

**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.

Adam Michalak
Burmistrz Solca Kujawskiego