

ZARZĄDZENIE NR 242/2026
BURMISTRZA IZBICY KUJAWSKIEJ
z dnia 21 sierpnia 2026 roku

w sprawie założeń i wytycznych przygotowania materiałów planistycznych do opracowania projektu budżetu Gminy Izbica Kujawska na 2027 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Izbica Kujawska.

Na podstawie art. 30 ust.1 i 2 pkt. 1 oraz art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2026 poz. 662, poz. 912), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483, poz.39, poz.1844, poz. 1846 oraz z 2026 r. poz. 426, poz.635, poz. 680, poz.912) oraz Uchwały Nr XIX/145/2025 Rady Miejskiej w Izbicy Kujawskiej z dnia 26 sierpnia 2025 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej **Burmistrz Izbicy Kujawskiej zarządza co następuje:**

§ 1. Przyjmuję założenia projektu budżetu Gminy Izbica Kujawska na 2027 rok, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Założenia będą stanowiły podstawę opracowania projektu uchwały budżetowej Gminy Izbica Kujawska na 2027 rok.

§ 3. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu mogą być modyfikowane i uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Burmistrza Izbicy Kujawskiej.

§ 4. Zobowiązuję:

- 1) kierowników jednostek budżetowych,
- 2) kierownika zakładu budżetowego,
- 3) kierowników gminnych instytucji kultury,
- 4) kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej,
- 5) kierowników referatów, pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy oraz pracowników odpowiedzialnych merytorycznie za powierzone zadania w Urzędzie Miejskim w Izbicy Kujawskiej do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2027 rok w szczegółach i terminach określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 5. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2027 rok należy opracować zgodnie z :

- 1) obowiązującymi przepisami prawa powszechnego,
- 2) obowiązującymi przepisami prawa miejscowego,
- 3) warunkami zawartych umów i porozumień,
- 4) Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy,
- 5) Strategią Rozwoju Gminy,
- 6) założeniami projektu budżetu Gminy Izbica Kujawska na 2027 rok stanowiącymi załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia,

§ 6.1. Materiały planistyczne powinny zawierać:

- 1) przewidywane wykonanie dochodów i wydatków roku bieżącego,
- 2) prognozę dochodów budżetowych i limity wydatków budżetowych na rok 2027,
- 3) plany dotyczące projektu wydatków bieżących i majątkowych na programy realizowane z funduszy unijnych.

2. W materiałach należy uwzględnić środki konieczne do prawidłowego funkcjonowania jednostek na realizację zadań wskazanych przepisami prawa.

3. Planując środki należy kierować się gospodarnością i celowością uwzględniając najniezbędniejsze potrzeby.

4. Materiały planistyczne do projektu budżetu winny być opracowane w układzie klasyfikacji budżetowej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 20 kwietnia

2026 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2026 r. poz. 582).

5. Materiały planistyczne należy przedłożyć w formie tabelarycznej na drukach załączonych do niniejszego zarządzenia:

- 1) załączniki nr 2,3,10,11,12,13,14,15,18 wypełniają kierownicy jednostek organizacyjnych, kierownicy referatów oraz pracownicy zatrudnieni na samodzielnych stanowiskach pracy oraz pracownicy odpowiedzialni merytorycznie za powierzone zadania w Urzędzie Miejskim w Izbicy Kujawskiej we właściwym zakresie,
- 2) załączniki nr 4,7,11 wypełnia Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Lokalowej i Przestrzennej Urzędu Miejskiego w Izbicy Kujawskiej,
- 3) załącznik nr 8 wypełniają pracownicy merytorycznie odpowiedzialni za udzielanie dotacji,
- 5) załącznik nr 20 wypełnia kierownik SPZOZ,
- 6) załącznik nr 21 wypełniają kierownicy instytucji kultury,
- 7) załączniki nr 5 i 16 wypełnia kierownik Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
- 8) załącznik nr 6 wypełnia kierownik zakładu budżetowego,
- 9) załącznik nr 9 wypełniają pracownicy merytorycznie odpowiedzialni za zadania wynikające z ustawy Prawo ochrony środowiska,
- 10) załącznik nr 17,19 wypełniają kierownicy jednostek oświatowych.

6. Do materiałów planistycznych należy załączyć część objaśniającą informacje o planowanych dochodach i wydatkach, a w przypadku znacznych odstępstw od założeń projektu budżetu Gminy na rok 2027 stosowne wyliczenia potwierdzające prawidłowość i rzetelność ich ustalenia.

§ 7.1. W zakresie planowanych dochodów i wydatków należy przyjąć poniższe wytyczne:

- 1) podstawą planowania dochodów na 2027 rok jest przyjęty plan dochodów w 2026 roku oraz przewidywane wykonanie do końca bieżącego roku. Planowanie dochodów powinno się opierać na zasadach ostrożnościowych. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego,
- 2) w prognozie uwzględnić należy planowane lub przewidywane zmiany przepisów prawa lub zmiany faktyczne, które mogą nastąpić do końca 2026 roku. Bazą wyliczeń powinny być umowy, decyzje, zarządzenia i uchwały oraz złożone wnioski o dofinansowanie ze źródeł zagranicznych,
- 3) wydatki bieżące – kalkulacje wydatków należy sporządzić z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania jednostki, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów,
- 4) w przypadku zaplanowania wydatków bieżących na wyższym poziomie należy podać szczegółowe uzasadnienie ich wzrostu,
- 5) zadania dodatkowe należy uszeregować wg priorytetów do ewentualnego wprowadzenia do projektu uchwały budżetowej.

