

UCHWAŁA NR 356/2026
ZARZĄDU POWIATU NAKIELSKIEGO

z dnia 26 sierpnia 2026 r.

**w sprawie określenia podstawowych wskaźników i wytycznych oraz wzorów materiałów
planistycznych do projektu budżetu Powiatu Nakielskiego na 2027 rok**

Na podstawie art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.) w związku z art. 32 ust. 1 i ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1684 ze zm.) oraz § 1 uchwały Nr XXX/229/2021 Rady Powiatu Nakielskiego z dnia 23 czerwca 2021 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, Zarząd Powiatu Nakielskiego uchwala, co następuje:

§ 1. Dyrektorzy i kierownicy jednostek powiatowych, wydziałów, referatów oraz pracownicy na samodzielnych stanowiskach pracy opracują plany rzeczowo-finansowe zadań gospodarczych oraz projekty planów finansowych w szczególności określonej niniejszą uchwałą, z wykorzystaniem systemu informatycznego ePublink Budżet.

§ 2. Obliczenia przewidywanych dochodów Powiatu Nakielskiego na 2027 rok dokonuje Skarbnik w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów, informacje Wojewody Kujawsko - Pomorskiego oraz w oparciu o przewidywane wykonanie w 2026 roku.

§ 3. Zasady planowania dochodów budżetowych:

1. Plan dochodów jednostki musi być obiektywnie realny do wykonania.
2. Dochody realizowane przez powiatowe jednostki organizacyjne oraz przychody z państwowych funduszy celowych planuje się w wysokości przewidywanego wykonania w 2026 roku z uwzględnieniem zmian wynikających m.in. ze zmiany stawek opłat lub wprowadzenia nowych usług.
3. Proponowane kwoty dochodów wymagają szczegółowego uzasadnienia oraz kalkulacji z podziałem na dochody bieżące i majątkowe.
4. Wszelkie odchylenia (wzrost lub spadek) w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego należy rzetelnie uzasadnić, podając przyczynę i podstawę prawną zmiany.
5. Przy planowaniu na szczeblu organu dochodów z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) i prawnych (CIT) uwzględnia się wskaźnik makroekonomiczny Ministerstwa Finansów na 2027 rok, tj. realne tempo wzrostu Produktu Krajowego Brutto – 3,10%.

§ 4. Zasady planowania wydatków budżetowych:

1. Kalkulację planowanych wydatków należy sporządzić w sposób celowy, oszczędny i racjonalny, z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych oraz wynikających z zawartych umów, zgodnie z wymogami ustawy o finansach publicznych.
2. Wydatki rzeczowe należy zaplanować na podstawie przewidywanego wykonania w 2026 roku, pomniejszonego o jednorazowe wydatki roku bieżącego, z uwzględnieniem dodatkowych zadań w roku przyszłym oraz wskaźnika opracowanego przez Ministerstwo Finansów na 2027 rok, tj. dynamiki cen towarów i usług konsumpcyjnych (szacowany wskaźnik inflacji dla wydatków rzeczowych) – 2,50%.
3. Jednostki planujące wydatki na remonty zobowiązane są do wskazania ich dokładnego zakresu, ze szczególnym uwzględnieniem prac wynikających z decyzji oraz nakazów organów nadzoru.
4. Zasady kalkulacji wynagrodzeń i pochodnych:
 - 1) Wynagrodzenia osobowe należy skalkulować na podstawie stawek wynikających ze stosunku pracy obowiązujących na dzień 1 września 2026 roku, z uwzględnieniem skutków finansowych planowanych zmian organizacyjnych do końca 2026 roku oraz w roku 2027.
 - 2) Każdy wzrost etatyzacji, skutkujący zwiększeniem funduszu wynagrodzeń, wymaga odrębnego, szczegółowego uzasadnienia.

- 3) Do kalkulacji wynagrodzeń najniższych należy przyjąć kwoty z projektu rozporządzenia Rady Ministrów na 2027 rok, tj.: minimalne wynagrodzenie za pracę w wysokości 4 950,00 zł oraz minimalną stawkę godzinową (dla umów cywilnoprawnych) w wysokości 32,30 zł. Po opublikowaniu ostatecznego rozporządzenia, jednostki zobowiązane są zaktualizować kalkulacje zgodnie z obowiązującymi stawkami.
- 4) Należy uwzględnić przewidywany wzrost dodatków za wysługę lat oraz zaplanować wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych.
- 5) Należy założyć rezerwę na ewentualny wzrost wynagrodzeń na poziomie do 4% na etat. Zwiększenie tego wskaźnika, jak i sama gwarancja wypłaty podwyżek, będą uzależnione od ostatecznej zdolności finansowej budżetu Powiatu Nakielskiego.
- 6) Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego planuje się zgodnie z ustawą o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1960).
- 7) Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe należy kalkulować wyłącznie w oparciu o zawarte oraz planowane umowy z wyszczególnieniem przewidywanych kwot środków przeznaczonych na realizację każdej z nich.

5. Składki na ubezpieczenia społeczne oraz Fundusz Pracy należy zaplanować w oparciu o obowiązujące wskaźniki procentowe, naliczane bezpośrednio od skalkulowanej bazy wynagrodzeń na 2027 rok.

6. Wydatki na Pracownicze Plany Kapitałowe (PPK) należy planować zgodnie z ustawą o pracowniczych planach kapitałowych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 427).

7. Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń oraz wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON) należy planować w oparciu o aktualne przepisy prawa.

8. Świadczenia socjalne i zdrowotne:

- 1) Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS) planuje się zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 288 ze zm.).
- 2) Odpis na ZFŚS dla nauczycieli, a także odpisy na pomoc zdrowotną oraz dokształcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli, należy planować zgodnie z wymogami ustawy Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 986 ze zm.).

9. Od roku budżetowego 2027 wszystkie nakłady na niefinansowe aktywa trwałe zalicza się do wydatków inwestycyjnych niezależnie od wartości (zniesiony został dotychczasowy próg 10 000 zł). Należy je zaplanować wyłącznie w odpowiednich paragrafach wydatków majątkowych.

§ 5. 1. Projekty planów finansowych należy sporządzić w układzie klasyfikacji budżetowej ustalonej 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) w zaokrągleniu do 100 zł.

2. Wymagane zestawienia w zakresie:

- 1) dochodów bieżących i majątkowych,
- 2) wydatków bieżących,
- 3) wykazu zadań inwestycyjnych oraz remontowych,
- 4) dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej

– przygotowuje się w formie elektronicznej i generuje w postaci wydruków bezpośrednio z systemu ePublink Budżet.

3. Niezależnie od danych wygenerowanych z systemu, do projektu planu należy obowiązkowo dołączyć:

- 1) zestawienie dotyczące zatrudnienia oraz wydatków na wynagrodzenia – sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały;
- 2) zbiorcze zestawienie zatrudnienia oraz wydatków w jednostce – sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 6. Projekty planów przygotowuje się w formie elektronicznej z wykorzystaniem systemu ePublink Budżet. Do projektów planów finansowych należy dołączyć szczegółową część opisową. Uzasadnienie to powinno zawierać założenia przyjęte w kalkulacjach, potencjalne ryzyka oraz analizę dochodów i wydatków wykraczających poza rok budżetowy – ze wskazaniem ich charakteru, źródeł finansowania i wpływu na wieloletnią stabilność finansową jednostki.

§ 7. 1. Projekty, o których mowa w § 5, wygenerowane z systemu w wersji papierowej wraz z załącznikami 1 i 2 oraz częścią opisową, opatrzone podpisami dyrektora jednostki oraz osoby sporządzającej, należy składać Zarządowi Powiatu Nakielskiego w terminie do 30 września 2026 roku.

2. Jednostki finansowane dotacją celową z budżetu państwa korygują plany finansowe, uwzględniając wysokość dotacji na realizację zadań i przedkładają je Zarządowi Powiatu w terminie 3 dni od otrzymania informacji o wysokości dotacji, w formie zaktualizowanych wydruków z systemu ePublink Budżet.

§ 8. Wykonanie uchwały powierza się Staroście Nakielskiemu.

§ 9. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Starosta

Krzysztof Błonski

Wicestarosta

Michał Dubkowski

Pozostali członkowie Zarządu:

Maciej Boinski

Bartosz Łyszczarz

Ignacy Pogodziński

Jednostka/Referat/Wydział
(nazwa)

Kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń na 2027 rok

Lp	Dział	Rozdział	Wymiar etatu	Wynagrodzenie zasadnicze na dzień 1 września 2026 r.	Wynagrodzenie zasadnicze z uwzględnieniem wzrostu do minimalnego wynagr. oraz planowaną podwyżką	Staż pracy %	Wysługa (kwota)	Dodatek funkcyjny	Dodatek specjalny	Inne	Razem wynagrodzenie miesięczne	Razem I-XII	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	Nagroda jubileuszowa	Odprawa emerytalna	Uwagi*
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.
1						0%	-				-	0,00				
2							-				-	0,00				
3							-				-	0,00				
...							-				-	0,00				
							-				-	0,00				
							-				-	0,00				
							-				-	0,00				
							-				-	0,00				
RAZEM												0,00	0,00	0,00	0,00	

* w uwagach należy wskazać skąd wynika różnica między podsumowaniem wynagrodzeń rozdziału, a wprowadzoną kwotą do projektu planu wydatków na wynagrodzenia (np. z tytułu planowanych podwyżek, funduszu nagród ...)

sporządził:

podpis dyrektora
jednostki/dyrektora
wydziału/ kierownika
referatu:

Jednostka/Wydział/Referat
(nazwa)

Zatrudnienie i wydatki w jednostkach - zestawienie zbiorcze

Lp.	Wyszczególnienie (zgodne z projektem)	Jednostka miary	Przewidywane wykonanie w 2026 roku	Projekt planu na 2027 rok	Uwagi
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1	Oświata				
	Zatrudnienie	etat			
	kwota przeznaczona na wynagrodzenia razem, w tym:	zł	0	0	
	początkujący	etat			
	kwota przeznaczona na wynagrodzenia	zł	0	0	
	mianowani	etat			
	kwota przeznaczona na wynagrodzenia	zł	0	0	
	dplomowani	etat			
	kwota przeznaczona na wynagrodzenia	zł	0	0	
	pracownicy administracji i obsługi	etat			
	kwota przeznaczona na wynagrodzenia	zł	0	0	
	pozostałe wydatki	zł	0	0	
	Łączna kwota wydatków	zł	0	0	
2	Starostwo Powiatowe				
	Zatrudnienie	etat			
	kwota przeznaczona na wynagrodzenia	zł			
	pozostałe wydatki	zł			
	Łączna kwota wydatków	zł	0	0	
3	Zarząd Dróg Powiatowych				
	Zatrudnienie	etat			
	kwota przeznaczona na wynagrodzenia	zł			
	pozostałe wydatki	zł			
	Łączna kwota wydatków	zł	0	0	
4	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego				
	Zatrudnienie	etat			
	kwota przeznaczona na wynagrodzenia	zł			
	pozostałe wydatki	zł			
	Łączna kwota wydatków	zł			
5	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej				
	Zatrudnienie	etat			
	kwota przeznaczona na wynagrodzenia	zł			
	pozostałe wydatki	zł			
	Łączna kwota wydatków	zł	0	0	
6	Dom Pomocy Społecznej				
	Zatrudnienie	etat			
	kwota przeznaczona na wynagrodzenia	zł			
	pozostałe wydatki	zł			
	Łączna kwota wydatków	zł	0	0	
7	Środowiskowy Dom Samopomocy				
	Zatrudnienie	etat			
	kwota przeznaczona na wynagrodzenia	zł			
	pozostałe wydatki	zł			
	Łączna kwota wydatków	zł	0	0	
8	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie				
	Zatrudnienie	etat			
	kwota przeznaczona na wynagrodzenia	zł			
	pozostałe wydatki	zł			
	Łączna kwota wydatków	zł	0	0	
9	Placówka opiekuńczo-wychowawcza w Nakle nad Notecią				
	Zatrudnienie	etat			
	kwota przeznaczona na wynagrodzenia	zł			
	pozostałe wydatki	zł			
	Łączna kwota wydatków	zł	0	0	
10	Placówka opiekuńczo-wychowawcza w Paulinie				
	Zatrudnienie	etat			
	kwota przeznaczona na wynagrodzenia	zł			
	pozostałe wydatki	zł			
	Łączna kwota wydatków	zł	0	0	
11	Placówka opiekuńczo-wychowawcza w Szubinie				
	Zatrudnienie	etat			
	kwota przeznaczona na wynagrodzenia	zł			
	pozostałe wydatki	zł			
	Łączna kwota wydatków	zł	0	0	
12	CAiAS w Paterku				
	Zatrudnienie	etat			
	kwota przeznaczona na wynagrodzenia	zł			
	pozostałe wydatki	zł			
	Łączna kwota wydatków	zł	0	0	
13	Powiatowy Urząd Pracy				
	Zatrudnienie	etat			
	kwota przeznaczona na wynagrodzenia	zł			
	pozostałe wydatki	zł			
	Łączna kwota wydatków	zł	0	0	

sporządził:

podpis dyrektora jednostki/dyrektora wydziału/ kierownika referatu: