

UCHWAŁA NR 120/2025
ZARZĄDU POWIATU TORUŃSKIEGO
z dnia 2 września 2025 r.

w sprawie podstawowych założeń przyjętych do opracowania projektu budżetu Powiatu Toruńskiego na rok 2026 i aktualizacji Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz opracowania druków planistycznych

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107 z późn. zm.¹) oraz załącznika do Uchwały Nr XXXIII/206/10 Rady Powiatu Toruńskiego z dnia 16 sierpnia 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej uchwala się, co następuje:

§ 1. 1. Podejmuje się prace nad projektem Budżetu Powiatu Toruńskiego na rok 2026. Dla projektowanego budżetu ustala się pełną szczegółowość klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych.

2. W trakcie prac planistycznych nad projektem budżetu Powiatu Toruńskiego na rok 2026 i projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej pomocne są wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych opracowane przez Ministerstwo Finansów - ostatnia zmiana dokumentu – 17.07.2025 roku. W przypadku aktualizacji wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych na rok 2026 i lata następne stosowane będą wskaźniki aktualne.

3. Ustala się następujące zasady i wskaźniki ekonomiczne obowiązujące przy przygotowaniu materiałów do projektu budżetu Powiatu Toruńskiego na 2026 rok przez jednostki organizacyjne powiatu, służby, inspekcje i straż:

1) maksymalny średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług dla:

- wydatków eksploatacyjnych i administracyjnych związanych z wykonywaniem zadań statutowych danej jednostki ustala się na poziomie 3 %; w przypadku umów wieloletnich należy przyjąć wartości wynikające z tych umów,

- kwot dotacji udzielanych w ramach ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie ustala się na poziomie roku 2025 zwiększonym o 3% wskaźnik inflacji,

2) planistyczna stawka odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla pracowników administracji i obsługi 3.200 zł ; odpis dla emerytowanych pracowników 530 zł. W stosunku do nauczycieli obowiązują odrębne przepisy,

3) dla wydatków bieżących realizowanych w ramach projektów, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz.1530 z późn. zm.), przyjmuje się poziom wzrostu wskazany w harmonogramach i umowach,

4) koszty osobowe (wynagrodzenia osobowe pracowników samorządowych i obowiązkowe obciążenia publicznoprawne) przyjmuje się wg stanu na dzień 1 września 2025 roku, z uwzględnieniem zmian etatyzacji planowanych do końca 2025 roku oraz z uwzględnieniem kosztów obligatoryjnych (nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, staże itd.) z wyłączeniem wynagrodzeń realizowanych w ramach projektów o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz.1270 z późn. zm.), dla których poziom wydatku przyjmuje się w wysokości wskazanej w harmonogramach, umowach lub innych materiałach planistycznych. Ewentualne wzrosty etatyzacji na rok 2026 należy wykazać odrębnie i do czasu ich akceptacji nie wprowadzać zmian w tworzonych planach finansowych. Do kosztów osobowych należy doliczyć część kosztów pracowników zatrudnionych

¹ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2024 r. poz. 1907.

w ramach aktywizacji zawodowej osób bezrobotnych finansowanych z budżetu powiatu, na które wyrażono wcześniejszą zgodę (bez wzrostu etatyzacji),

- 5) w zakresie wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi ustala się wzrost o 5 % od 1 stycznia 2026 r. wynagrodzeń osobowych i obowiązkowych obciążeń publicznoprawnych (t. j. - ZUS, FP, PPK, składki na fundusz emerytur pomostowych),
- 6) wynagrodzenia nauczycieli należy planować w oparciu o zaangażowanie zwiększone o 3 % od 1 stycznia 2026 r.,
- 7) koszty wynagrodzeń bezosobowych wraz z obowiązkowymi obciążeniami publicznoprawnymi dla zawodowych rodzin zastępczych oraz dla pielęgniarek zatrudnionych w domach pomocy społecznej należy planować w oparciu o zaangażowanie zwiększone o 5 % od 1 stycznia 2026 r. Pozostałe koszty wynagrodzeń bezosobowych należy planować wyłącznie na wydatki rzeczywiste, w oparciu o stawki roku 2025,
- 8) poziom minimalnego wynagrodzenia miesięcznego wg dostępnych prognoz wyniesie od 1 stycznia 2026 r. 4.806 zł. W przypadku zmiany decyzji wstępnej rządu odnośnie poziomu najniższego wynagrodzenia miesięcznego do czasu sporządzenia projektu budżetu należy skorygować podane wartości. W przeciwnym wypadku stosowne poprawki będą realizowane w trybie zmian budżetowych w 2026 r.,
- 9) środki na Fundusz Pracy należy planować w wysokości 2,45%,
- 10) dodatkowe wynagrodzenie roczne należy ustalać po wyłączeniu zasiłków z ubezpieczenia społecznego, od których nie nalicza się tego wynagrodzenia,
- 11) wydatki na realizację projektów i programów wieloletnich należy opracować w oparciu o aktualną Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2025-2033.

§ 2. Inne ustalenia.

1. Ustala się następujący wykaz wydatków inwestycyjnych, które winny być ujęte w planach roku 2026:
 - 1) inwestycje wieloletnie, zaangażowane w WPF na lata 2025-2033,
 - 2) inwestycje realizowane w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, na które Powiat Toruński planuje otrzymać dofinansowanie,
 - 3) inwestycje drogowe zatwierdzone w Planie prac na sieci drogowej dróg powiatowych Powiatu Toruńskiego na lata 2025-2029,
 - 4) wydatki na dokumentację sieci drogowych,
 - 5) propozycje wydatków na nowe zamierzenia inwestycyjne i zakupy gotowych środków trwałych powinny obejmować harmonogram realizacji zadań w poszczególnych latach.
2. Wnioski na wydatki inwestycyjne budowlane muszą zawierać informację o sposobie wyliczenia kwoty inwestycji takie jak kosztorysy, dokumentacje zawierające wyliczenia kosztów, przyjęte ryczałty).
3. Wydatki remontowe należy planować w układzie zadaniowym.
4. Wydatki na kulturę i ochronę dziedzictwa narodowego, na kulturę fizyczną oraz promocję powiatu należy określać w układzie zadaniowym i wartościowym na poziomie planowanych kwot z roku 2025 zwiększone o 3 % wskaźnik inflacji, w zaokrągleniu do pełnych tysięcy zł.
5. Ustalone zostaną limity:
 - 1) etatów kalkulacyjnych na rok 2026 z wyłączeniem etatyzacji dot. projektów, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, gdzie przyjmuje się poziom limitów wskazany w harmonogramach, umowach lub innych obligatoryjnych materiałach planistycznych, etatyzacji nauczycieli oraz zatrudnienia w ramach realizowanych programów i projektów (w tym aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych),
 - 2) wydatków nieperiodycznych dot. wynagrodzeń.
6. Poziom wydatków bieżących na gospodarkę remontową i wydatki oraz zakupy inwestycyjne uzależnione będą od poziomu dochodów w roku 2026.
7. Poziom wzrostu kwot dochodów bieżących i wydatków bieżących.

Wyszczególnienie	j. m	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2031	2033
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
PKB, dynamika realna do roku ubiegłego*	%	103,50	103,00	102,9	102,8	102,7	102,5	102,3	102
CPI, dynamika średnioroczna **	%	103,0	102,6	102,5	102,4	102,5	102,5	102,5	102,5
Wynagrodzenia osobowe i bezosobowe	§ 1 pkt 5-9 niniejszej uchwały	bz w stosunku do roku 2026	bz w stosunku do roku 2026	bz w stosunku do roku 2026	bz w stosunku do roku 2026	bz w stosunku do roku 2026	bz w stosunku do roku 2026	bz w stosunku do roku 2026	bz w stosunku do roku 2026

§ 3. Dyrektorzy jednostek organizacyjnych, pracownicy realizujący określone zadania budżetowe sporządzają projekty budżetu do dnia 5 października 2025 roku i przekazują elektronicznie komplet dokumentów Skarbnikowi Powiatu na adres skarbnik@powiattorunski.pl oraz Zastępcy Skarbnika na adres e.nocny@powiattorunski.pl; projekt budżetu z zakresu oświaty dodatkowo na adres m.zielinska@powiattorunski.pl, a projekt budżetu z zakresu pomocy społecznej na adres j.wolowska@powiattorunski.pl. Jednocześnie jednostka przekazuje 1 egzemplarz projektu budżetu w wersji papierowej.

§ 4. Ustala się możliwy do wykorzystania wykaz materiałów planistycznych dla podległych jednostek organizacyjnych oraz poszczególnych wydziałów realizujących określony zakres zadań rzeczowych stanowiący kolejno załączniki:

1. druk nr 1 – plany etatyzacji, wynagrodzeń i obciążeń publicznoprawnych dla administracji i obsługi,
2. druk nr 2 – plany wynagrodzeń nauczycieli wg działów klasyfikacji budżetowej,
3. zestawienie dochodów budżetowych i wydatków budżetowych przeliczonych o wskaźniki inflacji i wzrostu PKB wygenerowanych z programu „Publink”, dla każdej jednostki odrębnie wg danych o realizacji zadań z roku 2025. Dokumenty te dostępne są do sporządzenia ewentualnych korekt w programie „Publink”- dla wszystkich jednostek organizacyjnych powiatu toruńskiego,
4. druk nr 3 – plan wyodrębnionych dochodów oświatowych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych,
5. druk nr 4 – inwestycje,
6. druk nr 5- przedsięwzięcia wieloletnie.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się dyrektorom jednostek organizacyjnych Powiatu, naczelnikom wydziałów Starostwa Powiatowego w Toruniu oraz Skarbnikowi Powiatu Toruńskiego.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący posiedzenia
Starosta Toruński

Mirosław Graczyk

ETATYZACJA, WYNAGRODZENIE, SKŁADKI NA UBEZPIECZENIE SPOŁECZNE I FP
ROK 2026

DZI AŁ	ROZDZ IAŁ	Wyszczególnienie	ETATY	% ZUS	WYNAGRODZENIA			Dodatkowe wynagrodzenie roczne	Składka na ubezpieczenie społeczne od poz.6 i 9	FP od poz. 6 i 9	PPK od poz. 6 i 9	Inne obowiązkowe od poz. 6 i 9
					RAZEM	Podstawowe wynagrodzenie osobowe	Limitowane wynagrodzenia nieperiodyczne					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
		Uchwała Rady Powiatu w sprawie Budżetu Powiatu Toruńskiego wg stanu na dzień 1 stycznia 2025 r.			0							
		Zmiany etatyzacji od 1.01.2025-31.12.2025		x	x	x	x		x	x	x	x
		PLAN ETATYZACJI I WYNAGRODZEŃ NA ROK 2026			0							
		Propozycja wzrostu etatów i skutki tego wzrostu *			0							

* omówić przyczyny wzrostu, typ etatu, termin itp.

ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIE - KARTA NAUCZYCIELA - 2026 rok

stopień awansu zawodowego	2025					razem kol.4,5	2026					ZUS	FP	
	liczba nauczycieli (przelicznik na pełen etat)	wynagro - dzenie ogółem (kol. 4,5,6	z tego				liczba nauczycieli (przelicznik na pełen etat)	wynagro - dzenie ogółem (kol. 10,11,12	z tego					dodatkowe wynagro- dzenie roczne
			płaca zas.	pozostałe składniki	dodatkowe wynagro- dzenie roczne				płaca zas.	pozostałe składniki	limitowane wynagrodzenia nieperiodyczne			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
nauczyciel początkujący (stażysta i kontraktowy)						0		0						
mianowany						0		0						
dypłomowany						0		0						
razem dział 801	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
nauczyciel początkujący (stażysta i kontraktowy)						0		0						
mianowany						0		0						
dypłomowany						0		0						
razem dział 854	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			

wypełniają placówki oświatowe .
* dopuszcza się inną wersję druków uwzględniających plany WPF

Załącznik Nr 3

**PLAN FINANSOWY RACHUNKÓW DOCHODÓW OŚWIATOWYCH JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH
2026 ROK**

lp	Dz.	R.	Wyszczególnienie	Plan finansowy roku 2025	Projekt budżetu 2026
1			DOCHODY		
2			WYDATKI		

wypełniają placówki oświatowe.

* dopuszcza się inną wersję druków uwzględniających plany WPF

Załącznik Nr 3
do Uchwały Nr 120/2025
ZPT z dzień 02.09.2025 r.

PLAN INWESTYCYJNY NA 2026 ROK

[illegible]

**Programy lub przedsięwzięcia realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych
oraz pozostałe programy i przedsięwzięcia
Prognoza na lata 2026- 2033**

L.p.	Wyszczególnienie	Łączne nakłady finansowe	Limit lat ubiegłych	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit zobowiązań
1	programy lub przedsięwzięcia realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3. (razem)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.1.	wydatki bieżące	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		0										0
		0										0
		0										0
		0										0
		0										0
		0										0
1.2.	wydatki majątkowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		0										0
		0										0
		0										0

L.p.	Wyszczególnienie	Łączne nakłady finansowe	Limit lat ubiegłych	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit zobowiązań
2	programy lub przedsięwzięcia pozostałe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.	wydatki bieżące	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		0										0

		0										0
		0										0
2.2.	wydatki majątkowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		0										0
		0										0
		0										0