2. Wszelkie wydatki należy kalkulować w sposób celowy, oszczędny i realny, mając na uwadze ograniczenia wydatków do niezbędnych, i tak:

- 1) wydatki rzeczowe (zakup materiałów, usług pozostałych, usługi telekomunikacyjne, szkolenia, naprawy) – według potrzeb i zawartych umów, jednak na poziomie nie przekraczającym 100 % przewidywanego wykonania w 2026 roku (pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym w 2026 roku),
- 2) wydatki na umowy zlecenia, umowy o dzieło, wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń, diety i wynagrodzenia komisji – na poziomie uchwały budżetowej na 2026 (według planowanych umów ze wskazaniem zakresu prac),

- 3) podstawą planowania wynagrodzeń osobowych na 2027 rok są:
 - a) zatrudnienie wg stanu na dzień 31.08.2026 roku z uwzględnieniem planowanych zmian w regulaminach organizacyjnych jednostek,
 - b) dla pracowników samorządowych wielkość wynikająca z wyliczeń planowanego etatowego zatrudnienia powiększonych o wskaźnik do 5,00% na każdego etatowego pracownika, uwzględniając w tym wzrost minimalnego wynagrodzenia zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów,
 - c) dla nauczycieli w oparciu o informacje podane przez Ministra Finansów zgodnie z projektem Ustawy Budżetowej na rok 2027.
 - d) niezbędne wypłaty odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz innych wypłat wynikających z przepisów prawa,
 - e) placówki oświatowe planują wynagrodzenia zgodnie z zatwierdzonym arkuszem organizacyjnym na rok szkolny 2026/2027 dla kadry pedagogicznej natomiast dla pracowników administracji i obsługi w tych jednostkach na dotychczasowym poziomie,
 - 4) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy planować zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, odpis tworzy się w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych,
 - 5) wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego planuje się zgodnie z ustawą z 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej,
 - 6) składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy, Pracownicze Plany Kapitałowe przyjmuje się w wielkościach zgodnych z obowiązującymi przepisami prawa,
 - 7) wydatki na PFRON planuje się na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnienia osób niepełnosprawnych,
 - 8) wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej należy planować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie środowiska,
 - 9) wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu oraz opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym.
3. Dochody z majątku winny być zaplanowane na podstawie planowanego do sprzedaży mienia komunalnego, zawartych umów najmu, dzierżawy oraz wieczystego użytkowania.
4. Wydatki majątkowe i usługi remontowe powinny uwzględniać kontynuację zadań rozpoczętych, a nie zakończonych do końca 2026 roku oraz nowe wynikające z indywidualnych potrzeb jednostek oraz zaplanowanych w przedsięwzięciach do realizacji w 2027 roku.
5. W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane oraz rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów prawa.
6. Plan finansowy zadań zleconych należy sporządzić po uzyskaniu informacji o wysokościach planowanych dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.
7. W celu zachowania równowagi budżetowej planowane dochody i wydatki wymagają działań w zakresie:

- 1) optymalizacji dochodów tj. wykorzystanie wszystkich możliwych źródeł finansowania, intensyfikacja czynności windykacyjnych w zakresie podatków, opłat i czynszów,
- 2) racjonalizacji wydatków bieżących tj. dokonywania ich w sposób oszczędny.

§ 8.1. Okres Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Izbica Kujawska określa:

- 1) Projekt budżetu gminy na 2027 rok,
- 2) Przyjęte limity wydatków na realizowane przedsięwzięcia,
- 3) Termin spłaty kwoty długu.

2. Do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej należy przedłożyć informację dotyczącą kwot wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia, które sporządzić należy zgodnie z załącznikiem Nr 11 do niniejszego zarządzenia.

3. Przez przedsięwzięcia należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania związane z:

- 1) programami finansowanymi z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1, pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
- 2) umowami o partnerstwie publiczno-prawnym.

§ 9.1. Określa się tabelaryczne wzory materiałów planistycznych służących do opracowania projektu budżetu na 2027 rok i Wieloletniej Prognozy Finansowej stanowiące załączniki nr od 2-21 do niniejszego zarządzenia.

2. Pozostałe materiały pomocnicze jednostki składają według opracowań własnych.

§ 10.1. Materiały planistyczne należy przedłożyć Burmistrzowi Izbicy Kujawskiej za pośrednictwem Skarbnika Gminy w nieprzekraczalnym terminie do 30 września 2026 roku w formie papierowej w sekretariacie Urzędu Miejskiego w Izbicy Kujawskiej i w formie elektronicznej na adres urząd@izbicakuj.pl lub adres e-doręczeń.

.2. Jednostki oświatowe, które zostały objętą wspólną obsługą przez Centrum Usług Wspólnych w Izbicy Kujawskiej składają materiały planistyczne w CUW w celu zaopiniowania w nieprzekraczalnym terminie do 20 września 2026 r. w formie papierowej i elektronicznej na adres cuw@izbicakuj.pl lub adres e-doręczeń.

3. Kierownik CUW przekazuje zaopiniowane materiały planistyczne jednostek oświaty Burmistrzowi Izbicy Kujawskiej za pośrednictwem Skarbnika w nieprzekraczalnym terminie do 30 września 2026 r. w formie papierowej w sekretariacie Urzędu Miejskiego w Izbicy Kujawskiej i w formie elektronicznej na adres urząd@izbicakuj.pl lub adres e-doręczeń.

4. Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Lokalowej i Przestrzennej Urzędu Miejskiego w Izbicy Kujawskiej przedstawi plan wydatków realizowany w ramach Funduszu Sołeckiego w nieprzekraczalnym terminie do 10 października 2026 roku w formie papierowej w sekretariacie Urzędu i w formie elektronicznej na adres urząd@izbicakuj.pl.

5. Skarbnik Gminy może wezwać osoby, o których mowa w § 1 do uzupełnienia materiałów planistycznych o dodatkowe informacje, wyjaśnienia lub kalkulacje w wyznaczonym przez siebie terminie.

6. Złożone materiały planistyczne będą stanowić propozycje, które w toku dalszych prac nad projektem budżetu mogą ulec zmianom.

§ 11. Wstępny projekt budżetu Gminy na rok 2027 opracowywany jest na podstawie materiałów planistycznych przekazanych przez jednostki organizacyjne oraz informacji od dysponentów środków budżetowych, obejmujących m.in. kwoty subwencji, udziałów w podatkach, dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, dotacji wynikających z porozumień, a także innych danych niezbędnych do prawidłowej konstrukcji budżetu. Na tej podstawie Burmistrz Izbicy Kujawskiej przygotowuje projekt uchwały budżetowej i przedkłada go Radzie Miejskiej w Izbicy Kujawskiej oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

§ 12. Skarbnik Gminy zobowiązany jest:

- 1) Sporządzić zbiorczy projekt planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu oraz dochodów i wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej na rok 2027.
- 2) Dokonać szacunku wielkości ujętych w budżecie uwzględniających wszystkie lata objęte Wieloletnią Prognozą Finansową z uwzględnieniem obecnej sytuacji finansowej gminy oraz aktualnych założeń makroekonomicznych.
- 3) Sporządzić wykaz realizowanych przedsięwzięć.
- 4) Przedstawić aktualną kwotę prognozowanego długu.

§ 13.1. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Kierownikom jednostek organizacyjnych, Kierownikom gminnych instytucji kultury, Kierownikom referatów, pracownikom zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy oraz pracownikom odpowiedzialnych merytorycznie za powierzone zadania w Urzędzie Miejskim w Izbicy Kujawskiej.

2. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 14. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

BURMISTRZ

Marek Dorabiała

Załączniki:

1. Założenia projektu budżetu Gminy Izbica Kujawska na 2027 rok.
2. Plan jednostkowy dochodów budżetowych na 2027 rok.
3. Plan jednostkowy wydatków budżetowych na 2027 rok.
4. Wykaz wydatków majątkowych planowanych do realizacji (inwestycje) na 2027 rok.
5. Plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych na 2027 rok
6. Plan finansowy dla zakładu budżetowego.
7. Plan wydatków realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego na 2027 rok.
8. Plan dotacji udzielanych z budżetu Gminy na 2027 rok.
9. Plan dochodów i wydatków na 2027 rok wynikających z ustawy Prawo ochrony środowiska.
10. Zestawienie wynagrodzeń i pochodnych.
11. Informacja o przedsięwzięciach do wieloletniej prognozy finansowej.
12. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.
13. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – jednostki oświatowe.
14. Składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy oraz wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający na 2027 rok.
15. Świadczenia z zakresu BHP na 2027 rok.
16. Plan jednostkowy wydatków na 2027 rok - Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Izbicy Kujawskiej.
17. Plan jednostkowy wydatków budżetowych na 2027 rok - jednostki oświatowe
18. Zatrudnienie i wydatki w jednostkach organizacyjnych – projekt budżetu jednostki samorządu terytorialnego na 2027 rok
19. Osobowy fundusz płac nauczyciele na 2027 rok.

20. Plan finansowy dla SPZOZ na 2027 rok.
21. Plan finansowy dla instytucji kultury na 2027 rok.

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia
Nr 242/2026 Burmistrza Izbicy
Kujawskiej z dnia 21 sierpnia
2026 roku

Założenia projektu budżetu Gminy Izbica Kujawska na 2027 rok

1. Założenia dotyczące planowania dochodów:

a) dochody własne:

- podatki i opłaty lokalne (w tym m.in. podatek do nieruchomości, podatek od środków transportowych) należy oszacować uwzględniając aktualną podstawę opodatkowania oraz stawki podatku wynikające z projektów Uchwał Rady Miejskiej w sprawie ustalenia stawek podatkowych na 2027 rok, a także stopień ściągальności w poprzednich latach;
- podatek rolny należy szacować biorąc pod uwagę aktualną podstawę opodatkowania oraz stawkę podatku opartą na średniej cenie skupu żyta za 11 kwartałów poprzedzających rok budżetowy ogłaszanej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, z uwzględnieniem ewentualnych planów Rady Gminy w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej do obliczenia podatku rolnego na 2027 rok, korygując wynik do poziomu ściągальności uzyskiwanego w poprzednich latach;
- podatek leśny należy szacować biorąc pod uwagę aktualną podstawę opodatkowania oraz stawkę podatku opartą na średniej cenie sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały poprzedzające rok budżetowy ogłaszanej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, z uwzględnieniem ewentualnych planów Rady Gminy w sprawie obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna przyjmowanej do obliczenia podatku leśnego na 2027 rok, korygując wynik do poziomu ściągальności uzyskiwanego w poprzednich latach;
- podatek dochodowy od osób fizycznych i prawnych ustala się na podstawie danych podanych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych;
- pozostałe dochody własne ustalone zostaną na podstawie realnych prognoz na rok 2027 z uwzględnieniem podstawowych wskaźników makroekonomicznych przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2027 rok, które w szczególności zakładają wzrost PKB o 3,1% i średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 2,5%.

b) subwencje ustala się na podstawie wielkości podanych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych;

c) dotacje celowe z budżetu państwa na zadania własne i zlecone ustala się na podstawie danych określonych przez dysponentów środków;

d) środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi; środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej; inne środki określone w odrębnych przepisach ustala się na poziomie wynikającym z zawartych umów lub otrzymanych promes o dofinansowanie realizacji projektów i przyjętych harmonogramów zadań.

2. Założenia dotyczące planowania wydatków:

a) wydatki bieżące

- planując wydatki na wynagrodzenia należy uwzględnić skutki waloryzacji wynagrodzeń wynikające ze zmian przepisów prawa w zakresie wzrostu minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2027 roku, jak również zmian innych ustaw, w tym m. in.: ustawy Karta Nauczyciela, ustawy o pracownikach samorządowych;

- wydatki na obsługę długu należy zaplanować w wysokości wynikającej
 - z planowanych do zaciągnięcia kredytów, pożyczek i emisji obligacji w 2027 roku. Przy wyliczaniu odsetek należy zastosować zmianę stóp procentowych wynikających z wytycznych Ministerstwa Finansów dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw;
 - wydatki finansowane dotacją z budżetu państwa przyjmuje się w wielkościach określonych przez dysponentów środków;
 - wydatki na utrzymanie i obsługę nowych środków trwałych należy zaplanować na podstawie kalkulacji kosztów;
 - wydatki na realizację projektów i programów finansowanych z udziałem środków bezzwrotnych należy zaplanować zgodnie z harmonogramem ich realizacji;
 - pozostałe wydatki należy planować na poziomie nie wyższym niż 103% przewidywanego wykonania wydatków bieżących w roku 2026, z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym, mających miejsce w roku 2026, uwzględniając, że zgodnie z art. 44 ust. 3 Ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.
- b) wydatki majątkowe** określa się w wysokości niezbędnej do poniesienia w 2027 roku, z uwzględnieniem priorytetów:
- zadania kontynuowane;
 - zadania nierozpoczęte, dla których otrzymano informację o dofinansowaniu ze środków zewnętrznych;
 - zadania nierozpoczęte, dla których planuje się pozyskanie dofinansowania ze środków zewnętrznych;
 - inne zadania wynikające z lokalnych programów Gminy;
 - pozostałe zadania nie ujęte powyżej.

3. Założenia dotyczące planowania przychodów

W 2027 roku należy ująć przychody z uwzględnieniem możliwości finansowych Gminy pozwalających spełnić relację określoną w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

4. Założenia dotyczące planowania rozchodów

W 2027 roku należy ująć rozchody zgodnie z harmonogramami spłat i wykupów zaciągniętych zobowiązań powiększonych o ewentualne planowane do udzielenia pożyczki.

Uzasadnienie do Zarządzenia
Nr 242/2026 Burmistrza Izbicy
Kujawskiej z dnia 21 sierpnia
2026 roku

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2026 poz. 662 ze zm.) oraz Uchwały Nr XIX/145/2025 Rady Miejskiej w Izbicy Kujawskiej z dnia 26 sierpnia 2025 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, burmistrz przygotowuje projekt budżetu. W związku z powyższym Burmistrz Gminy podejmuje prace nad projektem budżetu Gminy Izbica Kujawska na 2027 rok – celem jego opracowania i uchwalenia przyjmuje metody kalkulacji zawarte w zarządzeniu.

Plan jednostkowy dochodów budżetowych na 2027 rok

[illegible]

* Kolumnę należy wypełnić, jeśli przewidywane wykonanie jest inne niż plan

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

Plan jednostkowy wydatków budżetowych na 2027 rok

Dział	Rozdział	Paragraf (2026)	Paragraf (2027)	Treść	Plan na bieżący rok wg stanu na 31.08.2026r. (Paragraf 2026)	Przewidywane wykonanie w 2026 roku * (Paragraf 2026)	Plan na 2027 rok (Paragraf 2027)	Uwagi	
I. WYDATKI BIEŻĄCE									
I. WYDATKI MAJĄTKOWE									
RAZEM									

* Kolumnę należy wypełnić, jeśli przewidywane wykonanie jest inne niż plan

Data i podpis:

Wykaz wydatków majątkowych planowanych do realizacji (inwestycje) na 2027

L.p.	Nazwa zadania	Rok rozpoczęcia	Rok zakończenia	Łączne nakłady finansowe	Lata realizacji inwestycji								Uwagi
					2027		2028		2029		...		
					Planowane wydatki inwestycyjne								
					udział Gminy	środki zewnętrzne (z podaniem źródła dochodów)	udział Gminy	środki zewnętrzne (z podaniem źródła dochodów)	udział Gminy	środki zewnętrzne (z podaniem źródła dochodów)	udział Gminy	środki zewnętrzne (z podaniem źródła dochodów)	
1.				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	w tym:												
	roboty budowlane												
	nadzór inwestorski												
	dokumentacja projektowa												
2				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	w tym:												
	roboty budowlane												
	nadzór inwestorski												
	dokumentacja projektowa												
3				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	w tym:												
	roboty budowlane												
	nadzór inwestorski												
	dokumentacja projektowa												
	Ogółem												

* W tabeli należy również uwzględnić inwestycje, których realizacja została rozpoczęta w latach poprzednich, a będzie kontynuowana w 2027 roku i/lub następnych
** W tabeli należy również ująć inwestycje wieloletnie, których realizacja ma nastąpić po roku 2027 (informacja ta zostanie uwzględniona przy projekcie WPF)

Data i podpis:

Załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 242/2026 Burmistrza Izbicy
Kujawskiej z dnia 21 sierpnia 2026 roku

PLAN DOCHODÓW I WYDATKÓW ZWIĄZANYCH Z REALIZACJĄ ZADAŃ ZLECONYCH NA 2027 ROK

Dział	Rozdział	Paragraf (2026)	Paragraf (2027)	Wyszczególnienie	Wykonanie na 31.08.2026 Paragraf (2026)	Przewidywane wykonanie 2026 r. Paragraf (2026)	Plan na 2027 r. Paragraf (2027)	Wzrost w %
I. PLAN DOCHODÓW								
II. PLAN WYDATKÓW								
OGÓŁEM BUDŻET								

* należy podsumować działy i rozdziały

PLAN FINANSOWY DLA ZAKŁADU BUDŻETOWEGO

Lp.	Wyszczególnienie (podać tytuł)	Przewidywane wykonanie 2026 r.	Projekt planu na 2027 r.
1	2	3	4
1.	Przychody ogółem, w tym:		
1.1.	Przychody własne, w tym		
	wpływy z usług		
	najem		
	Odsetki bankowe		
1.2.	Dotacja z budżetu gminy		
1.3.	Inne dotacje		
1.4.	Inne dochody		
2.	Koszty działalności ogółem		
2.1.	Amortyzacja		
2.2.	Zużycie materiałów i energii, w tym		
2.3.	Usługi obce, w tym:		
2.5.	Wynagrodzenia		
2.5.1.	Wynagrodzenia osobowe pracowników		
2.5.2.	Wynagrodzenia bezosobowe		
2.6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia pracownicze, w tym		
2.6.1.	Składki z tytułu ubezpieczeń społecznych		
2.6.2.	Składki FP i FS		
2.6.3.	Składki PPK		
2.6.4.	Świadczenie urlopowe		
2.6.5.	Koszty BHP		
2.6.6.	Inne świadczenia na rzecz pracowników		
2.7.	Pozostałe koszty, w tym		
2.8.	Wydatki inwestycyjne		
3.	Stan środków obrotowych na początek roku		
4.	Stan środków obrotowych na koniec roku		
5.	Wydatki inwestycyjne		
6.	Dane uzupełniające:		
6.1.	Średnie zatrudnienie (etaty)		
	W tym: etaty administracji		
	etaty obsługi		

.....
Data sporządzenia

.....
Sporządzający

Szczegółowy opis poszczególnych działań

Plan wydatków realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego na 2027 rok

L.p.	Nazwa Sołectwa realizującego wydatki w ramach funduszu sołeckiego	L.p.	Nazwa zadania	Planowana kwota wydatków	określenie rodzaju wydatków	Planowana kwota określonego rodzaju wydatków	Uwagi			
1.		1.1			WYDATKI BIEŻĄCE					
					1.2			WYDATKI MAJĄTKOWE		
2.		2.1			WYDATKI BIEŻĄCE					
					2.2.			WYDATKI MAJĄTKOWE		
		RAZEM:			RAZEM:					

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

Załącznik Nr 8 do Zarządzenia Nr 242/2026
Burmistrza Izbicy Kujawskiej z dnia 21 sierpnia 2026 roku

Plan dotacji udzielanych z budżetu Gminy na 2027 rok

[illegible]

* Kolumnę należy wypełnić, jeśli przewidywane wykonanie jest inne niż plan

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

Dochody

Wydatki

* Kolumnę należy wypełnić, jeśli przewidywane wykonanie jest inne niż plan

Sporządził/Sporządziła:

ZESTAWIENIE WYNAGRODZEŃ I POCHODNYCH

Rozdział	Wynagrodzenia				Pochodne			
	2027	2028	2029	2030	2027	2028	2029	2030
Razem								

INFORMACJA O PRZEDSIĘWZIĘCIACH DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ

Lp.	Klasyfikacja budżetowa	Nazwa i cel przedsięwzięcia	Okres realizacji	Nakłady finansowe (poniesione do 31.12.2025 r.)	Nakłady w poszczególnych latach (limity zobowiązań)				
					2026 przewidywane wykonanie	2027	2028	2029	2030
I.	PRZEDSIĘWZIĘCIA, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wydatki bieżące*								
OGÓŁEM									
II.	PRZEDSIĘWZIĘCIA, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wydatki majątkowe**								
OGÓŁEM									

* dotyczy realizowanych i planowanych przedsięwzięć wydatków bieżących

** dotyczy realizowanych i planowanych przedsięwzięć w wydatkach majątkowych (inwestycje i zakupy inwestycyjne)

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

/należy sporządzić odrębnie dla każdego rozdziału klasyfikacji wydatków/

Rozdział

Liczba pracowników / etaty przeliczeniowe	
Kwota bazowa	
Wysokość odpisu na ZFŚS	37,5%
Wysokość odpisu na 1 pracownika	
Kwota odpisu	

Liczba emerytów będąca pod opieką ZFŚS	
Kwota bazowa	
Wysokość odpisu na ZFŚS	6,25%
Wysokość odpisu na 1 pracownika	
Kwota odpisu:	

Inne zwiększenia fakultatywne/uznaniowe

Liczba pracowników / etaty przeliczeniowe	
Kwota bazowa	
Wysokość odpisu na ZFŚS	%
Wysokość odpisu na 1 pracownika	
Kwota odpisu	

RAZEM ODPIS	
-------------	--

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – jednostki oświatowe

/należy sporządzić odrębnie dla każdego rozdziału klasyfikacji wydatków/

Rozdział

Liczba nauczycieli	
Liczba nauczycieli w przeliczeniu na etat	
Kwota bazowa	
Kwota odpisu	
Liczba pracowników niebędących nauczycielami	
Liczba pracowników niebędących nauczycielami w przeliczeniu na etat	
Kwota bazowa	
Kwota odpisu	

Liczba emerytów – nauczycieli będących pod opieką ZFŚS	
Kwota bazowa do wyliczenia odpisu	
% odpisu	
Kwota odpisu	

Inne zwiększenia fakultatywne/uznaniowe

Liczba emerytów pozostałych	
Kwota bazowa do wyliczenia odpisu	
Kwota odpisu	

RAZEM ODPIS	
--------------------	--

**Składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy
oraz wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający**

/należy sporządzić odrębnie dla każdego rozdziału klasyfikacji wydatków/

Rozdział

§ – Składki na ubezpieczenie społeczne

Lp.	Wyszczególnienie	Paragraf 2026	Paragraf 2027	Wartość
I.	Wysokość składki ZUS pracodawcy w %	-	-	
II.	RAZEM podstawa naliczenia składek ZUS, w tym	-	-	
1.	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń			
2.	Wynagrodzenia osobowe pracowników			
3.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne			
4.	Wynagrodzenia osobowe nauczycieli			
5.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli			
6.	Inne (podać jakie).....			
III.	RAZEM WYŁĄCZENIA, w tym			
1.	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń			
2.	Wynagrodzenia osobowe pracowników			
3.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne			
4.	Wynagrodzenia osobowe nauczycieli			
5.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli			
6.	Inne (podać jakie).....			
IV.	Kwota razem do wyliczenia (II-III)	-	-	
V.	Wysokość składek na ubezpieczenie społeczne (IV)	-	-	

§– Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy

Lp.	Wyszczególnienie	Paragraf 2026	Paragraf 2027	Wartość
I.	Wysokość składki FP i FS w %	-	-	
II.	RAZEM podstawa naliczenia składek FP i FS, w tym	-	-	
1.	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń			
2.	Wynagrodzenia osobowe pracowników			
3.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne			

4.	Wynagrodzenia osobowe nauczycieli			
5.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli			
6	Inne (podać jakie).....			
III.	RAZEM WYŁĄCZENIA, w tym			
1.	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń			
2.	Wynagrodzenia osobowe pracowników			
3.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne			
4.	Wynagrodzenia osobowe nauczycieli			
5.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli			
6	Inne (podać jakie).....			
IV.	Kwota razem do wyliczenia (II-III)	-	-	
V.	Wysokość składek na FP i FS (IV)	-	-	

§ – Składki na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający

Lp.	Wyszczególnienie	Paragraf 2026	Paragraf 2027	Wartość
I.	Wysokość składki PPK pracodawcy w %	-	-	
II.	RAZEM podstawa naliczenia składek PPK, w tym	-	-	
1.	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń			
2.	Wynagrodzenia osobowe pracowników			
3.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne			
4.	Wynagrodzenia osobowe nauczycieli			
5.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli			
6	Inne (podać jakie).....			
III.	RAZEM WYŁĄCZENIA, w tym			
1.	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń			
2.	Wynagrodzenia osobowe pracowników			
3.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne			
4.	Wynagrodzenia osobowe nauczycieli			
5.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli			
6	Inne (podać jakie).....			
IV.	Kwota razem do wyliczenia (II-III)	-	-	
V.	Wysokość składek na PPK (IV)	-	-	

Świadczenia z zakresu BHP

/należy sporządzić odrębnie dla każdego rozdziału klasyfikacji wydatków/

Rozdział

Świadczenia i wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (stary § 302)

Lp.	Rodzaj*	Paragraf 2026	Paragraf 2027	Liczba osób	Kwota
1.	Ekwiwalent za odzież ochronną				
2.	Nazwa świadczenia dla pracowników				
3.	Nazwa świadczenia dla pracowników				
4.	Nazwa świadczenia dla pracowników				
	RAZEM ŚWIADCZENIA				

*W zestawieniu należy wyodrębnić wszystkie rodzaje świadczeń

Załącznik Nr 16 do Zarządzenia Nr 242/2026

Burmistrza Izbicy Kujawskiej z dnia 21 sierpnia 2026 roku

Plan jednostkowy wydatków na 2027 rok - Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Izbicy Kujawskiej

[illegible]

* Kolumnę należy wypełnić, jeśli przewidywane wykonanie jest inne niż plan

Sporządził/Sporządziła:

Data i podpis:

Plan jednostkowy wydatków budżetowych na 2027 rok - jednostki oświatowe

Nazwa jednostki:			
Dział			
Rozdział			

Wyszczególnienie	Miesiące		Nauczyciele	Miesiące		Pracownicy	Miesiące	
	I-VIII	IX-XII		I-VIII	IX-XII		I-VIII	IX-XII
Ilość oddziałów			stażyści			administracja		
			kontraktowi			obsługa		
Ilość uczniów			mianowani			palacze co		
			dplomowani			urlopy wychowawcze		
			Etaty razem			Etaty razem		

Pargraf 2026	Pargraf 2027	Nazwa	Kwota w zł
		Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	
		1. środki BHP i odzież ochronna pracowników	
		2. dodatki wiejskie dla nauczycieli	
		3. odprawy pieniężne z tytułu zmniejszenia zatrudnienia (likwidacja etatu)	
		4.	
		5.	
		6.	
		Wynagrodzenia osobowe pracowników	
		Dodatkowe wynagrodzenie roczne	
		Składki na ubezpieczenia społeczne	
		Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	
		Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	
		Wynagrodzenia bezosobowe	

		Zakup materiałów i wyposażenia	
		1. opał (węgiel, koks, olej)	
		2. środki czystości	
		3. materiały biurowe (druki szkolne, dzienniki, świadectwa)	
		4. sprzęt gospodarczy	
		5. prenumerata prasy i czasopism	
		6. wyposażenie	
		a)	
		b)	
		c)	
		7. inne - jakie	
		Zakup środków żywności	
		Zakup środków dydaktycznych i książek	
		Zakup energii	
		1. gaz	
		2. energia elektryczna	
		3. woda	
		Zakup usług remontowych	
		1. naprawy urządzeń i sprzętu biurowego	
		2. remonty	
		a) instalacje gazowe	
		b) instalacje elektryczne	
		c) naprawy awaryjne	
		3. konserwacje	
		Zakup usług zdrowotnych	
		Zakup usług pozostałych	
		1. wywóz nieczystości stałych i płynnych	
		2. opłaty pocztowe	
		3. usługi kominiarskie	
		4. opłaty RTV	
		5. przeglądy (instalacje alarmowe, gaśnice, itp.)	

		6. inne - jakie	
		Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	
		Podróże służbowe krajowe	
		1. delegacje - dieta, zwrot kosztów podróży służbowej	
		2. kilometrówka - koszty używania pojazdów do celów służbowych	
		Różne opłaty i składki	
		Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	
		1. nauczyciele	
		2. pracownicy	
		Podatek od towarów i usług (VAT)	
		Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	
		Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	
		Wynagrodzenia osobowe nauczycieli	
		Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	
		Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	
		1.	
		2.	
		3.	
		Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	
		1.	
		2.	
		3.	
		Razem	

Uwaga dot. nowej klasyfikacji: Zgodnie z zarządzeniem nowej klasyfikacji budżetowej na 2027 rok, paragrafy wydatków rzeczowych i usługowych oraz inwestycyjnych ulegają znacznemu rozbiciu i przypisaniu do nowych grup w zależności od dokładnego przedmiotu zakupu. Ww. zmiany należy uwzględnić przy planowaniu budżetów.

Izbica Kujawska, dnia r.

Podpis:

Załącznik Nr 18
do Zarządzenia Nr 242/2026
Burmistrza Izbicy Kujawskiej
z dnia 21 sierpnia 2026 r.

Zatrudnienie i wydatki w jednostkach organizacyjnych - projekt budżetu jednostki samorządu terytorialnego na 2027 rok

Lp.	Wyszczególnienie	Jednostka miary	Przewidywane wykonanie w 2026 roku	Projekt planu na 2027 rok
1	2	3	4	5
1	Zatrudnienie w oświacie wg jednostek	osoba		
a	stażyści	osoba		
b	kontraktowi	osoba		
c	mianowani	osoba		
d	dplomowani	osoba		
e	pracownicy administracji i obsługi	osoba		
2	Wydatki w oświacie wg jednostek	zł		
	w tym wynagrodzenia	zł		
3	Zatrudnienie w Urzędzie Miejskim w Izbicy Kujawskiej	osoba		
a	wydatki w Urzędzie Miejskim	zł		
	w tym wynagrodzenia	zł		
4	Zatrudnienie w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Izbicy Kujawskiej	osoba		
a	wydatki w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej	zł		
	w tym wynagrodzenia	zł		
5	Zatrudnienie w Żłobku Samorządowym w Izbicy Kujawskiej	osoba		
a	wydatki w Żłobku Samorządowym	zł		
	w tym wynagrodzenia	zł		
6	Zatrudnienie w Bibliotece Publicznej w Izbicy Kujawskiej	osoba		
a	wydatki w Bibliotece Publicznej w Izbicy Kujawskiej	zł		
	w tym wynagrodzenia	zł		
7	Zatrudnienie w Miejsko - Gminnym Centrum Kultury w Izbicy Kujawskiej	osoba		
a	wydatki w M-GCK	zł		
	w tym wynagrodzenia	zł		
8	Zatrudnienie w Centrum Usług Wspólnych w Izbicy Kujawskiej	osoba		
a	wydatki w CUW w Izbicy Kujawskiej	zł		
	w tym wynagrodzenia	zł		

Izbica Kujawska, dnia r.

Podpis:

Załącznik Nr 19
do Zarządzenia Nr 242/2026
Burmistrza Izbicy Kujawskiej
z dnia 21 sierpnia 2026 r.

OSOBY FUNDUSZ PŁAC NAUCZYCIELE

.....
(nazwa jednostki)

.....
(klasyfikacja budżetowa)

Lp.	Wydatki - uzasadnienie	Plan 2027	Uwagi
1	Wynagrodzenie zasadnicze		
2	Dodatek za wysługę lat		
3	Dodatek motywacyjny 5% z poz.1		
4	Godziny nadwymiarowe i doraźne zastępstwa		
5	Dodatki funkcyjne (np. kierowniczy, mentor, opiekun stażu, wychowawca)		
6	Dodatek za warunki pracy		
7	RAZEM (1,2,3,4,5,6)	0	
8	Odprawa emerytalna		
9	Dodatkowe wynagrodzenie roczne na zasadach i w wysokości określonych w ustawie o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej		
10	Nagrody nauczycieli zgodnie z art.49 KN		
11	Nagrody jubileuszowe		
12	OGÓŁEM wynagrodzenia nauczycieli (7,8,9,10)		
13	Dodatek wiejski 10% z poz.1		
14	Doskonalenie zawodowe nauczycieli (0,8% z 12)		

PLAN FINANSOWY DLA SPZOZ

Lp.	Wyszczególnienie (podać tytuł)	Przewidywane wykonanie 2026 r.	Projekt planu na 2027 r.
1	2	3	4
1.	Przychody ogółem, w tym:		
1.1.	Przychody własne		
1.2.	Dotacje		
1.3.	Inne dochody		
2.	Koszty ogółem, w tym		
2.1.	Amortyzacja		
2.2.	Zużycie materiałów i energii, w tym		
2.3.	Usługi obce, w tym:		
2.4.	Podatki i opłaty		
2.5.	Wynagrodzenia, w tym		
2.6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia pracownicze, w tym		
2.7	Pozostałe koszty rodzajowe, w tym		
3	Wydatki inwestycyjne		
4	WYNIK FINANSOWY		
5	Dane uzupełniające:		
5.1.	Średnie zatrudnienie (etaty)		
	W tym: etaty administracji etaty obsługi		

.....
Data sporządzenia

.....
Sporządzający

Szczegółowy opis poszczególnych działań:

PLAN FINANSOWY DLA INSTYTUCJI KULTURY

Lp.	Wyszczególnienie (podać tytuł)	Przewidywane wykonanie 2026 r.	Projekt planu na 2027 r.
1	2	3	4
1.	Przychody ogółem, w tym:		
1.1.	Przychody własne, w tym		
	wpływy z usług		
	najem		
	Odsetki bankowe		
1.2.	Dotacja z budżetu gminy		
1.3.	Inne dotacje		
1.4.	Inne dochody		
2.	Koszty działalności ogółem		
2.1.	Amortyzacja		
2.2.	Zużycie materiałów i energii, w tym		
2.3.	Usługi obce, w tym:		
2.5.	Wynagrodzenia		
2.5.1.	Wynagrodzenia osobowe pracowników		
2.5.2.	Wynagrodzenia bezosobowe		
2.6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia pracownicze, w tym		
2.6.1.	Składki z tytułu ubezpieczeń społecznych		
2.6.2.	Składki FP i FS		
2.6.3.	Składki PPK		
2.6.4.	Świadczenie urlopowe		
2.6.5.	Koszty BHP		
2.6.6.	Inne świadczenia na rzecz pracowników		
2.7.	Pozostałe koszty, w tym		
2.8.	Wydatki inwestycyjne		
3.	Stan środków obrotowych na początek roku		
4.	Stan środków obrotowych na koniec roku		
5.	Wydatki inwestycyjne		
6.	Dane uzupełniające:		
6.1.	Średnie zatrudnienie (etaty)		
	W tym: etaty administracji		
	etaty obsługi		

.....
Data sporządzenia

.....
Sporządzający

Szczegółowy opis poszczególnych działań