

**ZARZĄDZENIE NR LXIV/2025
RADY GMINY PAPOWO BISKUPIE**

z dnia 26 sierpnia 2025 r.

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu
budżetu Gminy Papowo Biskupie na 2026 rok
oraz wieloletniej prognozy finansowej na rok 2026 i lata następne**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465; zm.: Dz. U. z 2024 r. poz. 1572, poz. 1907 i poz. 1940), w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530; zm.: Dz. U. z 2022 r. poz. 1079, z 2024 r. poz. 1572, poz. 1717, poz. 1756 i poz. 1907 oraz z 2025 r. poz. 39), w związku z § 1 Uchwały nr L/276/23 Rady Gminy Papowo Biskupie z dnia 28 września 2023 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Papowo Biskupie,

zarządzam, co następuje:

§ 1. Ustala się parametry i wytyczne do opracowania projektu budżetu na 2026 rok dla Gminy Papowo Biskupie.

§ 2. 1. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2026 rok:

- 1) Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych na poziomie 3,5%,
- 2) Prognozowaną inflację średnioroczną na poziomie 3,0%,
- 3) Wzrost wynagrodzenia w państwowej sferze budżetowej na poziomie 3,0%
- 4) Wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 6,7%,
- 5) Minimalne wynagrodzenie za pracę w 2026 roku, zgodnie z propozycją Rady Ministrów będzie wynosiło **od 01 stycznia 2026 r. 4.806,00 zł,**
- 6) Minimalna stawka godzinowa w 2026 roku, zgodnie z propozycją Rady Ministrów będzie wynosiła **od 01 stycznia 2026 r. 31,40 zł.**

2. Za bazę analityczno-porównawczą do opracowania projektu budżetu na 2026 rok, we wszystkich elementach kalkulacyjnych dochodów i wydatków, z wyjątkiem zadań inwestycyjnych, przyjmuje się dane:

- 1) Wykonanie wg stanu na dzień 31 sierpnia 2025 roku,
- 2) Przewidywane wykonanie na dzień 31 grudnia 2025 roku,
- 3) Plan na rok 2026.

3. Wszystkie projekty planów winny być opracowane w pełnej klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf), określonej 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 2024, poz. 1096 z późn.zm.).

4. Wydatki budżetowe należy prognozować racjonalnie i oszczędnie. Ograniczone możliwości finansowe gminy Papowo Biskupie wymagają zwiększenia efektywności gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe wydatki bieżące. Konieczne będzie utrzymanie podwyższonej dyscypliny budżetowej, m.in. poprzez rygorystyczne przestrzeganie zasady oszczędności określonej w ustawie o finansach publicznych – jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

5. Projekty budżetów mają być rzetelną prognozą niezbędnych potrzeb związanych ze świadczeniem usług publicznych z uwzględnieniem możliwości finansowych gminy, racjonalności działań, poprawy jakości i efektywności zarządzania. Niezawyżanie projektowanych wydatków i zasada realnego ujmowania wydatków jest bezwzględnie obowiązująca.

6. Kierownicy podległych jednostek budżetowych, w terminie do 30 września składają skarbnikowi gminy wstępne projekty planów finansowych.

7. Złożone materiały planistyczne będą stanowić propozycje, które w dalszym toku prac nad projektem budżetu mogą ulec zmianie.

8. Wójt weryfikuje projekty i ewentualnie wprowadza w nich zmiany. Wszelkie zmiany wprowadzone w trakcie prac nad projektem budżetu nie powodują konieczności aktualizacji planów do zmian wprowadzonych przez Wójta.

§ 3. Dochody

1. Podstawą planowania dochodów na 2026 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2025, z wyłączeniem zdarzeń o charakterze jednorazowym.

2. Dochody planowane są z uwzględnieniem zasady ostrożności. Założony plan wpływów powinien być realny do wykonania.

3. Dochody na 2026 rok należy planować w następujący sposób:

- 1) z tytułu dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na sfinansowanie zadań własnych w kwotach podanych przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze (do czasu otrzymania informacji – wysokości przewidywanego wykonania na koniec 2025 roku),
- 2) z tytułu subwencji i udziału we wpływach z podatków dochodowych osób fizycznych i prawnych na podstawie informacji Ministra Finansów,
- 3) z tytułu podatków i opłat lokalnych według wzrostu stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczeń Ministra Finansów,
- 4) dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) od innych jednostek samorządu terytorialnego na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,
- 5) z tytułu zaliczek i refundacji ze środków budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków niepodlegających zwrotowi zaplanować na podstawie zawartych umów oraz porozumień uwzględniając terminy składania wniosków o płatności końcowe,
- 6) podatek rolny, podatek leśny planuje się uwzględniając cenę skupu żyta i sprzedaży drewna podawaną przez Prezesa GUS do 20 października 2025 r. uwzględniając ulgi i zwolnienia ustawowe,
- 7) podatek od nieruchomości oraz podatek od środków transportowych planuje się na poziomie wykonania dochodów z 2025 roku, z uwzględnieniem w szczególności zmian wysokości stawek podatkowych, podstaw opodatkowania, skutków udzielonych ulg na podstawie uchwały Rady Gminy oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych, zakładając 4,5% wzrost stawek podatkowych. Zgodnie z komunikatem Prezesa GUS z dnia 15 lipca 2025 r. wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu 2025 r. w stosunku do I półroczu 2024 r. wzrósł o 104,5 (wzrost cen o 4,5%),
- 8) inne dochody szacowane zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa lub na podstawie zawartych umów, porozumień lub innych uzgodnień oraz przewidywanego wykonania w 2025 roku, dochody pobierane przez Urzędy Skarbowe na poziomie przewidywanego wykonania w 2025 roku, z uwzględnieniem szacowanych wartości wskaźników makro i mikroekonomicznych.

4. Dochody z opłat o charakterze niepodatkowym planuje się na poziomie przewidywanego wykonania w 2025 roku uwzględniając następujące parametry:

- 1) dochody z tytułu najmu i dzierżawy należy kalkulować z uwzględnieniem stopnia inflacji,
- 2) dochody ze sprzedaży majątku gminy w wartości szacunkowej przeznaczonego do sprzedaży mienia,
- 3) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu, szacować należy na podstawie ilości wydanych zezwoleń.

§ 4. Wydatki

1. Wydatki budżetowe planuje się racjonalnie i oszczędnie oraz zgodnie z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

2. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy, z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligacyjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów.

3. Poziom wydatków bieżących (pozapłacowych na działalność statutową jednostek) należy zaplanować na podstawie przewidywanego wykonania wydatków zaplanowanych na 2025 rok, powiększonych o wskaźnik inflacji.

4. Wynagrodzenia osobowe:

- 1) miesięczne wynagrodzenia osobowe wynikające ze stosunku pracy planuje się, z zastrzeżeniem lit. b, na poziomie roku 2025, tj. przyjmując obowiązujące stawki wynagrodzeń zasadniczych wg stanu na dzień 1 września 2025 r. oraz ilość etatów zgodnie z zatwierdzonym planem etatów na 2025 r. przy uwzględnieniu skutków finansowych zmiany od 2026 roku kwoty najniższego wynagrodzenia,
- 2) miesięczne wynagrodzenia osobowe pracowników pedagogicznych planuje się przyjmując ilość etatów zgodnie z arkuszem organizacji szkoły na rok szkolny 2025/2026 oraz stawki wynagrodzeń zasadniczych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji i Narodowej i Sportu w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy,
- 3) jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy, itp.) przewidziane do wypłaty w 2026 r. planuje się zgodnie z faktycznymi potrzebami.

5. Wynagrodzenia bezosobowe należy kalkulować według zawartych i planowanych umów.

6. Dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 560)

7. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy przyjmuje się w wielkościach zgodnych z obowiązującymi przepisami o ubezpieczeniach społecznych.

8. Wpłaty na pracownicze plany kapitałowe planuje się wyłącznie na wpłaty podstawowe, na zasadach określonych w ustawie z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2024 r., poz. 427).

9. W 2026 roku zakłada się wzrost wynagrodzeń dla pracowników urzędu do 6%. Planuje się fundusz nagród w wysokości 3% planowanego funduszu wynagrodzeń.

10. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy projektować w oparciu o przepisy art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela oraz ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć należy kwotę bazową dla pracowników niepedagogicznych i dla pracowników pedagogicznych w wysokości podanej przez GUS. Wysokość odpisu podstawowego należy zwiększyć o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na każdą osobę zatrudnioną, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz na każdego emeryta i rencistę, nad którym sprawowana jest opieka socjalna.

11. Środki na pomoc zdrowotną dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej planuje się w wysokości 0,3% planowanych wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.

12. Środki na kształcenie i doskonalenie zawodowe nauczycieli planuje się w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli z przeznaczeniem na wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli.

13. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii należy szacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, uwzględniając kwoty wydatkowane w 2025 roku.

14. Wydatki na realizację zadań związanych z ochroną środowiska należy przyjąć w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska.

15. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, inne zadania zlecone ustawami oraz zadania realizowane na podstawie porozumień na poziomie kwot zaplanowanych w budżecie gminy na rok 2025. Zostaną one zaktualizowane na podstawie otrzymanych informacji od Wojewody Kujawsko-Pomorskie o wysokości przyznanych wstępnych kwot dotacji na rok 2026.

16. Dotacje celowe dla jednostek spoza sektora finansów publicznych planuje się na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2025.

17. Dotacje podmiotowe dla samorządowych instytucji kultury: Gminnej Biblioteki Publicznej w Papowie Biskupim oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Papowie Biskupim – zostaną zaprojektowane w oparciu o przyjęte założenia planowania wydatków bieżących. Instytucje kultury zobowiązane są przedstawić do projektu planu finansowego szczegółową dokumentację planistyczną w rozbiciu na działalność bieżącą oraz wydatki związane z organizacją imprez kulturalnych.

§ 5. Wydatki majątkowe

1. Wydatki majątkowe określa się w wysokości umożliwiającej wykonanie zadania z uwzględnieniem szacunków kosztorysowych i wartości rynkowych.

2. Wydatki majątkowe na 2026 rok i lata następne będą uwzględniały kontynuację przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej oraz wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne roczne w wysokościach ustalonych na podstawie możliwości i ograniczeń finansowych wyznaczonych przez reguły fiskalne wynikające z ustawy o finansach publicznych. Pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania inwestycyjne przewidziane do zakończenia w 2026 roku, kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym. Planowanie środków na nowe zadania, a także na zadania obligatoryjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach.

3. Wydatki na finansowanie inwestycji i zakupów inwestycyjnych, to wydatki o wartości początkowej wyższej niż 10.000,00 zł i przewidywanym okresie używania dłuższym niż jeden rok.

§ 6. W projekcie budżetu gminy planuje się rezerwę ogólną budżetu do wysokości 1% planowanych wydatków oraz rezerw celowych, których suma nie może przekroczyć 5% planowanych wydatków budżetu.

§ 7. Przychody i rozchody

1. Przychody i rozchody budżetu zaplanowane zostaną zgodnie z aktualną Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Papowo Biskupie 2026 - 2036.

§ 8. Wieloletnia prognoza finansowa

1. Wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i obejmować dla każdego roku:

- 1) dochody bieżące i wydatki bieżące, w tym obsługę długu, gwarancje i poręczenia,
- 2) dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku oraz wydatki majątkowe budżetu gminy,
- 3) wynik budżetu gminy,
- 4) przeznaczenie nadwyżki lub sposób finansowania deficytu,
- 5) przychody i rozchody budżetu z uwzględnieniem długu planowanego do zaciągnięcia,
- 6) kwotę długu oraz sposób jego spłaty,
- 7) relacje określone w art. 242–244 ustawy o finansach publicznych,
- 8) limity wydatków bieżących i majątkowych wynikające z limitów przedsięwzięć,
- 9) objaśnienia przyjętych wartości.

2. W prognozie należy przyjąć następujące założenia:

- 1) dla roku 2026 wartości wynikające z projektu budżetu,
- 2) dla lat 2027 – 2036 wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw.

3. Dla każdego przedsięwzięcia należy określić:

- 1) nazwę i cel,

- 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynację,
- 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
- 4) limity wydatków na poszczególne lata,
- 5) limit zobowiązań.

§ 9. Formularze stosowane do opracowania materiałów planistycznych przez jednostki organizacyjne i referaty Urzędu Gminy Papowo Biskupie, stanowią załączniki do niniejszego zarządzenia:

- Załącznik nr 1 – Dochody jednostki budżetowej
- Załącznik nr 2 – Wydatki jednostki budżetowej
- Załącznik nr 3 – Plan finansowy instytucji kultury
- Załącznik nr 4 – Plan wydatków na wynagrodzenia z wyłączeniem wydatków na wynagrodzenia nauczycieli
- Załącznik nr 5 – Kalkulacje planowanego odpisu na ZFŚS
- Załącznik nr 6 – Kalkulacje planowanych wynagrodzeń, odpisu na ZFŚS nauczycieli oraz administracji i obsługi w jednostkach oświatowych
- Załącznik nr 7 – Wykaz zadań inwestycyjnych
- Załącznik nr 8 – Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej

§ 10. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, kierownikom referatów, kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych, dyrektorom samorządowych instytucji kultury oraz pracownikom merytorycznym.

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik nr 1
do zarządzenia Nr LXIV/2025
Wójta Gminy Papowo Biskupie
z dnia 26 sierpnia 2025 r.

Nazwa jednostki (pieczęć)

Projekt wstępnego planu dochodów na rok 2026
(nazwa jednostki)

Dział	Rozdział	§	Nazwa paragrafu dochodów	Przewidywane wykonanie 2025	Plan na 2026 rok	Wzrost %
1	2	3	4	5	6	7
			DOCHODY OGÓŁEM:			

Papowo Biskupie, dnia

.....
Podpis osoby sporządzającej

.....
Podpis kierownika

Załącznik nr 2
do zarządzenia Nr LXIV/2025
Wójta Gminy Papowo Biskupie
z dnia 26 sierpnia 2025 r.

Nazwa jednostki (pieczęć)

Projekt wstępnego planu wydatków na rok 2026
(nazwa jednostki)

Dział	Rozdział	§	Nazwa paragrafu wydatków	Przewidywane wykonanie 2025	Plan na 2026 rok	Wzrost %
1	2	3	4	5	6	7
			WYDATKI OGÓŁEM:			

Papowo Biskupie, dnia

.....
Podpis osoby sporządzającej

.....
Podpis kierownika

Nazwa jednostki (pieczęćka)

Projekt wstępnego
planu finansowego instytucji kultury na rok 2026
(nazwa jednostki)

KOSZTY

Lp.	Rodzaj kosztu	Przewidywane wykonanie 2025	Plan na 2026 rok	Wzrost %
1	2	3	4	5
I.	Koszty ogółem			
1.				
2.				
3.				
	Razem :			
II.	Środki na wydatki majątkowe			
III.	Środki przyznane innym podmiotom			
IV.				
	Razem:			
	Ogółem			

PRZYCHODY

Lp.	Rodzaj przychodu	Przewidywane wykonanie 2025	Plan na 2026 rok	Wzrost %
1	2	3	4	5
I.	Przychody ogółem			
1.				
2.				
3.				
	Razem :			

Część opisowa projektu planu finansowego instytucji kultury obejmuje dokładne oszacowanie dochodów – odrębnie dla poszczególnych wpływów, podając ich szczegółową kalkulację. W części wydatkowej, oprócz części tabelarycznej, należy szczegółowo uzasadnić (opisać) poszczególny koszt/wydatek.

Papowo Biskupie, dnia

.....
Podpis osoby sporządzającej

.....
Podpis dyrektora

Nazwa jednostki (pieczętka)

PROJEKT PLANU WYDATKÓW NA WYNAGRODZENIA Z WYŁĄCZENIEM WYDATKÓW NA WYNAGRODZENIE NAUCZYCIELI W 2026 R.

Dział:

Rozdział:

Lp.	Stanowisko	Wynagrodzenie zasadnicze	DODATKI					Wynagrodzenie roczne (3+4+5+6 +7+8+9)x12 m- cy	Odprawy	Jubileusz	Inne	Razem (kol.9+10+11+12)	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	Uwagi
			Wysługa	Funkcyjny	Szkodliwy	Premia	Inne							
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.
1.														
2.														
3.														
4.														
5.														
6.														
	suma													

Papowo Biskupie, dnia

.....
Podpis osoby sporządzającej

.....
Podpis kierownika

Załącznik nr 5
do zarządzenia Nr LXIV/2025
Wójta Gminy Papowo Biskupie
z dnia 26 sierpnia 2025 r.

Nazwa jednostki (pieczęć)

KALKULACJA ODPISU NA ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH NA 2026 ROK (§ 4440):

LP	WYSZCZEGÓLNIENIE	PLANOWANE ETATY/ LICZBA OSÓB	ODPIS NA ZFŚS
1.	PRACOWNICY ZATRUDNIENI W NORMALNYCH WARUNKACH		0,00
2.	PRACOWNICY O ZNA CZNYM LUB UMIARKOWANYM STOPNIU NIEPEŁNOSPRAWNOŚCI (zwiększenie odpisu)		0,00
3.	EMERYCI I RENCISCI OBJĘCI OPIEKĄ SOCJALNĄ (zwiększenie odpisu)		0,00
RAZEM		X	0,00

KALKULACJA ODPISU NA ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH EMERYTÓW I RENCISTÓW NA 2026 ROK:

LP	ROZDZIAŁ	PLANOWANA LICZBA EMERYTÓW I RENCISTÓW	ODPIS NA ZFŚS
1.	75023		0,00
RAZEM		0	0,00

Papowo Biskupie, dnia

.....
Podpis osoby sporządzającej

.....
Podpis kierownika

Nazwa jednostki (pieczętka)

KALKULACJA PLANOWANYCH WYNAGRODZEŃ NAUCZYCIELI NA 2026 ROK (§ 4790):

Lp.	Wyszczególnienie	ETATY	w tym:									wynagrodzenie zasadnicze	w tym:		
			początkujący	z tego:		mianowany	z tego:		dyplomowany	z tego:			początkujący	mianowany	dyplomowany
				tytuł zawodowy mgr	tytuł zaw. mgr bez przygot. pedagog., tytuł zaw. licencjata (inż.) z		tytuł zawodowy mgr z przygotot.	tytuł zaw. mgr bez przygot. pedagog., tytuł zaw. licencjata (inż.) z		tytuł zawodowy mgr z przygotot.	tytuł zaw. mgr bez przygot. pedagog., tytuł zaw. licencjata (inż.) z				
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.
1.	STYCZEŃ	0,00	0,00			0,00			0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
2.	LUTY	0,00	0,00			0,00			0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
3.	MARZEC	0,00	0,00			0,00			0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
4.	KWIECIEŃ	0,00	0,00			0,00			0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
5.	MAJ	0,00	0,00			0,00			0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
6.	CZERWIEC	0,00	0,00			0,00			0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
7.	LIPIEC	0,00	0,00			0,00			0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
8.	SIERPIEŃ	0,00	0,00			0,00			0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
9.	WRZESIEŃ	0,00	0,00			0,00			0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
10.	PAŹDZIERNIK	0,00	0,00			0,00			0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
11.	LISTOPAD	0,00	0,00			0,00			0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
12.	GRUDZIEŃ	0,00	0,00			0,00			0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM		0,00	0,00	x	x	0,00	x	x	0,00	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00

Lp.	Wyszczególnienie	WYNAGRODZENIA MIESIĘCZNE	w tym:								WYNAGRODZENIA JEDNORAZOWE	w tym:			OGÓŁEM NAUCZYCIELE (kol. 3 + kol. 12)
			wynagrodzenie zasadnicze	wysługa lat	dodatek motywacyjny	dodatek funkcyjny ¹⁾	dodatek za warunki pracy ²⁾	fundusz nagród	nadgodziny ³⁾	inne ⁴⁾		odprawy emerytalne i rentowe	nagrody jubileuszowe	inne	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.
1.	STYCZEŃ	0,00	0,00								0,00				0,00
2.	LUTY	0,00	0,00								0,00				0,00
3.	MARZEC	0,00	0,00								0,00				0,00
4.	KWIECIEŃ	0,00	0,00								0,00				0,00
5.	MAJ	0,00	0,00								0,00				0,00
6.	CZERWIEC	0,00	0,00								0,00				0,00
7.	LIPIEC	0,00	0,00								0,00				0,00
8.	SIERPIEŃ	0,00	0,00								0,00				0,00
9.	WRZESIEŃ	0,00	0,00								0,00				0,00
10.	PAŹDZIERNIK	0,00	0,00					0,00			0,00				0,00
11.	LISTOPAD	0,00	0,00								0,00				0,00
12.	GRUDZIEŃ	0,00	0,00								0,00				0,00
RAZEM		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

^{1),2),3)} należy przedstawić szczegółową kalkulację dla wskazanych składników wynagrodzeń z podziałem na miesiące

⁴⁾ należy opisać rodzaj wynagrodzenia ujętego w poz. "inne" i przedstawić szczegółową kalkulację

KALKULACJA PLANOWANYCH WYNAGRODZEŃ ADMINISTRACJI I OBSŁUGI NA 2026 ROK (§ 4010):

Lp.	Wyszczególnienie	ETATY	WYNAGRODZENIA MIESIĘCZNE	w tym:							WYNAGRODZENIA JEDNORAZOWE	w tym:			OGÓŁEM (kol. 4 + kol. 12)
				wynagrodzenie zasadnicze	wysługa lat	fundusz nagród ¹⁾	dodatek funkcyjny	dodatek specjalny	premia ²⁾	inne ³⁾		odprawy emerytalne i rentowe	nagrody jubileuszowe	inne ¹⁾	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.
1.	STYCZEŃ		0,00								0,00				0,00
2.	LUTY		0,00								0,00				0,00
3.	MARZEC		0,00								0,00				0,00
4.	KWIECIEŃ		0,00								0,00				0,00
5.	MAJ		0,00								0,00				0,00
6.	CZERWIEC		0,00								0,00				0,00
7.	LIPIEC		0,00								0,00				0,00
8.	SIERPIEŃ		0,00								0,00				0,00
9.	WRZESIEŃ		0,00								0,00				0,00
10.	PAŹDZIERNIK		0,00								0,00				0,00
11.	LISTOPAD		0,00								0,00				0,00
12.	GRUDZIEŃ		0,00								0,00				0,00
RAZEM		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

^{1), 2)} należy przedstawić szczegółową kalkulację dla wskazanych składników wynagrodzeń i wskazać podstawę ich naliczenia

³⁾ należy opisać rodzaj wynagrodzenia ujętego w poz. "inne" i przedstawić szczegółową kalkulację

KALKULACJA DODATKOWEGO WYNAGRODZENIA ROCZNEGO NA 2026 ROK (§ 4040 i 4800):

LP	WYSZCZEGÓLNIENIE	§ 4790 / § 4010 - PRZEWIDYWANE WYKONANIE W 2025 ROKU	§ 4800 / § 4040 DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE ZA ROK 2025 DO WYPŁATY W ROKU 2026
I.	NAUCZYCIELE		0,00
II.	POZOSTALI PRACOWNICY		0,00
RAZEM		0,00	0,00

KALKULACJA SKŁADEK NALICZANYCH OD WYNAGRODZEŃ NA 2026 ROK:

LP	WYSZCZEGÓLNIENIE	SKŁADKI NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE § 4110			SKŁADKI NA FP i FS § 4120		SKŁADKI NA PPK § 4710	
		PODSTAWA WYMIARU SKŁADEK	%	składka	PODSTAWA WYMIARU SKŁADEK	składka	PODSTAWA NALICZENIA WPLATY	wpłata na PPK
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	6.	7.
I.	WYNAGRODZENIE MIESIĘCZNE	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	nauczyciele	0,00		0,00		0,00		0,00
	pozostali pracownicy	0,00		0,00		0,00		0,00
II.	DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	nauczyciele	0,00		0,00		0,00		0,00
	pozostali pracownicy	0,00		0,00		0,00		0,00
III.	UMOWY ZLECENIA			0,00		0,00		0,00
RAZEM		x	x	0,00	x	0,00	x	0,00

KALKULACJA ODPISU NA ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH NA 2026 ROK (§ 4440):

LP	WYSZCZEGÓLNIENIE	PLANOWANE ETATY/ LICZBA OSÓB	ODPIS NA ZFŚS
I.	NAUCZYCIELE		0,00
II.	POZOSTALI PRACOWNICY	X	0,00
1.	PRACOWNICY ZATRUDNIENI W NORMALNYCH WARUNKACH		0,00
2.	PRACOWNICY O ZNACZNYM LUB UMIARKOWANYM STOPNIU NIEPEŁNOSPRAWNOŚCI (zwiększenie odpisu)		0,00
3.	EMERYCI I RENCISCI OBJĘCI OPIEKĄ SOCJALNĄ (zwiększenie odpisu)		0,00
RAZEM (I+II)		X	0,00

**KALKULACJA ODPISU NA ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH NAUCZycIELI EMERYTÓW
I RENCISTÓW NA 2026 ROK**

LP	ROZDZIAŁ	PLANOWANA LICZBA EMERYTÓW I RENCISTÓW	ODPIS NA ZFŚS
1.	80195		0,00
RAZEM		0	0,00

Papowo Biskupie, dnia

.....
Podpis osoby sporządzającej

.....
Podpis kierownika

Nazwa jednostki (pieczęćka)

WYKAZ ZADAŃ INWESTYCYJNYCH PLANOWANYCH DO REALIZACJI W 2026 R.

l.p.	wyszczególnienie	dz.	rozdz.	§	planowany koszt inwestycji	planowane wydatki		
						rok budżetowy 2026	źródła finansowania	
							środki wymienione w art. 5 ust.1pkt 2 i 3 u.o.f.p	pozostałe
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. INWESTYCJE KONTYNUOWANE								
	SUMA I							
II. INWESTYCJE ROZPOCZYNANE								
	SUMA II							
	SUMA I + II							

Papowo Biskupie, dnia

.....
Podpis osoby sporządzającej

.....
Podpis kierownika

Nazwa jednostki (pieczęćka)

WYKAZ PRZEDSIĘWZIĘĆ DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY PAPOWO BISKUPIE

Lp	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca program	Okres realizacji programu		Łączne nakłady finansowe	Klasyfikacja budżetowa			Limit wydatków w poszczególnych latach												Limit zobowiązań
			od	do		dział	rozdział	paragraf	Wydatki już poniesione	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	
1	2	3	4	5	6	7			8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Papowo Biskupie, dnia

.....
Podpis osoby sporządzającej

.....
Podpis kierownika