

**ZARZĄDZENIE NR VI/121/25
BURMISTRZA SOLCA KUJAWSKIEGO
Z DNIA 19 WRZEŚNIA 2025 ROKU**

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej gminy na 2026 rok i wieloletniej prognozy finansowej na lata 2026-2043

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 1153), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530)¹ oraz uchwały nr XVI/120/25 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 29 sierpnia 2025 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Solec Kujawski

ZARZĄDZAM, CO NASTĘPUJE:

§ 1. 1. Dyrektorzy i kierownicy podległych i nadzorowanych jednostek organizacyjnych gminy, referatów i biur składają materiały planistyczne do opracowania projektu budżetu na rok 2026 oraz wieloletniej prognozy finansowej.

2. Dane dotyczące projektu budżetu na 2026 rok należy wypełnić zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia właściwymi dla danej jednostki budżetowej lub instytucji kultury.

§ 2. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2026 rok, zgodne z założeniami projektu budżetu państwa na 2026 rok:

- wzrost PKB - **3,5%**,
- inflacja - **3,0%**,
- wzrost wynagrodzenia w państwowej sferze budżetowej - **3,0%**,
- nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o - **6,7%**,
- nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw - **6,9%**,
- stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku - **4,9%**,
- minimalne wynagrodzenie za pracę w 2026 roku - **4.806 zł**,
- przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej – **9.420 zł**,
- minimalna stawka godzinowa w 2026 roku – **31,40 zł**.

§ 3. Podstawowe parametry, które należy przyjąć do prac nad projektem budżetu Gminy Solec Kujawski na 2026 rok w zakresie dochodów bieżących i majątkowych:

- 1) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) i prawnych (CIT) przyjmuje się w oparciu o informacje przekazane przez Ministerstwo Finansów;
- 2) dochody przekazywane przez Urzędy Skarbowe przyjmuje się wg przewidywanego wykonania za 2025 r.;
- 3) subwencje przyjmuje się w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów;
- 4) dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz dotacje na finansowanie zadań własnych przyjmuje się w oparciu o założenia przyjęte do

¹ Zmiany: Dz.U. z 2022 r. poz. 113, Dz.U. z 2024 r., poz. 1572, poz. 1717, poz. 1756, poz. 1907, Dz.U. z 2025 r. poz. 39, poz. 1180.

konstrukcji budżetu państwa na 2026 rok oraz informacje przekazane przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze;

- 5) dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz szacowanych dochodów ze sprzedaży mienia przyjmuje się na podstawie wniosków kierowników podległych i nadzorowanych jednostek organizacyjnych w oparciu o obowiązujące i planowane zmiany stawek podatkowych, wielkość i wartość składników opodatkowania w roku poprzedzającym rok budżetowy, obowiązujące przepisy prawne, zawarte umowy i porozumienia, sytuację ekonomiczną oraz realizację dochodów w 2025 roku.

§ 4. Dochody realizowane przez gminne jednostki organizacyjne planuje się w wysokości przewidywanego ich wykonania za 2025 rok, z uwzględnieniem zmian wynikających ze zmiany stawek, wprowadzenia świadczenia dodatkowego usług podając w objaśnieniach uzasadnienie wraz z ich kalkulacją.

§ 5. Podstawowe parametry, które należy przyjąć do prac nad projektem budżetu Gminy Solec Kujawski na 2026 rok w zakresie planowania wydatków budżetowych:

- 1) podstawą do planowania przez osoby określone w § 1 wynagrodzeń osobowych na 2026 rok jest:
 - a) zatrudnienie według przewidywanego stanu na miesiąc grudzień 2025 roku, z uwzględnieniem zatwierdzonych zmian w regulaminach organizacyjnych jednostek;
 - b) planowanie wynagrodzeń osobowych pracowników samorządowych z uwzględnieniem wszystkich składników wynagrodzeń, dodatków stażowych, ekwiwalentów, premii, nagród jubileuszowych, nagród regulaminowych, odpraw emerytalnych, innych wynikających z przepisów prawa i wewnętrznych uregulowań, planowanych zmian organizacyjnych oraz ewentualnych zmian w zatrudnieniu, z uwzględnieniem skutków finansowych zmiany minimalnego wynagrodzenia wynoszącego od dnia 01.01.2026 roku **4.806 zł**; i wzrostu zasadniczych wynagrodzeń osobowych o **4%**;
 - c) planowanie wynagrodzeń osobowych nauczycieli w oparciu o informacje podane przez Ministra Finansów, zakładając stawki wynagrodzeń obowiązujące od 1 stycznia 2026 r. i podwyżkę o **3%** kwoty bazowej dla nauczycieli, do wysokości **5.597,86 zł**, zgodnie z projektem Ustawy Budżetowej oraz z uwzględnieniem awansów zawodowych, nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych i dodatków za wysługę lat;
 - d) środki na dodatki motywacyjne – **6%** wypłaconych wynagrodzeń zasadniczych zatrudnionych nauczycieli;
 - e) środki na nagrody dla nauczycieli – **1%** planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych nauczycieli;
 - f) środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli planuje się w wysokości **0,8%** planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli;
 - g) środki na pomoc zdrowotną nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej planuje się w wysokości **80 zł/etat**.
- 2) podstawą do planowania dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników sfery budżetowej jest **8,5%** kwoty przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych za 2025 rok z uwzględnieniem osób uprawnionych, pomniejszone o wyłączenia wynikające z ustawy, na podstawie ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej;
- 3) przy kalkulacji wydatków z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy przyjmuje się wielkości zgodne z obowiązującymi

ustawami o systemie ubezpieczeń społecznych oraz według wskaźników wynikających z ustawy budżetowej państwa, wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający zgodnie z zapisami ustawy z dnia 4 października 2018 roku o pracowniczych planach kapitałowych;

- 4) wydatki na odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników samorządowych należy naliczyć i zaplanować na jeden planowany etat zatrudnienia w 2026 roku w wysokości **2.723,40 zł**, stanowiącej **37,5%** przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2024 r., wynoszącego **7.262,39 zł**, odpis za ZFŚŚ zwiększa się o **6,25%** przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki, zgodnie z zapisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych;
- 5) wydatki na odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli należy naliczyć i zaplanować na jeden etat zatrudnienia w 2025 roku według obowiązujących przepisów art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela w kwocie **6.157,65 zł**, stanowiącej **110%** kwoty bazowej, obowiązującej w dniu 1 stycznia 2026 roku, która zgodnie z projektem ustawy budżetowej na 2026 rok wyniesie **5.597,86 zł**;
- 6) wydatki na odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli będących emerytami lub rencistami oraz nauczycieli pobierających nauczycielskie świadczenie kompensacyjne należy naliczyć i zaplanować na jedną osobę w wysokości **2.351,10 zł**, stanowiącej **42%** kwoty bazowej, o której mowa w art. 30 ust. 3 obowiązującej w dniu 1 stycznia 2026 roku;
- 7) wydatki bieżące na zakup towarów i usług, wydatki rzeczowe wynikające z realizacji zadań własnych gminy i wydatki dotyczące opłat za media należy kalkulować na podstawie przewidywanego ich wykonania za 2025 rok oraz zgodnie z zawartymi umowami;
- 8) wydatki majątkowe na finansowanie inwestycji i zakupów inwestycyjnych należy zaplanować o wartości początkowej równej i wyższej niż 10.000,00 zł brutto i przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok. W przypadku inwestycji przedsięwzięć wieloletnich wydatki należy zaplanować w rozbiciu na poszczególne lata realizacji przedsięwzięć. Nowe przedsięwzięcia i zadania inwestycyjne zostaną wprowadzone do budżetu gminy w miarę posiadanych środków oraz z uwzględnieniem możliwości pozyskania finansowania zewnętrznego;
- 9) dotacje podmiotowe dla instytucji kultury oraz celowe dla podmiotów realizujących zadania własne Gminy, w tym w trybie ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie ustala się na podstawie planu na dzień 1 stycznia 2025 r.;
- 10) dotacje celowe w formie pomocy finansowej wynikające z zawartych umów i porozumień ustala się w wysokości wynikającej z tych dokumentów;
- 11) wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej lub innych zleconych Gminie będą zaplanowane w wysokości kwot wynikających z zawiadomień dysponentów części budżetu państwa, o projektowanych kwotach dotacji celowych;
- 12) wydatki finansowane ze źródeł zewnętrznych, np. z budżetu Unii Europejskiej, z budżetu państwa, z funduszy celowych lub z budżetu innych jednostek samorządu terytorialnego, będą zaplanowane w wysokości wynikającej z zawiadomień dysponentów części budżetu państwa, zawartych umów, porozumień lub w wysokości wynikającej z posiadanych dokumentów określających wielkość przyznanego dofinansowania.

§ 6. Do projektów planów finansowych należy szczegółową część opisową wraz z uzasadnieniem i wskazaniem źródeł uzyskania dochodów i rodzaju planowanych wydatków.

§ 7. Projekty planów finansowych należy sporządzić w układzie klasyfikacji budżetowej ustalonej Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (z wyjątkiem instytucji kultury).

§ 8. Projekt planów należy składać Burmistrzowi Solca Kujawskiego w terminie do 10 października 2025 roku.

§ 9. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Solec Kujawski.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Adam Michalak

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr VI/121/25
Burmistrza Solca Kujawskiego
z dnia 19 września 2025 roku

.....
nazwa jednostki

Dane organizacyjne jednostek oświatowych

Dział: _____

Rozdział: _____

L.p.	Wyszczególnienie	Przewidywane ilości na 31.12.2025 roku	Plan na 2026 rok	
			I-VIII	IX-XII
1	Organizacja			
	Liczba oddziałów			
	Liczba uczniów / wychowanków			
2	Zatrudnienie w osobach/etatach			
	Liczba osób/etatów pracowników pedagogicznych			
	Liczba osób/etatów pracowników administracji			
	Liczba osób/etatów pracowników obsługi			

BURMISTRZ

Adam Michalak

.....
nazwa jednostki

Projekt planu dochodów na 2026 rok

Dział	Rozdział	w zł	
Wyszczególnienie	§	Przewidywane wykonanie za 2025 rok	Plan na 2026 rok
1	2	3	4
Dochody bieżące			
Razem dochody bieżące:			
Dochody majątkowe			
Razem dochody majątkowe:			
RAZEM DOCHODY:			

Burmistrz

Adam Michalak

Projekt planu wydatków na 2026 rok

Wyszczególnienie	§	Przewidywane wykonanie za 2025 rok	Plan na 2026 rok
1	2	3	4
Wydatki bieżące			
Razem wydatki bieżące:			

Wydatki majątkowe			
Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych			
Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych			
Razem wydatki majątkowe:			

RAZEM WYDATKI:			
----------------	--	--	--

BURMISTRZ

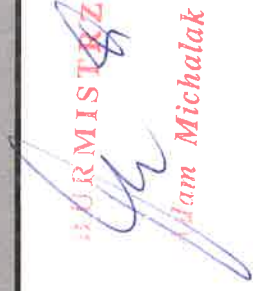
Adam Michalak

.....
nazwa jednostki organizacyjnej

Projekt planu usług remontowych w ramach wydatków bieżących na 2026 rok

w zł

Lp.	Nazwa remontu i jego lokalizacja	Wartość kosztorysowa	Planowane wydatki na 2026 rok	Opis zakresu prac
1	2	3	4	5
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
RAZEM USŁUGI REMONTOWE:				

BURMISTRZ

Adam Michalak

Projekt planu wydatków majątkowych na 2026 rok i lata 2027-2043

I. Inwestycje kontynuowane

Lp.	Nazwa inwestycji i jej lokalizacja	Klasyfikacja budżetowa	Rok rozpoczęcia	Planowane zakończenie	Łączna wartość nakładów finansowych (poniesionych i planowanych)	Planowane nakłady		Źródła finansowania nakładów (np. dotacje, środki UE, środki własne itp.)
						na 2026 rok	na lata 2027-2043 (rozbić na poszczególne lata)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.								
2.								
3.								
Razem inwestycje kontynuowane:								

II. Inwestycje rozpoczynane

Lp.	Nazwa inwestycji i jej lokalizacja	Klasyfikacja budżetowa	Rok rozpoczęcia	Planowane zakończenie	Łączna wartość nakładów finansowych (planowanych)	Planowane nakłady		Źródła finansowania nakładów (np. dotacje, środki UE, środki własne itp.)
						na 2026 rok	na lata 2027-2043 (w rozbić na poszczególne lata)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.								
2.								
3.								
Razem inwestycje rozpoczynane:								

RAZEM WYDATKI MAJĄTKOWE:

Burmistrz

Wojciech Białkowski

.....
nazwa jednostki

**Projekt planu dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku przez samorządowe
jednostki oświatowe i wydatków nimi finansowanych na 2026 rok**

Dział	Rozdział	w zł	
Wyszczególnienie	§	Przewidywane wykonanie za 2025 rok	Plan na 2026 rok
1	2	3	4
Dochody			
Razem dochody:			
Wydatki			
Razem wydatki:			

Burmistrz

Adam Michalak

Załącznik nr 7
do Zarządzenia Nr VI/121/25
Burmistrza Solca Kujawskiego
z dnia 19 września 2025 roku

.....
nazwa jednostki

**Kalkulacja wydatków na wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi jednostek
oświatowych**

za okres od 01.01.2026 r. do 31.12.2026 r.

w zł

L.p.	Składniki wynagrodzeń	administracja	obsługa	Ogółem
1	2	3	4	5
I	Etaty			
1	Wynagrodzenie zasadnicze			
2	Dodatek za wysługę lat			
3	Dodatek funkcyjny			
4	Premia regulaminowa			
5	Premia uznaniowa			
6	Premia bilansowa			
7	Dodatek specjalny			
8	Nagroda jubileuszowa			
9	Odprawa emerytalna			
10	Nagrody ze specjalnego funduszu nagród			
II	Razem wynagrodzenia osobowe pracowników (suma poz. 1 - 10)			
III	Dodatkowe wynagrodzenie roczne			
IV	Składki na ubezpieczenia społeczne			
V	Składki FP oraz FS			
VI	Wpłaty na PPK			
RAZEM WYDATKI NA WYNAGRODZENIA:				

BURMISTRZ

Adam Michalak

Załącznik nr 8
do Zarządzenia Nr VI/121/25
Burmistrza Solca Kujawskiego
z dnia 19 września 2025 roku

.....
nazwa jednostki

**Kalkulacja wydatków na wynagrodzenia
budżetowych i instytucji kultury
jednostek oświatowych)** **jednostek
(z wyłączeniem)**
za okres od 01.01.2026 r. do 31.12.2026 r.

w zł		
L.p.	Składniki wynagrodzeń	Ogółem
1	2	5
I	Etaty	
1	Wynagrodzenie zasadnicze	
2	Dodatek za wysługę lat	
3	Dodatek funkcyjny	
4	Premia regulaminowa	
5	Premia uznaniowa	
6	Premia bilansowa	
7	Dodatek specjalny	
8	Nagroda jubileuszowa	
9	Odprawa emerytalna	
10	Nagrody ze specjalnego funduszu nagród	
II	Razem wynagrodzenia osobowe pracowników (suma poz. 1 - 10)	
III	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	
IV	Składki na ubezpieczenia społeczne	
V	Składki FP oraz FS	
VI	Wpłaty na PPK	
RAZEM WYDATKI NA WYNAGRODZENIA:		

BURMISTRZ

Adam Michalak

.....
nazwa jednostki

Kalkulacja wydatków na wynagrodzenia w grupie nauczycieli

jednostek oświatowych

za okres od 01.01.2026 do 31.12.2026 r.

L.p.	Wynagrodzenie nauczycieli składniki	Stopień awansu zawodowego			Ogółem
		nauczyciel nieposiadający stopnia awansu zawodowego (nauczyciel początkujący)	nauczyciel mianowany	nauczyciel dyplomowany	
1	2	3	4	5	6
I	Etaty				
1	Wynagrodzenie zasadnicze				
2	Dodatek za wysługę lat				
3	Dodatek funkcyjny (pełnienie funkcji kierowniczej)				
4	Dodatek opiekuna stażu/mentora				
5	Dodatek wychowawcy klasy				
6	Dodatek za warunki pracy				
7	Dodatek motywacyjny				
8	Nagroda jubileuszowa				
9	Nagrody ze specjalnego funduszu nagród				
10	Świadczenie na start				
11	Odprawa emerytalna				
12	Wynagrodzenie za godziny nadwymiarowe				
13	Wynagrodzenie za godziny doraźnych zastępstw				
II	Razem wynagrodzenia osobowe nauczycieli (suma poz. 1 - 13)				
III	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli				
IV	Składki na ubezpieczenia społeczne				
V	Składki FP oraz FS				
VI	Wpłaty na PPK				
RAZEM WYDATKI NA WYNAGRODZENIA:					

BURMISTRZ

Adam Michalak

.....
nazwa jednostki

Projekt planu finansowego samorządowej instytucji kultury na 2026 rok

w zł

Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie za 2025 rok	Plan na 2026 rok	Wskaźnik wzrostu (3:4)
2	3	4	5
Stan należności na początek roku			
Stan zobowiązań na początek roku			
Stan środków pieniężnych na początek roku			
I. PRZYCHODY			
1. przychody własne, w tym:			
- z działalności kulturalnej			
- z działalności gospodarczej			
- pozostałe przychody własne			
2. dotacja z budżetu gminy - podmiotowa			
3. dotacja z budżetu gminy - celowa			
4. pozostałe dotacje			
5. inne przychody			
II. KOSZTY			
1. wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz składki od nich naliczane			
2. pozostałe wynagrodzenia			
3. inne świadczenia na rzecz pracowników			
4. remonty			
5. płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań			
6. zakup materiałów			
7. zakup usług			
8. zakup energii			
9. pozostałe koszty			
III. ŚRODKI			
1. środki na wydatki majątkowe			
- inwestycje			
- zakupy inwestycyjne			
2. środki przyznane innym podmiotom			
Stan należności na koniec roku			
Stan zobowiązań na koniec roku			
Stan środków pieniężnych na koniec roku			

BURMISTRZ

Adam Michalak

.....
nazwa jednostki

**Projekt planu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu
administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami na 2026 rok**

Dział Rozdział w zł

Wyszczególnienie	§	Przewidywane wykonanie za 2025 rok	Plan na 2026 rok
1	2	3	4
Dochody bieżące/wydatki bieżące			
Razem bieżące:			

Dochody majątkowe/wydatki majątkowe			
Razem majątkowe:			

RAZEM BIEŻĄCE I MAJĄTKOWE:			
----------------------------	--	--	--

Burmistrz

Adam Michalak

Załącznik nr 12
do Zarządzenia Nr VI/121/25
Burmistrza Solca Kujawskiego
z dnia 19 września 2025 roku

.....
nazwa jednostki

**Projekt planu dochodów i wydatków związanych z finansowaniem zadań w zakresie ochrony
środowiska i gospodarki wodnej na 2026 rok**

Dział Rozdział

w zł

Wyszczególnienie	§	Przewidywane wykonanie za 2025 rok	Plan na 2026 rok
1	2	3	4
Dochody bieżące/wydatki bieżące			
Razem bieżące:			

Dochody majątkowe/wydatki majątkowe			
Razem majątkowe:			

RAZEM BIEŻĄCE I MAJĄTKOWE:			
-----------------------------------	--	--	--

BURMISTRZ

Adam Michalak

Załącznik nr 13
do Zarządzenia Nr VI/121/25
Burmistrza Solca Kujawskiego
z dnia 19 września 2025 roku

.....
nazwa jednostki

Projekt planu dochodów i wydatków związanych ze świadczeniem usług w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych na 2026 rok

Dział	Rozdział	w zł	
Wyszczególnienie	§	Przewidywane wykonanie za 2025 rok	Plan na 2026 rok
1	2	3	4
Dochody bieżące/wydatki bieżące			
Razem bieżące:			
Dochody majątkowe/wydatki majątkowe			
Razem majątkowe:			
RAZEM BIEŻĄCE I MAJĄTKOWE:			

BURMISTRZ

Adam Michalak

.....
nazwa jednostki

Projekt planu dochodów z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na realizację zadań ujętych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii na 2026 rok

Dział Rozdział w zł

Wyszczególnienie	§	Przewidywane wykonanie za 2025 rok	Plan na 2026 rok
1	2	3	4
Dochody bieżące/wydatki bieżące			
Razem bieżące:			

Dochody majątkowe/wydatki majątkowe			
Razem majątkowe:			

RAZEM BIEŻĄCE I MAJĄTKOWE:			
----------------------------	--	--	--

Burmistrz

Adam Michalak

.....
nazwa jednostki

Projekt planu wydatków funduszu sołectkiego na 2026 rok

w zł

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan na 2026 rok
1	2			4
Sołectwo :				
Nazwa przedsięwzięcia:				
RAZEM:				

BURMISTRZ

Adam Michalak

