

ZARZĄDZENIE NR 133.2025
BURMISTRZA KCYNI

z dnia 30 września 2025 r.

w sprawie określenia podstawowych wskaźników opracowania projektu budżetu Gminy Kcynia na 2026 r.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2025 roku, poz. 1153), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 roku, poz. 1530 ze zm.) oraz § 1 ust. 1 Uchwały Nr LII/536/2010 Rady Miejskiej w Kcyni z dnia 30 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu, zarządza się co następuje:

§ 1. Dyrektorzy i kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych, referatów Urzędu Miejskiego w Kcyni oraz pracownicy na stanowiskach samodzielnych opracowują plany rzeczowo-finansowe zadań gospodarczych, przyjmując następujące wskaźniki dochodów i wydatków:

1. Dochody:

- 1) z tytułu podatków i opłat lokalnych prognozuje się w oparciu o przewidywaną realizację tych dochodów za 2025 rok, z uwzględnieniem ogłoszonych górnych stawek kwotowych podatków i opłat na 2026 rok oraz z uwzględnieniem stopnia ściągальności (ewentualna korekta po podjęciu przez Radę Miejską w Kcyni uchwał w sprawie podatków i opłat lokalnych);
- 2) z tytułu dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, dotacji na finansowanie zadań własnych i na podstawie porozumień w oparciu o założenia przyjęte do konstrukcji budżetu państwa na 2026 rok oraz informacje przekazane przez Wojewodę Kujawsko- Pomorskiego i Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego;
- 3) z tytułu subwencji ogólnej w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów;
- 4) z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów;
- 5) z tytułu dochodów majątkowych w wysokości planowanego do sprzedaży majątku na podstawie posiadanych wycen bądź szacunkowych wartości możliwych do uzyskania;
- 6) środki bezzwrotne w wysokościach określonych w zawartych umowach i porozumieniach;
- 7) z tytułu pozostałych dochodów w wysokości przewidywanego ich wykonania za 2025 rok z uwzględnieniem zmian mających wpływ na wysokość planowanego dochodu, podając w objaśnieniach uzasadnienie wraz z kalkulacją.

2. Wydatki bieżące:

- 1) kalkulowane przy założeniu średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych na poziomie 103,0 % oraz przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w wysokości 9.420,00 zł;
- 2) na zakup towarów i usług, tzn. na wydatki rzeczowe wynikające z zadań własnych, należy kalkulować na podstawie przewidywanego wykonania za 2025 rok lub na podstawie już zawartych umów, porozumień (należy wyłączyć wszystkie zwiększenia o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania zakończone w 2025 roku); jednorazowe wydatki należy szczególnie umotywować;
- 3) na fundusz płac:
 - dla nauczycieli pulę środków planować w oparciu o informacje podane przez Ministra Finansów z uwzględnieniem zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych, awansów zawodowych, nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, dodatków za wysługę lat, środków na dodatki motywacyjne dla nauczycieli w wysokości 3% planowanych rocznych wynagrodzeń zasadniczych i innych obligatoryjnych składników wynagrodzenia;

- dla pracowników samorządowych podstawę planu na wynagrodzenia stanowią przewidywane zatrudnienie i aktualne wynagrodzenia w m-cu grudniu 2025 r. wraz z planowanymi zmianami w regulaminach organizacyjnych jednostek, zwiększone średnio o 5%, uwzględniając przy tym wzrost minimalnego wynagrodzenia zasadniczego od m-ca stycznia 2026 r. do kwoty 4.806,00 zł brutto, nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, dodatków za wysługę lat i innych obligatoryjnych składników wynagrodzenia;

- 4) na dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników sfery budżetowej w wysokości 8,5% kwoty przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych za 2025 rok uwzględniając osoby uprawnione;
- 5) na wydatki z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy należy przyjąć wielkości zgodne z obowiązującymi przepisami;
- 6) do kalkulacji wydatków z tytułu wpłat na PFRON przyjąć przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w wysokości 9.420,00 zł;
- 7) wydatki planowane na wypłatę składek w ramach Pracowniczych Planów Kapitałowych (PPK), należy planować zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych;
- 8) wydatki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zaplanować w oparciu o aktualne przepisy prawne:
 - dla pracowników samorządowych przyjmując kwotę 7.800,00 zł jako podstawę naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (37,5 %, co stanowi 2.925,00zł),
 - dla emerytów i rencistów samorządowych przyjmując kwotę 7.800,00 zł jako podstawę naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (6,25%, co stanowi 487,50 zł),
 - dla nauczycieli przyjmując kwotę 5.597,86 zł jako podstawę naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (110% kwoty bazowej, tj. 6.157,65 zł),
 - dla nauczycieli będących emerytami lub rencistami oraz nauczycieli pobierających nauczycielskie świadczenie kompensacyjne odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy naliczyć w wysokości ustalonej jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym liczby nauczycieli będących emerytami lub rencistami oraz nauczycieli pobierających nauczycielskie świadczenie kompensacyjne i 42% kwoty bazowej, o której mowa w art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela, obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku. Przy planowaniu wydatków na odpis na ZFSS emerytowanych nauczycieli należy uwzględnić kwotę bazową obowiązującą w dniu 1 stycznia 2026 roku;
- 9) wydatki na fundusz nagród ustalić zgodnie z obowiązującymi regulaminami wynagradzania;
- 10) na wynagrodzenia bezosobowe uwzględnić minimalną stawkę kwotową za 1 godzinę pracy w 2026 r., tj. 31,40 zł brutto.

3. Wydatki majątkowe, w tym inwestycje i zakupy inwestycyjne , należy zaplanować przyjmując wartość początkową wyższą niż 10.000,00 zł i przewidywany okres użytkowania dłuższy niż jeden rok, uwzględniając inwestycje ujęte w wieloletniej prognozie finansowej. Nowe zadania inwestycyjne będą wprowadzane do budżetu w miarę posiadanych środków własnych, jak również możliwości pozyskania dodatkowych zewnętrznych środków finansowych.

§ 3. Do projektów budżetu, planów finansowych należy dołączyć szczegółową część opisową.

§ 4. Projekt planów finansowo-rzeczowych 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 (tj. Dz. U. z 2022 roku poz. 513 ze zmianami).

§ 5. Projekt planów należy składać Burmistrzowi Kcyni w terminie do 13 października 2025 roku.

§ 6. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Kcynia.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Kcyni

Mateusz Stachowiak