

ZARZĄDZENIE NR 184/2026
WÓJTA GMINY ZBICZNO

z dnia 30 września 2026 r.

**w sprawie określenia podstawowych wskaźników przyjmowanych do opracowania projektu budżetu
Gminy Zbiczno na 2027 rok**

Na podstawie art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zmianami) oraz zgodnie z Uchwałą Nr XXXI/211/2026 Rady Gminy Zbiczno z dnia 29 września 2016 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

Wójt Gminy Zbiczno zarządza, co następuje:

§ 1. Dyrektorzy i kierownicy jednostek gminnych, referatów oraz pracownicy na samodzielnych stanowiskach pracy opracują plany rzeczowo-finansowe zadań gospodarczych oraz projekty planów finansowych na 2027 rok w szczególności do pełnych złotych.

§ 2. Zakładany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych szacuje się na poziomie 2,8 %, przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w wysokości 10.033,00 zł, nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej szacuje się na poziomie 5,9 % co w ujęciu realnym oznacza wzrost o 3,0 %, jest zgodny z założeniami do projektu budżetu państwa na rok 2027.

§ 3. Obliczanie przewidywanych dochodów Gminy Zbiczno na 2027 rok z tytułu:

- 1) udziałów w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych dokonuje Skarbnik w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów oraz o przewidywane wykonanie w 2026 r.,
- 2) subwencji ogólnej oraz poszczególnych ich części dokonuje Skarbnik w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów,
- 3) dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na dofinansowanie zadań własnych dokonuje Skarbnik w oparciu o założenia przyjęte do konstrukcji budżetu państwa na 2027 rok oraz informację przekazaną przez Wojewodę Kujawsko – Pomorskiego i innych dysponentów,
- 4) dochodów z najmu i dzierżawy oraz ze sprzedaży mienia dokonuje Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Budownictwa w oparciu o realizację w roku 2026 i przyjęte założenia oraz zawarte umowy,
- 5) dochodów podatkowych dokonuje Skarbnik w oparciu o dane ze stanowiska wymiaru podatków w stosunku do 2026 r., natomiast pozostałych dochodów w oparciu o przewidywaną realizację dochodów w roku 2026.

§ 4. Dochody realizowane przez gminne jednostki budżetowe planuje się w wysokości przewidywanego ich wykonania za 2026 rok z uwzględnieniem zmian wynikających ze zmiany stawek, wprowadzenia świadczenia dodatkowych usług, podając w objaśnieniach szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją.

§ 5. Zasady planowania wydatków budżetowych:

- 1) Podstawą do planowania wynagrodzeń osobowych na 2027 rok przez osoby określone w § 1 jest:
 - a) zatrudnienie według przewidywanego stanu na miesiąc grudzień 2026 r. z uwzględnieniem zatwierdzonych zmian w regulaminach organizacyjnych jednostek,
 - b) przewidywane wykonanie wynagrodzenia z miesiąca grudnia 2026 r. pomnożone przez liczbę 12 miesięcy, przewidywany wzrost dodatków stażowych, wypłaty nagród, nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych, z uwzględnieniem zapewnienia pracownikom wynagrodzenia minimalnego zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie,
 - c) planowanie wynagrodzeń osobowych w działach 801 „Oświata i wychowanie” z uwzględnieniem:
 - awansów zawodowych,
 - nagród jubileuszowych,
 - odpraw emerytalnych,

- dodatków stażowych i innych,
- wzrostu wynagrodzeń nauczycieli na 2027 r. średnio o 3,0 % zgodnie z Kartą Nauczyciela,
- wzrostu wynagrodzeń pracowników szkół niebędących nauczycielami średnio o 3,0 %,

d) średni wzrost wynagrodzeń pozostałych pracowników o 3,0 %,

e) fundusz nagród wynikający z obowiązujących regulaminów wynagradzania.

- 2) Podstawą do planowania dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników sfery budżetowej jest 8,5 % kwoty przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych za 2026 rok z uwzględnieniem osób uprawnionych, pomniejszone o wyłączenia wynikające z ustawy.
- 3) Przy kalkulacji wydatków z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy przyjmuje się wielkości zgodne z obowiązującymi przepisami ZUS oraz według wskaźników wynikających z ustawy budżetowej państwa.
- 4) Należy zaplanować wydatki z tytułu wpłat pracodawcy na Pracownicze Plany Kapitałowe oraz ewentualnie wpłaty na PFRON.
- 5) Należy zaplanować wydatki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wg obowiązujących przepisów.
- 6) Wzrost wydatków na zakup towarów i usług, tzn. wydatki rzeczowe wynikające z zadań własnych średnio o 2,8 % przewidywanego ich wykonania za 2026 rok.
- 7) Wydatki na finansowanie inwestycji i zakupów inwestycyjnych o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł i przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok.

§ 6. Do projektów budżetu i planów finansowych należy dołączyć szczegółową część opisową.

§ 7. Projekty planów finansowo – rzeczowych należy sporządzić w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej ustalonej Rozporządzeniem Ministra Finansów 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).

§ 8. Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych, pracownicy Urzędu Gminy oraz inne osoby opracowują i przedkładają Wójtowi Gminy w terminie do 15 października roku poprzedzającego rok budżetowy prognozowane dochody i planowane wydatki na realizację zadań w zakresie prowadzonych spraw z objaśnieniami i uzasadnieniem, z wyjątkiem jednostek otrzymujących w roku poprzedzającym rok budżetowy decyzją Wojewody Kujawsko-Pomorskiego dotacje na zadania własne i zlecone, dla których termin ten wydłuża się do 2 dni roboczych od dnia otrzymania informacji o przewidzianych kwotach dotacji. Radni i rady sołeckie składają do Wójta wnioski dotyczące budżetu roku przyszłego w terminie do 15 października roku poprzedzającego rok budżetowy.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Zbicznie.

Wójt Gminy Zbiczno

Magdalena Golubska

Uzasadnienie

Zgodnie z zapisami art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zmianami) oraz § 2 Uchwały Nr XXXI/211/2026 Rady Gminy Zbiczno z dnia 29 września 2026 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej przyjmuje się założenia do projektu budżetu gminy na 2027 rok.