się w realizacji planu.
6. Do materiałów planistycznych 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.
7. Materiały planistyczne należy przedłożyć Wójtowi Gminy za pośrednictwem Skarbnika Gminy, w nieprzekraczalnym terminie do 9 października 2026 roku (w formie papierowej i w formie elektronicznej).
Skarbnik Gminy może wezwać osoby, o których mowa w § 1 Zarządzenia, do uzupełnienia materiałów planistycznych o dodatkowe informacje, wyjaśnienia lub kalkulacje w wyznaczonym przez siebie terminie.

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr 221/26
Wójta Gminy Rypin
z dnia 17 września 2026 r.

Materiały planistyczne dotyczące dochodów budżetu na 2027 rok

[illegible]

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

Załącznik nr 3
do Zarządzenia Nr 221/26
Wójta Gminy Rypin
z dnia 17 września 2026 r.

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								

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

Załącznik nr 4
do Zarządzenia Nr 221/26
Wójta Gminy Rypin
z dnia 17 września 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**

Dział	Rozdział	Paragraf klasyfikacji 2027 roku	Nazwa zadania	Plan na 2027 rok			Uwagi*
				wkład własny+środki zewneźtrzne	wkład własny Gminy	środki zewneźtrzne	
				0,00			
				0,00			
				0,00			
				0,00			
				0,00			
				0,00			
				0,00			
				0,00			
				0,00			
RAZEM							

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

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

Wykaz wydatków majątkowych planowanych do realizacji (inwestycje)

L.p.	Nazwa zadania	Rok rozpoczęcia	Rok zakończenia	Łączne nakłady finansowe	Lata realizacji inwestycji								
					2027			2028			2029		
					Planowane wydatki inwestycyjne								
					Łączne nakłady	w tym wkład własny Gminy	w tym środki zewnętrzne (z podaniem źródła dochodów w Uwagach)	Łączne nakłady	w tym wkład własny Gminy	w tym środki zewnętrzne (z podaniem źródła dochodów w Uwagach)	Łączne nakłady	w tym wkład własny Gminy	w tym środki zewnętrzne (z podaniem źródła dochodów w Uwagach)
1.				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	w tym:												
	roboty budowlane												
	nadzór inwestorski												
	dokumentacja projektowa												
2				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	w tym:												
	roboty budowlane												
	nadzór inwestorski												
	dokumentacja projektowa												
3				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	w tym:												
	roboty budowlane												
	nadzór inwestorski												
	dokumentacja projektowa												
	Ogółem												

* W tabeli należy również uwzględnić inwestycje, których realizacja została rozpoczęta w latach poprzednich, a będzie kontynuowana w 2027 roku i/lub następnych
** W tabeli należy również ująć inwestycje wieloletnie, których realizacja ma nastąpić po roku 2027(informacja ta zostanie uwzględniona przy projekcie WPF)

[illegible]

Załącznik Nr 6
do Zarządzenia Nr 221/26
Wójta Gminy Rypin
z dnia 17 września 2026 r.

.....
Nazwa instytucji kultury

Materiały planistyczne dotyczące instytucji kultury na 2027 rok

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie za 2026 rok	Projekt planu na 2027 rok	Uwagi
1.		4	5	6
1.	Przychody ogółem, w tym			
1.1.	Przychody z prowadzonej działalności kulturalnej, w tym:			
1.1.1.				
1.1.2.				
1.2.	Przychody z prowadzonej działalności gospodarczej, w tym:			
1.2.1.				
1.2.2.				
1.3.	Dotacje z budżetu Gminy, w tym:			
1.3.1.	Dotacja podmiotowa			
1.3.2.	Dotacja celowa, w tym:			
1.3.2.1.	na zadania bieżące, w tym:			
1.3.2.1.1.				
1.3.2.1.2.				
1.3.2.2.	na zadania majątkowe, w tym:			
1.3.2.2.1.				
1.3.2.2.2.				
1.4.	Inne dotacje, w tym:			
1.4.1.				
1.4.2.				
1.5.	Przychody finansowe			
1.6.	Pozostałe przychody operacyjne			
1.7.	Darowizny			
2.	Koszty ogółem, w tym:			
2.1.	Amortyzacja			
2.2.	Inwestycje, w tym:			
2.2.1.				

2.2.2.				
2.3.	Pozostałe koszty, w tym:			
2.3.1.	Wynagrodzenia			
2.3.2.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia			
2.3.3.	Energia			
2.3.4.	Zakup materiałów			
2.3.5.	Zakup usług			
2.3.6.	Podatki i opłaty			
2.3.7.	Koszty finansowe			
2.3.8.	Pozostałe koszty operacyjne			
2.3.9.	Koszty sfinansowane z dotacji celowych bieżących			
2.3.9.1.				
2.3.9.2.				
3.	Wynik finansowy			
4.	Zobowiązania			
4.1.	Stan zobowiązań na początek roku			
	w tym zobowiązania wymagalne			
4.2.	Stan zobowiązań na koniec roku			
	w tym zobowiązania wymagalne			
5.	Należności			
5.1.	Stan należności na początek roku, w tym:			
5.1.1.	gotówka i depozyty			
5.1.2.	należności wymagalne			
5.1.3.	pozostałe należności			
5.2.	Stan należności na koniec roku, w tym:			
5.2.1.	gotówka i depozyty			
5.2.2.	należności wymagalne			
5.2.3.	pozostałe należności			
5.3.	Stan środków pieniężnych na początek roku			
5.4.	Stan środków pieniężnych na koniec roku			
Liczba etatów				

data:

.....
Główny Księgowy

.....
Dyrektor instytucji kultury

Załącznik nr 7
do Zarządzenia Nr 221/26
Wójta Gminy Rypin
z dnia 17 września 2026 r.

Materiały planistyczne dotyczące wydatków realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego na 2027 rok

L.p.	Nazwa Sołectwa realizującego wydatki w ramach funduszu sołeckiego	L.p.	Nazwa zadania	Planowana kwota wydatków	określenie rodzaju wydatków	Planowana kwota określonego rodzaju wydatków	Uwagi
1.		1.1					
					zakup materiałów i wyposażenia		
					zakup usług pozostałych		
					zakup środków trwałych amortyzowanych jednorazowo		
					zakup środków trwałych		
					inwestycje		
					...		
		1.2					
					zakup materiałów i wyposażenia		
					zakup usług pozostałych		
					zakup środków trwałych amortyzowanych jednorazowo		
					zakup środków trwałych		
					inwestycje		
					...		
2.		2.1					
					zakup materiałów i wyposażenia		
					zakup usług pozostałych		
					zakup środków trwałych amortyzowanych jednorazowo		
					zakup środków trwałych		
					inwestycje		
					...		
				RAZEM:		RAZEM:	

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

Załącznik nr 8
do Zarządzenia Nr 221/26
Wójta Gminy Rypin
z dnia 17 września 2026 r.

Plan dochodów i wydatków na 2027 rok wynikających z ustawy Prawo ochrony środowiska

Dochody

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

Wydatki

[illegible]

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis: