

ZARZĄDZENIE NR 118.2026
BURMISTRZA KCYNI

z dnia 18 września 2026 r.

w sprawie określenia podstawowych wskaźników opracowania projektu budżetu Gminy Kcynia na 2027 r.

Na podstawie art. 30 ust. 1, art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2026 roku, poz. 662 ze zm.), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 roku, poz. 1483 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. Zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 20 kwietnia 2026 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2026 r. poz. 582) 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 2026 rok, z uwzględnieniem ogłoszonych górnych stawek kwotowych podatków i opłat na 2027 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 2027 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 i Gospodarki;
- 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 2026 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 102,8 % oraz przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w wysokości 10.033,00 zł;
- 2) na zakup towarów i usług, tzn. na wydatki rzeczowe wynikające z zadań własnych, należy kalkulować na podstawie przewidywanego wykonania za 2026 rok lub na podstawie już zawartych umów, porozumień (należy wyłączyć wszystkie zwiększenia o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania zakończone w 2026 roku); jednorazowe wydatki należy szczególnie umotywować;
- 3) na fundusz płac:
 - dla nauczycieli pulę środków planować w oparciu o informacje podane przez Ministra Finansów i Gospodarki 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 w m-cu grudniu 2026 r. wraz z planowanymi zmianami w regulaminach organizacyjnych jednostek oraz aktualne wynagrodzenia zwiększone średnio o 3%, uwzględniając przy tym wzrost minimalnego wynagrodzenia zasadniczego od m-ca stycznia 2027 r. do kwoty 4.950,00 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 2026 rok uwzględniając osoby uprawnione;
- 5) na wydatki z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy 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 10.033,00 zł;
- 7) wydatki w ramach Pracowniczych Planów Kapitałowych (PPK), należy planować zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (t.j. Dz. U. 2026.192 ze zm.);
- 8) wydatki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy zaplanować:
 - dla pracowników samorządowych przyjmując kwotę 8.300,00 zł jako podstawę naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (37,5 %, co stanowi 3.112,50 zł),
 - dla emerytów i rencistów samorządowych przyjmując kwotę 8.300,00 zł jako podstawę naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (6,25%, co stanowi 518,75 zł),
 - dla nauczycieli przyjmując kwotę bazową obowiązującą w dniu 1 stycznia 2027 r., która zgodnie z projektem ustawy budżetowej wyniesie 5.765,80 zł jako podstawę naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (110% kwoty bazowej, tj. 6.342,38 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 ZFŚS emerytowanych nauczycieli należy uwzględnić kwotę bazową obowiązującą w dniu 1 stycznia 2027 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 2027 r., tj. 32,30 zł brutto.

3. Założenia dotyczące planowania wydatków majątkowych:

- 1) nakłady na niefinansowe aktywa trwałe (wydatki inwestycyjne powyżej 500,00 zł), w tym:
 - a) nabycie lub wytworzenie aktywów trwałych,
 - b) ulepszenie istniejących środków trwałych,
 - c) pierwsze wyposażenie obiektów budowlanych, należy zaplanować odrębnie dla każdego zadania, z uwzględnieniem następujących priorytetów:
 - zadania kontynuowane,
 - zadania nierozpoczęte, dla których potwierdzono dofinansowanie ze środków zewnętrznych,
 - zadania nierozpoczęte, dla których planuje się pozyskanie dofinansowania ze środków zewnętrznych,
 - zadania wynikające z lokalnych programów gminy,
 - pozostałe zadania inwestycyjne. Od roku budżetowego 2027 wszystkie nakłady na niefinansowe aktywa trwałe zalicza się do wydatków inwestycyjnych niezależnie od wartości (zniesiony został próg 10.000,00 zł).
- 2) transfery majątkowe, czyli przepływy finansowe niestanowiące zapłaty za dostarczone towary i usługi przekazywanie innym podmiotom, w tym dotacje oraz inne przepływy finansowe, które wywołują skutki

ekonomiczne odpowiadające dotacjom i subwencjom, przeznaczone na finansowanie wydatków majątkowych- należy zaplanować w wysokości wynikającej z zawartych lub planowanych umów, porozumień i decyzji o przekazaniu środków;

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

§ 4. Projekt planów należy składać Burmistrzowi Kcyni w terminie do 10 października 2026 roku.

§ 5. Wykonanie Zarządzenia powierza się kierownikom referatów oraz pracownikom na samodzielnych stanowiskach Urzędu Miejskiego w Kcyni, dyrektorom i kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Kcynia. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się głównym księgowym jednostek organizacyjnych Gminy Kcynia i Skarbnikowi Gminy.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Kcyni

Mateusz Stachowiak