

UCHWAŁA NR 202/2025
ZARZĄDU POWIATU NAKIELSKIEGO

z dnia 4 września 2025 r.

**w sprawie określenia podstawowych wskaźników i wytycznych oraz wzorów materiałów
planistycznych do projektu budżetu Powiatu Nakielskiego na 2026 rok**

Na podstawie §1 uchwały Nr XXX/229/2021 Rady Powiatu Nakielskiego z dnia 23 czerwca 2021 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej uchwala się, co następuje:

§ 1. Dyrektorzy i kierownicy jednostek powiatowych, wydziałów oraz pracownicy stanowisk samodzielnych opracują plany rzeczowo-finansowe zadań gospodarczych oraz projekty planów finansowych w szczególowości określonej niniejszą uchwałą.

§ 2. Obliczenia przewidywanych dochodów Powiatu Nakielskiego na 2026 rok dokonuje Skarbnik w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów, decyzje Wojewody Kujawsko - Pomorskiego oraz w oparciu o przewidywane wykonanie w 2025 roku.

§ 3. Zasady planowania dochodów budżetowych: dochody realizowane przez powiatowe jednostki organizacyjne oraz przychody funduszy celowych planuje się w wysokości przewidywanego ich wykonania w 2025 roku, z uwzględnieniem zmian wynikających ze zmiany stawek, wprowadzenia świadczenia dodatkowych usług, podając w objaśnieniach szczegółowe uzasadnienie z kalkulacją, w układzie dział, rozdział, paragraf z podziałem na dochody bieżące oraz dochody majątkowe. Założony plan dochodów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić z jednoczesnym podaniem podstaw i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

§ 4. Zasady planowania wydatków budżetowych:

1. Kalkulację planowanych wydatków należy sporządzić w sposób celowy, oszczędny i racjonalny, z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligacyjnych, zleconych, kontynuowanych oraz wynikających z zawartych umów, zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych

2. Wydatki rzeczowe należy zaplanować na podstawie przewidywanego wykonania w 2025 roku, pomniejszonego o jednorazowe wydatki roku bieżącego, z uwzględnieniem dodatkowych zadań w roku przyszłym oraz wskaźnikami opracowanymi przez Ministerstwo Finansów na 2026 rok:

a. dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczna) - 3,00%;

b. realne tempo wzrostu Produktu Krajowego Brutto - 3,50%.

3. Jednostki planujące wydatki na remonty zobowiązane są do wskazania ich zakresu, ze szczególnym uwzględnieniem remontów wynikających z decyzji oraz nakazów organów nadzoru.

4. Wynagrodzenia:

a.- kalkulację wynagrodzeń osobowych należy sporządzić na podstawie stawek wynikających ze stosunku pracy obowiązujących na dzień 1 września 2025 roku, z uwzględnieniem finansowych skutków planowanych zmian organizacyjnych zarówno do końca 2025 roku, jak i w roku 2026;

- każdy wzrost etatyzacji, skutkujący zwiększeniem funduszu wynagrodzeń, powinien zostać szczegółowo uzasadniony;

- minimalne wynagrodzenie za pracę 4 806,00 zł, zgodnie z Projektem Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz minimalnej stawki godzinowej w 2026 roku; w przypadku zmiany kwoty wskazanej w rozporządzeniu, należy zastosować wysokość obowiązującą w dniu sporządzania kalkulacji; po opublikowaniu ostatecznego rozporządzenia kalkulacja powinna zostać odpowiednio zaktualizowana;

- przy sporządzaniu kalkulacji należy uwzględnić przewidywany wzrost dodatków za wysługę lat oraz planowane wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych;

b. wzrost wynagrodzeń zakłada podwyżkę w wysokości do 3% na etat, z możliwością zwiększenia tego wskaźnika w przypadku odpowiedniej zdolności finansowej budżetu Powiatu Nakielskiego; do kalkulacji należy przyjąć wzrost wynagrodzeń na poziomie 3%, przy czym wysokość ta nie stanowi gwarancji i będzie uzależniona od rzeczywistych możliwości finansowych budżetu;

c. wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 1960);

d. wydatki na wynagrodzenia bezosobowe należy kalkulować w oparciu o zawarte oraz planowane umowy, z wyszczególnieniem przewidywanych kwot środków przeznaczonych na realizację każdej z nich, przy założeniu minimalnej stawki godzinowej w wysokości 31,40 zł - zgodnie z Projektem Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz minimalnej stawki godzinowej w 2026 roku; w przypadku zmiany kwoty wskazanej w rozporządzeniu, należy zastosować wysokość obowiązującą w dniu sporządzania kalkulacji; po opublikowaniu ostatecznego rozporządzenia kalkulacja powinna zostać odpowiednio zaktualizowana.

5. Kalkulację wydatków z tytułu składki na ubezpieczenie społeczne zgodnie z obowiązującymi przepisami, natomiast składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami na poziomie 95 % kwoty stanowiącej zapotrzebowanie na 2026 rok.

6. Wydatki na Pracownicze Plany Kapitałowe należy planować zgodnie z ustawą z dnia 4 października 2018 roku o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 427).

7. Wydatki obejmujące wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń oraz wpłaty na PFRON należy planować w oparciu o aktualne przepisy prawne dotyczące tych zagadnień.

8. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych:

a. odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288 z późn. zm.);

b. odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli należy planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2024 r. poz. 986 z późn. zm.).

9. Odpis na pomoc zdrowotną dla nauczycieli oraz odpis na dokształcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli należy planować zgodnie z ustawą Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2024 r. poz. 986 z późn. zm.).

§ 5. Do projektów budżetu, planów finansowych należy dołączyć szczegółową część opisową, uzasadniającą dokonane wyliczenia. W części tej powinno się w szczególności zwrócić uwagę na dochody i wydatki, które swoim zakresem wykraczają poza rok budżetowy, wskazując ich charakter, źródła oraz sposób finansowania. Ponadto, opis powinien zawierać informacje dotyczące założeń przyjętych w kalkulacjach, potencjalnych ryzyk oraz wpływu tych pozycji na stabilność finansową jednostki w perspektywie wieloletniej.

§ 6. 1. Projekty planów finansowych 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 (Dz. U. z 2022 r., poz. 513 z późn. zm.) w zaokrągleniu do 100 zł:

- 1) dochody bieżące i majątkowe zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały;
- 2) wydatki bieżące zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały;
- 3) wykaz zadań inwestycyjnych oraz remontowych zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszej uchwały;
- 3) dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zgodnie z załącznikiem nr 4 do niniejszej uchwały;
- 4) zatrudnienie oraz wydatki na wynagrodzenia zgodnie z załącznikiem nr 5 do niniejszej uchwały;
- 5) zbiorczo, zatrudnienie oraz wydatki w jednostkach zgodnie z załącznikiem nr 6 do niniejszej uchwały.

2. Podległe jednostki budżetowe przekazują projekty również z wykorzystaniem „Systemu Planowania, Prognozowania i Realizacji Budżetu - PlanB”.

§ 7. 1. Projekty planów należy składać Zarządowi Powiatu Nakielskiego w terminie do 30 września 2025 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, zgodnie z załącznikami nr 1 oraz nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 8. Wykonanie uchwały powierza się Staroście Nakielskiemu.

§ 9. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Starosta

Krzysztof Błoński

Wicestarosta

Michał Dubkowski

Pozostali członkowie Zarządu:

Tomasz Miłowski

Maciej Boinski

Ignacy Pogodziński

Lp	Dział	Rozdział	Paragraf	Wyszczególnienie	Rodzaj (własne, zlecone, porozumienia AR, porozumienia JST, środki UE)	Plan na 30.09.2025 rok (w zł)	Przewidywane wykonanie za 2025 rok (w zł)	Plan na 2026 rok (w zł)	Wskaźnik % (8/7)	Uwagi
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
				DOCHODY BIEŻĄCE						
1.										
2.										
3.										
...										
RAZEM DOCHODY BIEŻĄCE										
				DOCHODY MAJĄTKOWE						
1.										
2.										
3.										
...										
RAZEM DOCHODY MAJĄTKOWE										
RAZEM										

podpis dyrektora
jednostki/ dyrektora
wydziału/ kierownika
referatu:

Załącznik nr 2
do Uchwały Nr 202/2025
Zarządu Powiatu Nakielskiego
z dnia 4 września 2025 roku

Jednostka/Wydział/Referat

(nazwa)

Projekt planu wydatków bieżących na 2026 rok

Lp	Dział	Rozdział	Paragraf	Wyszczególnienie	Rodzaj (własne, zlecone, porozumienia AR, porozumienia JST, środki UE)	Plan na 30.09.2025 rok (w zł)	Przewidywane wykonanie za 2025 rok (w zł)	Plan na 2026 rok (w zł)	Wskaźnik % (8/7)	Uwagi
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
				WYDATKI BIEŻĄCE						
1.										
2.										
3.										
...										
RAZEM										

sporządził:

podpis dyrektora
jednostki/dyrektora
wydziału/ kierownika
referatu:

Jednostka/Wydział/Referat
(nazwa)

Projekt planu zadań inwestycyjnych i remontowych przewidzianych do realizacji (kontynuacji) w 2026 roku

Lp	Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa zadania inwestycyjnego/remontowego	Okres realizacji		Nakłady finansowe poniesione w latach poprzednich	Planowane wydatki						Rok 2027	Rok 2028	Rok 2029	Uwagi	
					od	do		Rok 2026 (10+11+12+13+14+15)	źródła finansowania:									
									dochody własne JST	środki RFRD	dotacje i środki z budżetu państwa (np. od wojewody, MEN)	środki i dotacje otrzymane od innych JST oraz innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	środki wymienione w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p.					inne źródła*
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.
ZADANIA INWESTYCYJNE																		
1.																		
2.																		
3.																		
...																		
RAZEM ZADANIA INWESTYCYJNE																		
ZADANIA REMONTOWE																		
1.																		
2.																		
3.																		
...																		
RAZEM ZADANIA REMONTOWE																		

* w uwagach należy wskazać źródło finansowania

sporządził:

podpis dyrektora
jednostki/dyrektora
wydziału/ kierownika
referatu:

Jednostka/Wydział/Referat

.....

(nazwa)

**Projekt planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji
rządowej w 2026 roku**

Lp	Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota	z tego dochód powiatu:	
					5%	25%
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1						
2						
3						
...						
RAZEM						

sporządził:

.

podpis dyrektora
jednostki/dyrektora wydziału/
kierownika referatu: .

Jednostka/Referat/Wydział
(nazwa)

Kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń na 2026 rok

Lp	Dział	Rozdział	Wymiar etatu	Wynagrodzenie zasadnicze na dzień 1 września 2025 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																
2																
3																
...																
											RAZEM					

* 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 2025 roku	Projekt planu na 2026 rok	Uwagi
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1	Oświata				
	Zatrudnienie	etat			
	kwota przeznaczona na wynagrodzenia razem, w tym:	zł			
	stażyscy	etat			
	kwota przeznaczona na wynagrodzenia	zł			
	kontraktowi	etat			
	kwota przeznaczona na wynagrodzenia	zł			
	mianowani	etat			
	kwota przeznaczona na wynagrodzenia	zł			
	dplomowani	etat			
	kwota przeznaczona na wynagrodzenia	zł			
	pracownicy administracji i obsługi	etat			
2	kwota przeznaczona na wynagrodzenia	zł			
	pozostałe wydatki	zł			
	Łączna kwota wydatków	zł			
	Starostwo Powiatowe				
	Zatrudnienie	etat			
	kwota przeznaczona na wynagrodzenia	zł			
	pozostałe wydatki	zł			
	Łączna kwota wydatków	zł			
	Zarząd Dróg Powiatowych				
	Zatrudnienie	etat			
	kwota przeznaczona na wynagrodzenia	zł			
	pozostałe wydatki	zł			
	Łączna kwota wydatków	zł			
3	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego				
	Zatrudnienie	etat			
	kwota przeznaczona na wynagrodzenia	zł			
	pozostałe wydatki	zł			
	Łączna kwota wydatków	zł			
	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej				
	Zatrudnienie	etat			
	kwota przeznaczona na wynagrodzenia	zł			
	pozostałe wydatki	zł			
	Łączna kwota wydatków	zł			
	Dom Pomocy Społecznej				
	Zatrudnienie	etat			
	kwota przeznaczona na wynagrodzenia	zł			
	pozostałe wydatki	zł			
	Łączna kwota wydatków	zł			
4	Środowiskowy Dom Samopomocy				
	Zatrudnienie	etat			
	kwota przeznaczona na wynagrodzenia	zł			
	pozostałe wydatki	zł			
	Łączna kwota wydatków	zł			
	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie				
	Zatrudnienie	etat			
	kwota przeznaczona na wynagrodzenia	zł			
	pozostałe wydatki	zł			
	Łączna kwota wydatków	zł			
	Placówka opiekuńczo-wychowawcza w Nakle nad Notecią				
	Zatrudnienie	etat			
	kwota przeznaczona na wynagrodzenia	zł			
	pozostałe wydatki	zł			
	Łączna kwota wydatków	zł			
5	Placówka opiekuńczo-wychowawcza w Paulinie				
	Zatrudnienie	etat			
	kwota przeznaczona na wynagrodzenia	zł			
	pozostałe wydatki	zł			
	Łączna kwota wydatków	zł			
	Placówka opiekuńczo-wychowawcza w Szubinie				
	Zatrudnienie	etat			
	kwota przeznaczona na wynagrodzenia	zł			
	pozostałe wydatki	zł			
	Łączna kwota wydatków	zł			
	CAiAS w Paterku				
	Zatrudnienie	etat			
	kwota przeznaczona na wynagrodzenia	zł			
	pozostałe wydatki	zł			
	Łączna kwota wydatków	zł			
6	Powiatowy Urząd Pracy				
	Zatrudnienie	etat			
	kwota przeznaczona na wynagrodzenia	zł			
	pozostałe wydatki	zł			
	Łączna kwota wydatków	zł			

sporządził:

podpis dyrektora jednostki/dyrektora wydziału/ kierownika referatu: