

ZARZĄDZENIE NR VI/105/26
BURMISTRZA SOLCA KUJAWSKIEGO
Z DNIA 21 WRZEŚNIA 2026 ROKU

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej gminy na 2027 rok i wieloletniej prognozy finansowej na lata 2027-2034

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2026 r. poz. 662 z późn. zm.¹), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.²) 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 2027 oraz wieloletniej prognozy finansowej.

2. Dane dotyczące projektu budżetu na 2027 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 2027 rok, zgodne z założeniami projektu budżetu państwa na 2027 rok:

- wzrost PKB o 3,0%,
- inflacja o 2,8%,
- wzrost wynagrodzenia w państwowej sferze budżetowej - 3,0%,
- nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 5,9%,
- nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw o 5,9%,
- stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku – 6,0%,
- minimalne wynagrodzenie za pracę w 2027 roku – 4.950,00 zł,
- przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej – 10.033,00 zł,
- minimalna stawka godzinowa w 2027 roku – 32,30 zł.

§ 3. Podstawowe parametry, które należy przyjąć do prac nad projektem budżetu Gminy Solec Kujawski na 2027 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 2026 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 informacje przekazane przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze;
- 5) dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych przyjmuje się także w oparciu o obowiązujące i planowane zmiany stawek podatkowych, wielkość i wartość składników

¹ zmiana: Dz. U. z 2026 r. poz. 912.

² zmiany: Dz. U. z 2025 r. poz. 1844 i 1846 oraz z 2026 r. poz. 426, 635, 680 i 912.

opodatkowania w roku poprzedzającym rok budżetowy, obowiązujące przepisy prawne, zawarte umowy i porozumienia, sytuację ekonomiczną oraz realizację dochodów w 2026 roku.

- 6) dochody z majątku gminy, na podstawie zawartych umów o najem, dzierżawę i wieczyste użytkowanie gruntów, z uwzględnieniem przewidywanych w 2027 r. wzrostów czynszów najmu i dzierżawy, opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości, a w przypadku sprzedaży nieruchomości zakładając uzyskanie ceny sprzedaży szacunkowo, uwzględniając ceny na lokalnym rynku,

§ 4. Dochody realizowane przez gminne jednostki organizacyjne planuje się w wysokości przewidywanego ich wykonania za 2026 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 2027 rok w zakresie planowania wydatków budżetowych:

- 1) podstawą do planowania przez osoby określone w § 1 wynagrodzeń osobowych na 2027 rok jest:
 - a) zatrudnienie według przewidywanego stanu na miesiąc grudzień 2026 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 01.01.2027 roku 4.950,00 zł i wzrostu zasadniczych wynagrodzeń osobowych o 3,0%;
 - c) planowanie wynagrodzeń osobowych nauczycieli w oparciu o informacje podane przez Ministra Finansów, zakładając stawki wynagrodzeń obowiązujące od 1 stycznia 2027 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 – 7,0% wypłaconych wynagrodzeń zasadniczych zatrudnionych nauczycieli;
 - e) środki na nagrody dla nauczycieli – 1,0% 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 0,3% planowanych wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.
- 2) wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego planuje się zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 560);
- 3) wydatki z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy planuje się zgodnie z 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 (t.j. Dz.U. z 2026 r. poz. 192 z późn.zm.);
- 4) wydatki na odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. z

2024 poz. 288 z późn.zm.). Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjmuje się kwotę bazową stosowaną w roku 2026. W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli należy planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz.U. z 2026 poz. 515 z późn. zm.);

- 5) 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 2026 rok oraz zgodnie z zawartymi umowami;
- 6) wydatki majątkowe na finansowanie inwestycji i zakupów inwestycyjnych należy zaplanować w rozbiu 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;
- 7) dotacje podmiotowe oraz celowe dla instytucji kultury ustala się na podstawie projektu planu finansowego instytucji kultury na rok 2027,
- 8) dotacje celowe dla podmiotów realizujących zadania własne Gminy, w tym w trybie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 1338 z późn. zm.) ustala się na podstawie projektu planu na 2027 r. uwzględniający wnioski do budżetu składane przez powyższe podmioty,
- 9) dotacje celowe w formie pomocy finansowej wynikające z zawartych umów i porozumień ustala się w wysokości wynikającej z tych dokumentów;
- 10) 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;
- 11) 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 załączyć 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 i Gospodarki z dnia 20 kwietnia 2026 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2026 r. poz. 582) (z wyłączeniem instytucji kultury).

§ 8. W związku z wejściem w życie zmian ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, stosowanych po raz pierwszy do projektu uchwały budżetowej na rok 2027, ustala się dla kierowników jednostek organizacyjnych Gminy oraz osób odpowiedzialnych za opracowanie materiałów planistycznych następujące zasady kwalifikowania i planowania wydatków majątkowych. Kwalifikację wydatku jako majątkowego lub bieżącego ze wskazaniem odpowiedniego paragrafu klasyfikacji budżetowej ustala się na podstawie progu wartościowego wskazanego w polityce rachunkowości. Należy przyjąć jednolite progi wartościowe ujęcia składników majątkowych dla urzędu oraz podległych jednostek budżetowych:

- wartość początkowa poniżej kwoty 1.000 zł w § 778 „Materiały i wyposażenie” (wydatek bieżący);
- wartość początkowa od kwoty 1.000 zł do kwoty 10.000 zł w § 701 „Środki trwałe amortyzowane jednorazowo” (wydatek majątkowy) i w § 711 „Wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo” (wydatek majątkowy);
- wartość początkowa powyżej 10.000 zł w § 702 „Środki trwałe” (wydatek majątkowy), w § 720 „Inwestycje” (wydatek majątkowy) i w § 712 „Wartości niematerialne i prawne” (wydatek majątkowy).

§ 9. Wykaz zadań majątkowych stanowiący załącznik do projektu uchwały budżetowej obejmuje:

- 1) wydatki majątkowe wieloletnie, ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej;
- 2) wydatki majątkowe o wartości początkowej od kwoty 1.000 zł do kwoty 10.000 zł (zbiorcza nazwa zadania wg nazwy paragrafu z uszczegółowieniem zadań w części opisowej);
- 3) wydatki majątkowe o wartości początkowej przekraczającej 10.000 zł (imienna nazwa zadania);
- 4) wydatki majątkowe dofinansowane ze środków zewnętrznych (budżetu państwa, budżetu Unii Europejskiej, funduszy celowych, innych źródeł), bez względu na ich wartość;
- 5) wydania majątkowe wskazane przez radę gminy w formie inicjatywy uchwałodawczej lub w ramach budżetu obywatelskiego/funduszu sołeckiego.

§ 10. Projekty planów należy składać Burmistrzowi Solca Kujawskiego w terminie do 10 października 2026 roku.

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

§ 12. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Adam Michalak – Burmistrz Solca Kujawskiego